

PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE

Ayuntamiento de **Los Blázquez**

Actualización V02
14-05-2024

Adaptado a la Orden HFP/55/2023 de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y a la Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción.



Financiado por
la Unión Europea
NextGenerationEU



Plan de Recuperación,
Transformación y Resiliencia



Ayuntamiento de **Los Blázquez**



**ÍNDICE.**

0. INTRODUCCIÓN.	04
1. OBJETIVOS, CONTENIDO, METODOLOGÍA DE TRABAJO, NORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN DE REFERENCIA.	06
1.1. Objetivos del plan/ Ámbito del Plan.	06
1.2. Ámbito subjetivo de aplicación.	06
1.3. Periodicidad.	06
1.4. Contenido del Plan.	06
1.5. Metodología de trabajo para la redacción del Plan.	08
1.6. Documentación y normativa utilizada en la documentación del plan.	08
2. MEDIDAS DE PREVENCIÓN	09
2.1. Declaración Institucional del Ayuntamiento de Los Blázquez, de compromiso en la Lucha contra el fraude, la corrupción y el conflicto de intereses, para la ejecución de proyectos ligados al Plan De Recuperación, Transformación Y Resiliencia.	10
2.2. Herramienta de Autoevaluación del riesgo de fraude del ayuntamiento de Los Blázquez.	12
2.1.1. Introducción Funcionamiento de la Herramienta.	12
2.1.2. Valoración Inicial del riesgo de fraude.	16
2.1.3. Valoración final del riesgo de fraude.	19
2.3. Código Ético del ayuntamiento de Los Blázquez para proyectos financiados por el Plan De Recuperación, Transformación Y Resiliencia.	20
2.3.1. Preámbulo.	20
2.3.2. Objeto y ámbito de aplicación.	21
2.3.3. Principios Éticos y pautas de conducta.	21
2.4. Formación en materia ética y persecución del fraude en el Ayuntamiento de Los Blázquez.	24
2.5. Protocolo de Actuación en el caso de denuncias de sospechas de fraude o corrupción por parte del Comité Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez.	25
2.6. Declaraciones de Ausencia de Conflicto de Intereses.	28
3. MEDIDAS DE DETECCIÓN.	29
3.1. Indicadores de alerta. Sistema de Banderas Rojas del Ayuntamiento de Los Blázquez.	30
3.1.1. Procedimiento de Comprobación de los indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas)	30
3.1.1.1. Objeto del procedimiento.	30
3.1.1.2. Procedimiento de actuación.	30
3.1.1.3. Indicadores para la verificación de contrataciones.	31
3.2. Prospección de Datos. <i>Data Mining</i> .	34
3.3. Página Web y Buzón Antifraude.	35
3.4. Comité Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez.	36
3.4.1. Preámbulo.	36
3.4.2. Objeto.	36
3.4.3. Funciones	36
3.4.4. Composición.	37
3.4.5. Normas de funcionamiento y reuniones.	38
4. MEDIDAS DE CORRECCIÓN.	39
4.1. Evaluación de la incidencia del fraude y calificación como sistémico o puntual.	40
4.2. Retirada de los proyectos o contratos afectados por el fraude financiados o a financiar por el MRR.	40
5. MEDIDAS DE PERSECUCIÓN.	41
5.1. Comunicación de los hechos producidos y medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la autoridad responsable.	42
5.2. Denuncia de los casos oportunos, los hechos punibles a las autoridades públicas nacionales o de la unión europea o ante la fiscalía y tribunales competentes.	42



ANEXOS	43
ANEXO 1. CONSTITUCIÓN DEL COMITÉ ANTIFRAUDE.	44
ANEXO 2. NORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN UTILIZADA EN LA REDACCIÓN DEL PLAN ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO D ELOS BLÁZQUEZ. NORMATIVA EUROPEA DE REFERENCIA.	45
ANEXO 3. CONCEPTOS Y DEFINICIONES.	48
ANEXO 4. ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN MATERIA DE CONTRATACIÓN EN EL MARCO DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA.	50
ANEXO 5. MEDIDAS PARA AFRONTAR EL CONFLICTO DE INTERESES.	52
ANEXO 6. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA LOS ÓRGANOS INTERNOS.	53
ANEXO 7. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS.	55
ANEXO 8. MODELO DE DECLARACIÓN RESPONSABLE DE AUSENCIA DE DOBLE FINANCIACIÓN.	56
ANEXO 9. DECLARACIÓN DE CESIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PRTR.	57
ANEXO 10. DECLARACIÓN DE COMPROMISO EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PRTR	58
ANEXO 11. TEST DE AUTOEVALUACIÓN Y RIESGO	59



→ **CONTROL DE VERSIONES Y REVISIONES**

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN
16-09-2022	V01	Versión Inicial
14-05-2024	V02	Revisión para ajustar su contenido a la Orden HFP/55/2023 de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y a la Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción. Para esta versión se han tomado como referencia el <i>Plan de Medidas Antifraude elaborado por la Diputación de Córdoba</i> y las normativas que constan en el anexo nº 2 del presente documento.



0. INTRODUCCIÓN

La Unión Europea tiene un notable bagaje en la lucha contra el fraude y cualquier otra actividad ilegal que perjudique a los intereses financieros de la Unión. Las propias bases que conforman el sustrato de la Unión, como el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea (TFUE), recogen disposiciones centradas en la adopción de medidas antifraude que tengan un efecto disuasorio y ofrezcan una protección eficaz en los Estados miembros, instituciones, órganos y organismos de la Unión.

Recientemente, la Unión Europea ha hecho una apuesta por dotar de fondos comunitarios a los Estados Miembros para dar respuesta a la grave crisis económica y social derivada del COVID-19. Así, se ha articulado NEXT GENERATION EU (NGEU). Este fondo no responde a los mecanismos habituales de Financiación Comunitaria. Es un fondo extraordinario y sin precedentes en la historia de la Unión Europea. Es un fondo que se superpone a los Marcos Financieros Plurianuales Europeos 2014-2020 y 2021-2027. Un fondo destinado, no sólo a recuperar la actividad económica *pre-pandemia*, sino a transformar nuestra economía para hacerla más sostenible, digital y resiliente ante futuras vicisitudes.

La aportación de NGEU supone duplicar el presupuesto comunitario en los próximos años. Incorporará 750.000 millones de euros al más de 1 billón de euros que contempla el Marco Financiero Plurianual para el periodo 2021-2027. Dentro de NGEU hay varios programas. Uno de los principales es el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR), que se ha dotado del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021 por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

En el artículo 22 de dicho Reglamento, se establece la obligación de los Estados Miembros de tomar las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude y la corrupción y ejercitar acciones legales para recuperar los fondos que han sido objeto de apropiación indebida.

En España, los fondos de dicho Mecanismo se vehiculan a través del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, que fija hitos y objetivos de estricto cumplimiento, que fue aprobado definitivamente por la Comisión Europea el 16 de junio de 2023.

A su vez, el pasado 29 de septiembre de 2023 se publicó la Orden HFP 1030/2021, sobre gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, que configura y desarrolla un Sistema de Gestión orientado a definir, planificar, ejecutar, seguir y controlar los proyectos y subproyectos en los que se descomponen las medidas (reformas/inversiones) previstas en los componentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

La orden recoge los siguientes principios:

- a) Criterios para el seguimiento de hitos y objetivos y acreditación de resultados.*
- b) Etiquetado verde y etiquetado digital.*
- c) Análisis de riesgo de posibles impactos negativos en el medioambiente (DNSH)*
- d) Refuerzo de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude de la corrupción y los conflictos de interés.*
- e) Compatibilidad del régimen de ayudas de Estado y prevención de la doble financiación.*



- f) Identificación del perceptor final de los fondos, sea como beneficiario de las ayudas, o adjudicatario de un contrato o subcontratista.*
- g) Comunicación.*

Así, uno de los puntos principales es el refuerzo de los mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en la gestión y ejecución de los fondos ligados al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Concretamente la Orden establece la obligación por parte de cualquier órgano gestor o ejecutor de proyectos financiados con cargo a *Next Generation EU*, de un Plan de Medidas Antifraude que responda, de manera efectiva, a sus requerimientos.

Tanto el artículo 6 de la Orden, como los anexos II.B.5 y III.C, establecen el contenido mínimo y los elementos que toda entidad interesada en este tipo de planes debe tener en cuenta para evitar que se produzcan situaciones de fraude, corrupción y conflicto de intereses que puedan poner en juego los intereses financieros de la Unión Europea¹. Se establece, además, que toda entidad ejecutora debe de disponer de este plan en el plazo improrrogable de 90 días “desde que se tenga conocimiento de la participación en el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia”.

El presente documento responde a dicho requerimiento, indispensable para la participación del *Ayuntamiento de Los Blázquez* en el citado Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. La disposición adicional centésima décima segunda de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, regula el procedimiento de análisis sistemático y automatizado del riesgo del conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, basándose en una herramienta informática de *data mining*, con sede en la Agencia Estatal de Administración Tributaria de España.

El Excelentísimo *Ayuntamiento de los Blázquez*, aprobó el 16 de septiembre de 2022, el primer Plan Antifraude del municipio para corresponder a las mencionadas directrices europeas. Actualmente, mediante la presente, se procede a la actualización y adaptación del mismo a la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, que se dicta en aplicación de la habilitación contenida en la propia disposición adicional centésima décima segunda de la Ley de Presupuestos Generales del Estado de 2023.

¹ Además, hay que recoger las prescripciones que recoge la Instrucción, de 23 de diciembre de 2021, de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia



1. OBJETIVOS, CONTENIDO, METODOLOGÍA DE TRABAJO Y NORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN DE REFERENCIA

1.1. OBJETIVOS DEL PLAN / ÁMBITO OBJETIVO DEL PLAN

El objetivo principal es lograr que el Ayuntamiento de Los Blázquez disponga de un Plan de Medidas Antifraude ajustado a sus propias necesidades y de acuerdo con los requisitos establecidos por la Orden HFP/1030/2021, modificado de acuerdo con lo regulado en la Orden HFP/55/2023 de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, y adaptado a las prescripciones de la Instrucción, de 23 de diciembre de 2021, de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

1.2. ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN

Las medidas de este Plan Antifraude se aplicarán a *todo el personal del Excelentísimo Ayuntamiento de Los Blázquez*, así como al Sector Público Institucional del Ayuntamiento e, implicado en la gestión de fondos públicos y, en concreto, a todas aquellas personas que tengan algún tipo de *relación con el diseño, gestión, elaboración o ejecución de los proyectos financiados por el PRTR*. Para ello se identifican las responsabilidades en esta materia de cada área de la organización y se establece un mapa de procesos y riesgos, identificando las medidas de prevención a adoptar.

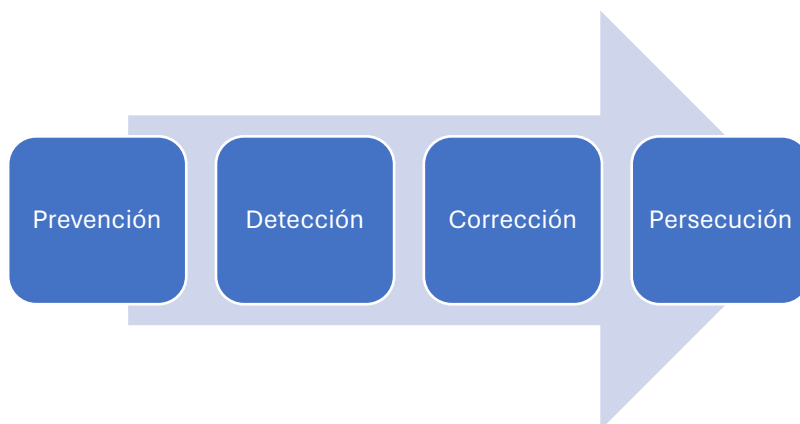
1.3. PERIODICIDAD

Este Plan tendrá duración indefinida, pero se revisará *anualmente* por el Comité Antifraude designado con una periodicidad menor si lo considera oportuno. En todo caso, se revisará anualmente la evaluación del riesgo, impacto y probabilidad de riesgo de fraude en los procesos clave de la ejecución del plan o cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.

1.4. CONTENIDO DEL PLAN

Por lo que respecta a su contenido, la Orden HFP 1030/2021 establece en su Anexo II.B.5 el contenido mínimo que debe reunir un Plan de Medidas Antifraude para que sea realmente eficaz para el fin pretendido. Su contenido también está basado en la referencia de medidas de prevención, detección y corrección del fraude, corrupción y conflicto de intereses establecidas en el Anexo III.C de la citada Orden. Estas medidas se clasifican de acuerdo con su naturaleza, siguiendo el denominado Ciclo Antifraude, como medidas de prevención, de detección, de corrección y persecución:

Ciclo antifraude:



Concretamente se contemplan 16 medidas:

MEDIDAS DE CARÁCTER GENERAL

- 1. Plan de Medidas Antifraude. Medidas de Prevención, Detección, Corrección y Persecución.
- 2. Constatación de aprobación formal del Plan de Medidas Antifraude

MEDIDAS DE PREVENCIÓN

- 3. Declaración institucional de lucha contra el fraude. Igualmente debe ser un acuerdo formal.
- 4. Herramienta de Autoevaluación del Riesgo de Fraude. Revisión periódica.
- 5. Código Ético con especial referencia a la política de obsequios.
- 6. Formación en materia ética y de persecución del fraude.
- 7. Protocolo de actuación para tratar los conflictos de intereses.
- 8. Declaraciones de Ausencia de Conflicto de Intereses.

MEDIDAS DE DETECCIÓN

- 9. Indicadores de alerta: Sistema de Banderas Rojas.
- 10. Herramienta de prospección de datos (Data Mining) o puntuación de riesgos.
- 11. Cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias.
- 12. Comité Antifraude que examine denuncias y proponga medidas.

MEDIDAS DE CORRECCIÓN

- 13. Revisión anual del Sistema Antifraude. Evaluación del potencial fraude como puntual o sistémico.
- 14. Efectos del fraude detectado: los proyectos se retiran o suspenden.

MEDIDAS DE PERSECUCIÓN

- 15. Efectos del fraude detectado: se comunican los hechos producidos a la Autoridad Responsable.
- 16. Efectos del fraude detectado: se denuncian los casos a las Autoridades Públicas Nacionales, de la UE, ante la Fiscalía o Tribunales competentes.



1.5. METODOLOGÍA DE TRABAJO PARA LA REDACCIÓN DEL PLAN

Por último, y en relación con su metodología de trabajo, el Comité Antifraude se ha encargado de desarrollar todos los documentos y procesos exigidos.

Por su parte, se han establecido contactos con las diferentes áreas del Ayuntamiento de Los Blázquez para recabar la información y los aspectos más importantes de cada uno de los documentos que conforman el Plan de Medidas Antifraude. De este modo se consigue que el Plan responda al interés particular de la propia Corporación Municipal.

Las áreas relacionadas con el Plan Antifraude, corresponden con Secretaría, Intervención, así como los departamentos directamente relacionados con la gestión y coordinación de proyectos financiados con fondos europeos: Obras y Urbanismo, Desarrollo, Subvenciones y Contratación Laboral.

La misión de éstas, ha sido facilitar documentación de interés, contrastar las ideas y documentos que integran el plan, para tratar de conformar las medidas de Prevención, Detección, Corrección y Persecución que debe contener el Plan de Medidas Antifraude, en las reuniones propuestas.

Para una mejor comprensión del documento se incluye también un **Anexo 3** en el que se recoge las principales definiciones y conceptos utilizados: conflicto de intereses, fraude y corrupción.

1.6. DOCUMENTACIÓN Y NORMATIVA UTILIZADA EN LA REDACCIÓN DEL PLAN

En el **Anexo 2** del presente documento se recoge la normativa y documentación, tanto europea como nacional, que ha sido utilizada en la redacción del presente Plan.

Por último, como **Anexo 11** del presente documento, se recoge el “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, de conformidad al Plan de Medidas Antifraude adoptado en el presente documento.



MEDIDAS DE PREVENCIÓN



2. MEDIDAS DE PREVENCIÓN.

2.1. DECLARACIÓN INSTITUCIONAL DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ, DE COMPROMISO EN LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE, LA CORRUPCIÓN Y EL CONFLICTO DE INTERESES, PARA LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS LIGADOS AL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA²

El Excelentísimo *Ayuntamiento de Los Blázquez* quiere manifestar su compromiso con los estándares más altos en el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales y su adhesión a los más estrictos principios de integridad, objetividad y honestidad, de manera que su actividad sea percibida por todos los agentes que se relacionan con ellos como opuesta al conflicto de intereses, el fraude y la corrupción en cualquiera de sus formas.

La Corporación Municipal, manifiesta su firme oposición al fraude y a la corrupción en el ejercicio de sus competencias y, en consecuencia, todos los miembros de su equipo asumen y comparten este compromiso.

Por otro lado, y de conformidad a lo que establece el Artículo 52 de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, todos los empleados públicos que integran el Ayuntamiento de Los Blázquez y cualquier otro medio propio tienen, entre otros, el deber de “velar por los intereses generales, con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres”.

El objeto de esta política es promover dentro de la organización una cultura que desaliente toda actividad fraudulenta y que facilite su prevención y detección, promoviendo el desarrollo de procedimientos efectivos para la gestión de estos supuestos y que permitan garantizar que tales casos se abordan de forma adecuada y en el momento preciso. En justa correspondencia con este compromiso y de las recomendaciones de las autoridades estatales y europeas, el Ayuntamiento de Los Blázquez, ha aprobado un Plan de Medidas Antifraude eficaces y proporcionadas de obligatorio cumplimiento.

Este Plan Antifraude cuenta con procedimientos para prevenir, detectar, corregir y perseguir cualquier actitud, acto o procedimiento que pudiera ser sospechoso de ser constitutivo de vulneración del principio de ausencia de conflicto de intereses, fraude o corrupción por parte de cualquier persona interviniente en nombre del Ayuntamiento de Los Blázquez y de sus medios propios.

Las funciones de control y seguimiento corresponderán al Comité Antifraude, así como el personal del propio Ayuntamiento del que se requiere colaboración para asegurar el adecuado

² La presente declaración responde al ítem número 3 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



funcionamiento del sistema de control interno y garantizar, en su caso, la debida diligencia en la implementación de medidas correctoras.

En definitiva, el *Ayuntamiento de Los Blázquez* pretende seguir con la política de tolerancia cero frente al fraude y la corrupción y ha establecido un sistema de control diseñado especialmente para prevenir y detectar, en la medida de lo posible, los actos de fraude y corregir su impacto, en caso de producirse.

Esta política y todos los procedimientos y estrategias se enmarcan en las directrices que establece la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el Sistema de Gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y demás normativa y documentación que sirve de base para la misma.

En Los Blázquez, 14 de mayo de 2024.

2.2. HERRAMIENTA DE AUTOEVALUACIÓN DEL RIESGO DE FRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ³

2.2.1. INTRODUCCIÓN. FUNCIONAMIENTO DE LA HERRAMIENTA.

Se ha creado una Herramienta específica para que el Ayuntamiento de Los Blázquez pueda autoevaluar su riesgo de fraude en torno a la gestión/aplicación de fondos europeos ligados al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

El autodiagnóstico de riesgos de corrupción es la piedra angular del sistema preventivo y se realiza sobre los riesgos que han sido identificados por parte del Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana, en el modelo de Plan Antifraude para la gestión de fondos europeos.

Concretamente, los relacionados con los *procesos de contratación*, son los siguientes:

1. Riesgo de conflicto de interés no declarado, pago de sobornos o comisiones.
2. Riesgo de incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio.
3. Riesgo de manipulación de un procedimiento competitivo obligatorio.
4. Riesgo de prácticas colusorias en las ofertas.
5. Riesgo de precios incompletos.
6. Riesgo de manipulación de las reclamaciones de costes.
7. Riesgo de falta de entrega o sustitución de productos.
8. Riesgo de modificación del contrato existente.

Además de estos riesgos, también se valorarán riesgos relacionados con otras materias, como las siguientes:

En materia de subvenciones:

1. Riesgo de limitación de concurrencia.
2. Riesgo de trato discriminatorio en la selección de los beneficiarios.
3. Riesgo de conflicto de intereses.
4. Riesgo de empleo de los fondos a finalidades diferentes de las establecidas.
5. Riesgo de doble financiación.
6. Riesgo de falsedad documental.
7. Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información.
8. Riesgo de no cumplir con los requisitos de inspección, seguimiento y control.

En materia de convenios:

1. Riesgo de eludir el procedimiento de contratación mediante la firma de convenios.
2. Riesgo de trato discriminatorio en la selección de los beneficiarios.
3. Riesgo de conflicto de intereses.
4. Riesgo de empleo de los fondos a finalidades diferentes de las establecidas.

³ La presente medida responde al ítem número 4 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

5. Riesgo de doble financiación.
6. Riesgo de falsedad documental.
7. Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información.
8. Riesgo de no cumplir con los requisitos de inspección, seguimiento y control.

En materia de gestión económica y patrimonial:

1. Riesgo de no aplicar de manera adecuada la supervisión en las funciones de contabilidad, recaudación y control.
2. Riesgo de incumplir los planes económico-financieros.
3. Riesgo de no controlar la veracidad de los datos que se solicitan a los externos.
4. Riesgo de no atender a los informes técnicos o jurídicos emitidos por los responsables de las áreas a las que pertenecen los proyectos.
5. Riesgo de realizar reparos suspensivos sin justificación adecuada.
6. Riesgo de paralización de la contratación y la ejecución de los fondos sin justificación adecuada.
7. Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información.
8. Riesgo de no poner a disposición de los responsables de la contratación de manuales de procesos que faciliten la tramitación de los contratos y su posterior supervisión y control.
9. Riesgo de utilizar de forma abusiva los anticipos de caja fija o pagos a justificar.
10. Riesgo de no llevar una contabilidad separada de los proyectos financiados con los fondos europeos.
11. Riesgo de no cumplir con los requisitos de tramitación de los fondos como la retención del presupuesto correspondiente para el pago del IVA.
12. Riesgo de incumplir el periodo de pago a proveedores.
13. Riesgo de incumplir la prelación de pagos del Ayuntamiento.

La Herramienta pretende determinar cuál es *el Impacto y Probabilidad de que se produzca el riesgo* analizado, estableciendo tres posibles niveles: *Bajo, Medio o Alto*. La catalogación de un determinado riesgo como Bajo, Medio o Alto se determina en función de la concurrencia de los hechos marcados en las siguientes tablas:

PONDERACIÓN DE LA PROBABILIDAD

BAJA

- Es improbable que el riesgo se materialice
- No ha ocurrido en los últimos años.
- No se aprecian factores potenciadores del riesgo o concurren algunos, pero se han implantado acciones orientadas a mitigar el riesgo.

MEDIA

- Es posible que el riesgo se materialice
- Ocurre menos de una vez al año.
- Concurren algunos factores potenciadores del riesgo y no se han implantado acciones mitigadoras o hay dudas de su eficacia.

ALTA

- Es altamente probable que el riesgo se materialice.
- Ocurre varias veces al año.
- Concurren varios factores potenciadores del riesgo. No se han implantado acciones mitigadoras del riesgo o hay dudas sobre su eficacia.

PONDERACIÓN DEL IMPACTO

BAJO

Conductas que evidencian déficits en los modelos o sistemas de planificación y gestión pública, o de pequeñas irregularidades que suponen infracciones administrativas leves. Conductas que ocasionan daños limitados fácilmente reversibles.

MEDIO

Incumplimientos que afecten a la prestación de servicios. Irregularidades administrativas sin daños significativos al patrimonio, conductas con un impacto moderado en la imagen de la institución.

ALTO

Uso indebido del cargo o fondos públicos utilizados en beneficio particular. Uso irregular del cargo, fondos o medios públicos con daños significativos al patrimonio. Indicio de infracciones administrativas, civiles o penales graves.

A partir de la ponderación de Impacto y probabilidad que se realice de cada uno de los riesgos analizados se determinara si el mismo tiene un nivel *ALTO, MODERADO o BAJO* de que se produzca a través de la siguiente Matriz:

MATRIZ PARA DETERMINAR EL NIVEL DE RIESGO				
		IMPACTO		
		BAJO	MEDIO	ALTO
PROBABILIDAD	BAJA	BAJO	BAJO	MODERADO
	MEDIA	BAJO	MODERADO	ALTO
	ALTA	MODERADO	ALTO	ALTO

Una vez determinado el Nivel de Riesgo, se deberá proceder de la siguiente forma:

1. **El nivel de riesgo es BAJO** → Se entiende que las medidas que tiene implementadas la entidad son correctas y, por tanto, no es preciso plantear medidas adicionales.
2. **El nivel de riesgo es MODERADO o ALTO.** En estos casos, habrá que implementar medidas adicionales que traten de minimizarlo hasta un nivel BAJO.

Como puede comprobarse, el objetivo final de este análisis es precisamente este: situar el nivel de riesgo en un nivel BAJO, adoptando para ello las medidas necesarias que nos permitan minimizar tanto su impacto como probabilidad.

La autoevaluación del riesgo de fraude deberá realizarse *al menos una vez al año y extraordinariamente si concurren circunstancias que así lo aconsejen*. Entre estas circunstancias cabe reseñar:

- La evidencia, tras el correspondiente análisis por parte del Comité Antifraude, de una situación de fraude, corrupción o conflicto de intereses en algún expediente de gasto o contratación vinculado a la gestión y/o ejecución de fondos europeos vinculados al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- La publicación de nuevas normas o disposiciones legales relativas a la gestión de Fondos Europeos o el Control del Fraude que pudieran condicionar el análisis.

→ *El ejercicio de Autoevaluación del Riesgo de Fraude del Ayuntamiento de Los Blázquez será elaborado por el Comité Antifraude con motivo de su reunión anual.*

2.2.2. VALORACIÓN INICIAL DEL RIESGO DE FRAUDE

De cara a la elaboración del presente Plan de Medidas Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez, se ha realizado una valoración inicial del Riesgo de Fraude en todas las materias consideradas con riesgo, y siempre y cuando estén relacionadas con la gestión de fondos europeos Next Generation, en este sentido tanto la probabilidad, el impacto y el nivel se han definido con un según la matriz de riesgos. En su mayoría, la valoración inicial ha resultado con carácter *Bajo* que el Ayuntamiento de Los Blázquez cumple mayoritariamente con los sistemas de control exigidos por la normativa vigente.

A. EN MATERIA DE CONTRATACIÓN

A.1. En fase de Preparación

DENOMINACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL
Impulsar y preparar contratos innecesarios, sobredimensionados o perjudiciales.	Baja	Bajo	Bajo
Preparar contratos que limiten indebidamente la concurrencia o la libre competencia.	Media	Bajo	Bajo
Filtrar Información Privilegiada	Media	Medio	Moderado

A.2. En fase de Licitación.

DENOMINACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL
Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio.	Baja	Bajo	Bajo
No detectar, prevenir y solucionar los conflictos de interés de los empleados públicos.	Media	Bajo	Bajo
No detectar prácticas colusorias o no responder de forma adecuada.	Baja	Bajo	Bajo
No velar por la confidencialidad de las proposiciones hasta su apertura pública	Baja	Bajo	Bajo
Falsear la negociación	Baja	Bajo	Bajo
Incumplir las obligaciones de publicidad y comunicación	Baja	Bajo	Bajo
Dificultar el acceso a la documentación completa que los candidatos requieren para preparar las ofertas	Baja	Bajo	Bajo
Aplicar irregularmente los criterios de selección de forma que se favorezca o perjudique a determinadas empresas candidatas o licitadoras.	Media	Bajo	Bajo
Rechazar ofertas incursas en presunción de anormalidad sin tramitación del procedimiento	Baja	Bajo	Bajo

establecido al efecto, evaluación o motivación suficientes.			
---	--	--	--

A.3. En fase de Ejecución.

DENOMINACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL
Admitir una prestación diferente a la contratada	Baja	Bajo	Bajo
No detectar incumplimientos en la ejecución de la prestación o no exigir las responsabilidades legalmente previstas a los adjudicatarios.	Baja	Bajo	Bajo
Reconocer como ejecutado o entregado algo que no se corresponde con la realidad	Media	Medio	Moderado
No resolver las deficiencias detectadas durante la ejecución del contrato	Baja	Bajo	Bajo
Modificar ilegalmente el contrato o sin tramitar el correspondiente el procedimiento legalmente establecido.	Baja	Bajo	Bajo
Avanzar pagos antes de que la empresa contratista tenga el derecho o autorizar pagos irregulares o fraudulentos	Baja	Bajo	Bajo
No detectar y pagar facturas para suministros no entregados o por trabajos o servicios no ejecutados	Media	Bajo	Bajo
Aceptar facturas contrarias a las cláusulas contractuales	Baja	Bajo	Bajo

B. EN MATERIA DE SUBVENCIONES

DENOMINACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL
Riesgo de limitación de concurrencia	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de trato discriminatorio en la selección de los beneficiarios	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de conflicto de intereses	Media	Medio	Moderado
Riesgo de empleo de los fondos a finalidades diferentes de las establecidas	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de doble financiación	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de falsedad documental	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de no cumplir con los requisitos de inspección, seguimiento y control.	Baja	Bajo	Bajo

C. EN MATERIA DE CONVENIOS.

DENOMINACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL
Riesgo de eludir el procedimiento de contratación mediante la firma de convenios.	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de conflicto de intereses	Media	Medio	Moderado
Riesgo de empleo de los fondos a finalidades diferentes de las establecidas.	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de doble financiación	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de falsedad documental	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e Información.	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de no cumplir con los requisitos de inspección, seguimiento y control.	Baja	Bajo	Bajo

D. EN MATERIA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y PATRIMONIAL

DENOMINACIÓN DEL RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIVEL
Riesgo de no aplicar de manera adecuada la supervisión en las funciones de contabilidad, recaudación y control	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de incumplir los planes económico-financieros.	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de no controlar la veracidad de los datos que se solicitan a los externos	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de no atender a los informes técnicos o jurídicos emitidos por los responsables de las áreas a las que pertenecen los proyectos	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de realizar reparos suspensivos sin justificación adecuada	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de paralización de la contratación y la ejecución de los fondos sin justificación adecuada	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información.	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de no poner a disposición de los responsables de la contratación de manuales de procesos que faciliten la tramitación de los contratos y su posterior supervisión y control	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de utilizar de forma abusiva los anticipos de caja fija o pagos a justificar.	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de no llevar una contabilidad separada de los proyectos financiados con los fondos	Baja	Bajo	Bajo

Europeos			
Riesgo de no cumplir con los requisitos de tramitación de los fondos como la retención del presupuesto correspondiente para el pago del IVA	Baja	Bajo	Bajo
Riesgo de incumplir el período de pago a proveedores	Media	Bajo	Bajo

2.2.3. VALORACIÓN FINAL DEL RIESGO DE FRAUDE

Una vez aplicada la matriz para determinar el nivel de riesgos, se aplican una serie de medidas adicionales, para transformar el nivel de riesgo moderado en bajo. Estas medidas serán las siguientes:

Fase	Denominación del Riesgo	NIVEL Riesgo Inicial	Medida Adicional	NIVEL Riesgo Final
<i>Contratación/ Preparación</i>	Filtrar Información Privilegiada	Moderado	Formación al personal, implicación en los objetivos del PRTR, aplicación del código ético del Ayuntamiento de los Blázquez. Vigilancia y control informático.	Bajo
<i>Contratación/ Ejecución</i>	Reconocer como ejecutado o entregado algo que no se corresponde con la realidad	Moderado	Se procurará por parte del ayuntamiento la inversión en el asesoramiento técnico necesario para no incurrir en errores o desajustes con respecto a los pliegos rectores.	Bajo
<i>Subvenciones</i>	Riesgo de conflicto de intereses	Moderado	Se procurará la diversificación de tareas y seguir estrictamente el protocolo del presente plan.	Bajo
<i>Convenios</i>	Riesgo de conflicto de intereses	Moderado	Se procurará la diversificación de tareas y seguir estrictamente el protocolo del presente plan.	Bajo

Una vez implementadas las medidas adicionales, se procede a determinar que todas las fases y riesgos asociados a las mismas son de carácter bajo, no habiendo sido detectado hasta la fecha ninguna acción u omisión relevante de acuerdo con el artículo 3.1. de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude.



2.3. CÓDIGO ÉTICO DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA PROYECTOS FINANCIADOS POR EL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA⁴

2.3.1. PREÁMBULO.

El *Ayuntamiento de Los Blázquez* viene haciendo una apuesta por la implantación de los principios de transparencia y ética pública, junto a medidas para mejorar la gestión y calidad de la democracia provincial.

Con la publicación de la Orden HFP/1030/2021, para la gestión de los fondos derivados del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, se ha puesto de manifiesto la necesidad de disponer de un *Código Ético* que satisfaga las exigencias de medidas antifraude que recoge.

La creación del *Código Ético* también ha venido siendo demandada por distintas voces legislativas, doctrinales, de congresos y asociativas, en aras de un mejor gobierno transparente, creador de confianza, por lo que, una vez consensuado su contenido y sometido a la aprobación institucional necesaria, se establece un cuerpo normativo de conducta de Ética Pública “ad hoc”.

Este texto recoge los principios fundamentales que deben presidir los comportamientos esenciales

de las personas vinculadas al *Ayuntamiento de Los Blázquez*. Define los principios básicos, las reglas de actuación y las conductas deseables en el personal de la corporación, para el buen desempeño de sus funciones y la mejor atención a la ciudadanía. La elaboración del presente Código Ético responde a la necesidad de llevar a cabo una buena gestión financiera en la protección de los intereses financieros de la Unión Europea y en la responsabilidad compartida, tanto por la Comisión Europea como por los Estados Miembros, de asegurar que sus actuaciones se orientan hacia la lucha contra el fraude y otras actividades ilegales que pudieran causar algún perjuicio en este sentido, la utilización de principios, normas y procedimientos justos y no discriminatorios, eficaces y eficientes en el empleo de los recursos y en la consecución de los objetivos perseguidos.

Este *Código Ético* es, además, expresión del compromiso decidido de este Ayuntamiento con políticas de calidad en el servicio y con la cultura de la transparencia y el buen gobierno en el ámbito público. De acuerdo con esta responsabilidad, el *Código Ético* del *Ayuntamiento de Los Blázquez* representa mucho más que un elenco de obligaciones y derechos para garantizar el servicio público y su repercusión sobre la ciudadanía: pretende tener un papel constructivo, formativo y preventivo.

El *Ayuntamiento de Los Blázquez*, a través del presente Código Ético, recoge, como marco de referencia, los principios básicos, las reglas de actuación y conductas deseables para su personal en el desempeño de sus funciones municipales. Este *Código Ético* se establece con marcado carácter preventivo y formativo, con el compromiso de potenciar y facilitar el cumplimiento de su contenido, una vez consensuado y aceptado de forma voluntaria personalizada o institucional por

⁴ La presente medida responde al ítem número 5 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



sus integrantes, en aras de una innovación democrática y de calidad, desde una mayor transparencia y ejemplaridad hacia el perfeccionamiento del Servicio Público.

2.3.2. OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

2.3.2.1. Objetivo

El objetivo del presente *Código Ético* es establecer los principios éticos y las normas de conducta por las que se deberá regir el personal que trabaja en el *Ayuntamiento de Los Blázquez* (empleados públicos y cargos electos), así como aquellos que trabajan en su nombre y/o pueden tener influencia en el comportamiento ético del mismo.

2.3.2.2. Ámbito de aplicación

El presente *Código Ético* será de aplicación en todas las áreas o cualquier otro medio propio del *Ayuntamiento de Los Blázquez*, siendo su ámbito de aplicación el siguiente:

- Todos los cargos electos del Ayuntamiento de Los Blázquez que estuvieran en activo.
- Todos los empleados públicos en activo al servicio de esta administración.
- Todas las personas empleadas vinculadas o dependientes del Ayuntamiento de Los Blázquez.

2.3.3. PRINCIPIOS ÉTICOS Y PAUTAS DE CONDUCTA

2.3.3.1. Pautas de Conducta.

Todas las personas a las que afecta el presente Código Ético se comprometen a actuar de conformidad a lo establecido en los artículos 52 a 54 del Estatuto Básico del Empleado Público, que a continuación se transcriben:

Artículo 52. Deberes de los empleados públicos. Código de Conducta.

“Los empleados públicos deberán desempeñar con diligencia las tareas que tengan asignadas y velar por los intereses generales con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, y deberán actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres, que inspiran el Código de Conducta de los empleados públicos configurado por los principios éticos y de conducta regulados en los artículos siguientes.

Los principios y reglas establecidos en este capítulo informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario de los empleados públicos”

Artículo 53. Principios éticos.



- 1. Los empleados públicos respetarán la Constitución y el resto de las normas que integran el ordenamiento jurídico.*
- 2. Su actuación perseguirá la satisfacción de los intereses generales de los ciudadanos y se fundamentará en consideraciones objetivas orientadas hacia la imparcialidad y el interés común, al margen de cualquier otro factor que exprese posiciones personales, familiares, corporativas, clientelares o cualesquiera otras que puedan colisionar con este principio.*
- 3. Ajustarán su actuación a los principios de lealtad y buena fe con la Administración en la que presten sus servicios, y con sus superiores, compañeros, subordinados y con los ciudadanos.*
- 4. Su conducta se basará en el respeto de los derechos fundamentales y libertades públicas, evitando toda actuación que pueda producir discriminación alguna por razón de nacimiento, origen racial o étnico, género, sexo, orientación sexual, religión o convicciones, opinión, discapacidad, edad o cualquier otra condición o circunstancia personal o social.*
- 5. Se abstendrán en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal, así como de toda actividad privada o interés que pueda suponer un riesgo de plantear conflictos de intereses con su puesto público.*
- 6. No contraerán obligaciones económicas ni intervendrán en operaciones financieras, obligaciones patrimoniales o negocios jurídicos con personas o entidades cuando pueda suponer un conflicto de intereses con las obligaciones de su puesto público.*
- 7. No aceptarán ningún trato de favor o situación que implique privilegio o ventaja injustificada, por parte de personas físicas o entidades privadas.*
- 8. Actuarán de acuerdo con los principios de eficacia, economía y eficiencia, y vigilarán la consecución del interés general y el cumplimiento de los objetivos de la organización.*
- 9. No influirán en la agilización o resolución de trámite o procedimiento administrativo sin justa causa y, en ningún caso, cuando ello comporte un privilegio en beneficio de los titulares de los cargos públicos o su entorno familiar y social inmediato o cuando suponga un menoscabo de los intereses de terceros.*
- 10. Cumplirán con diligencia las tareas que les correspondan o se les encomienden y, en su caso, resolverán dentro de plazo los procedimientos o expedientes de su competencia.*
- 11. Ejercerán sus atribuciones según el principio de dedicación al servicio público absteniéndose no solo de conductas contrarias al mismo, sino también de cualesquiera otras que comprometan la neutralidad en el ejercicio de los servicios públicos.*
- 12. Guardarán secreto de las materias clasificadas u otras cuya difusión esté prohibida legalmente, y mantendrán la debida discreción sobre aquellos asuntos que conozcan por razón de su cargo, sin que puedan hacer uso de la información obtenida para beneficio propio o de terceros, o en perjuicio del interés público.*

Artículo 54. Principios de conducta.

- 1. Tratarán con atención y respeto a los ciudadanos, a sus superiores y a los restantes empleados públicos.*
- 2. El desempeño de las tareas correspondientes a su puesto de trabajo se realizará de forma diligente y cumpliendo la jornada y el horario establecidos.*
- 3. Obedecerán las instrucciones y órdenes profesionales de los superiores, salvo que constituyan una infracción manifiesta del ordenamiento jurídico, en cuyo caso las pondrán inmediatamente en conocimiento de los órganos de inspección procedentes.*
- 4. Informarán a los ciudadanos sobre aquellas materias o asuntos que tengan derecho a conocer, y facilitarán el ejercicio de sus derechos y el cumplimiento de sus obligaciones.*
- 5. Administrarán los recursos y bienes públicos con austeridad, y no utilizarán los mismos en provecho propio o de personas allegadas. Tendrán, asimismo, el deber de velar por su conservación.*
- 6. Se rechazará cualquier regalo, favor o servicio en condiciones ventajosas que vaya más allá de los usos habituales, sociales y de cortesía, sin perjuicio de lo establecido en el Código Penal.*
- 7. Garantizarán la constancia y permanencia de los documentos para su transmisión y entrega a sus posteriores responsables.*
- 8. Mantendrán actualizada su formación y cualificación.*
- 9. Observarán las normas sobre seguridad y salud laboral.*
- 10. Pondrán en conocimiento de sus superiores o de los órganos competentes las propuestas que consideren adecuadas para mejorar el desarrollo de las funciones de la unidad en la que estén.*

Además de lo anterior, el [Código Ético del Ayuntamiento de los Blázquez](#), recoge valores que deben orientar y guiar a las empleadas/os públicas/os en el ejercicio de todas sus actividades profesionales, integrándose estos valores en sus procesos de toma de decisiones, en el desarrollo y aplicación de sus competencias y funciones en los diferentes procedimientos, procesos o sistemas de gestión que se adopten en cada caso. Estos valores serán los siguientes:

1. Integridad.
2. Ejemplaridad.
3. Honestidad y Lealtad Institucional.
4. Imparcialidad y Objetividad para satisfacción de los intereses generales.
5. Profesionalidad y búsqueda de la excelencia.
6. Responsabilidad, transparencia, eficacia y eficiencia.
7. Respeto a la ciudadanía y fomento de buen clima de trabajo.
8. Respeto a las normas de seguridad y salud en el trabajo.
9. Respeto a la igualdad de género y a la diversidad.
10. Respeto al medio ambiente.



2.4. FORMACIÓN EN MATERIA ÉTICA Y DE PERSECUCIÓN DEL FRAUDE EN EL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ⁵.

Para dar cumplimiento a lo exigido por la Orden HFP/1030/2021, la formación en materia ética y de persecución del fraude será propuesta por el Comité Antifraude y se centrará en el Sistema Antifraude establecido por el *Ayuntamiento De Los Blázquez* para la gestión y ejecución de los fondos vinculados con el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Los criterios en materia de formación que este plan determina serán los siguientes:

1. Esta formación periódica buscare sensibilizar a todo el personal (empleados públicos y cargos electos) del Ayuntamiento de Los Blázquez relacionado con la gestión, ejecución y control de Fondos Europeos.
2. Abarcará todos los niveles organizativos y se dirigirá, especialmente, a aquellas áreas que se determinen como de especial riesgo de fraude o corrupción.
3. La formación se orientará en función del código ético establecido por el *Ayuntamiento de Los Blázquez*, así como adecuados a la especificidad de su estructura organizativa, y las particularidades del mismo.
4. Garantizar el conocimiento efectivo del contenido del propio Plan Antifraude por toda persona destinataria de este.
5. El contenido de la formación cumplirá, como mínimo, la temática que recoge de manera taxativa la Orden HFP/1030/2021: la identificación y evaluación de riesgos, el establecimiento de controles específicos, la actuación en caso de detección de fraude, así como casos prácticos de referencia.

⁵ La presente medida responde al ítem número 6 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



2.5. PROTOCOLO DE ACTUACIÓN EN CASO DE DENUNCIAS DE SOSPECHAS DE FRAUDE O CORRUPCIÓN POR PARTE DEL COMITÉ ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ⁶

2.5.1. OBJETO DEL PROTOCOLO

El *Ayuntamiento de Los Blázquez* ha elaborado un Plan de Medidas dirigidas a prevenir, detectar, corregir y perseguir el riesgo de fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en la gestión, ejecución y control de proyectos financiados con Fondos Europeos, de conformidad a lo dispuesto en la Orden HFP/1030/2021, para la gestión de los fondos derivados del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y demás normativa nacional y europea de referencia.

Este Plan de Medidas Antifraude establece como medidas de detección más destacadas, las siguientes:

1. La constitución de un *Comité Antifraude* a la que compete, entre otras, el examen de las denuncias presentadas y la proposición de medidas que prevengan, detecten, corrijan y persigan el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en la gestión, ejecución y control de los proyectos financiados con Fondos Europeos, en general, y el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en particular.
2. La puesta a disposición de cualquier persona interesada de un *“Buzón Antifraude”*, a través del cual formule cualquier sospecha o denuncia de cualquier actividad fraudulenta, corrupta o viciada por conflicto de intereses por parte de cualquier persona que pudiera actuar en nombre del *Ayuntamiento de Los Blázquez* y que pudiera afectar a los intereses financieros de la Unión Europea.
3. La competencia del Comité Antifraude, el conocimiento y análisis de cualquier sospecha de riesgo de fraude, corrupción o conflicto de intereses de la que tenga conocimiento por cualquiera de los cauces institucionales, de carácter general, o específicos, que se contemplan dentro del Plan de Medidas Antifraude.
4. Igualmente, el citado Plan Antifraude contempla como medidas dirigidas a corregir y perseguir el fraude, en el caso de que el mismo se detecte, las siguientes:
 - a. El análisis de las circunstancias que han motivado su comisión para determinar su carácter sistémico o puntual.
 - b. La obligación, por parte de sus responsables, de suspender y, en su caso, retirar el Expediente afectado por el fraude detectado.
 - c. La obligación de comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a:
 - Alcaldía.
 - Los servicios jurídicos de la Diputación Provincial de Córdoba para tratar de determinar la calificación jurídica de los hechos y, en consecuencia,

⁶ La presente medida responde a los ítems números 7, 13, 14, 15 y 16 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

- dar lugar a los trámites oportunos que permitan restituir los importes defraudados y, con ello, restituir la legalidad vigente.
- Los responsables del Programa o Convocatoria pública de subvenciones de la que ha tomado la financiación afectada (organismo gestor de la ayuda).
 - Y, si así se estima procedente, a los responsables nacionales del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, al Sistema Nacional de Coordinación Antifraude (Intervención General de la Administración del Estado) o a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).
- d. La denuncia de los casos oportunos, los hechos punibles, a las autoridades públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la Fiscalía y los Tribunales competentes.

De acuerdo con estas medidas, el Comité Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez, en el ejercicio de las competencias que le son propias, actuara de conformidad al siguiente *Protocolo de Actuación*.

2.5.2. PROTOCOLO DE ACTUACIÓN

PRIMERO. Las denuncias recibidas a través del *“Buzón Antifraude” disponible en la página web* o Registro General del *Ayuntamiento de Los Blázquez* o por cualquier medio admitido en Derecho, serán debidamente registradas y se tramitarán de la siguiente manera:

- En primer lugar, se dará conocimiento de la denuncia al Comité Antifraude, para que proceda a la convocatoria de una reunión extraordinaria, en la que conozca la misma e incoe un Expediente Informativo que permita determinar si la misma afecta o no a un Expediente financiado por Fondos Europeos procedentes del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia y el alcance y/o sentido de esta. Los miembros del Comité Antifraude, en la reunión convocada a tal efecto, se comprometerán a tratar la denuncia y las deliberaciones al respecto, con la confidencialidad debida.
- Si, en un primer análisis los miembros del Comité llegan a la conclusión de que la denuncia presentada no afecta a un Expediente financiado por Fondos Europeos procedentes del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia, se abstendrán y remitirán el asunto a los servicios jurídicos de la Diputación por si entendiesen necesario proceder a través de otros cauces legales propios.
- En el caso de que el Comité Antifraude estime que la denuncia afecta a un Expediente financiado por Fondos Europeos procedentes del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
 - Se registrará la denuncia presentada.
 - Se informará de su existencia y de la incoación del oportuno Expediente, al comité Antifraude, que recabará la documentación que estime conveniente, en el plazo de 10 días hábiles.
 - Recabada por el Comité Antifraude la información y documentación por parte el área afectada, la evaluará y finalmente, a través de un informe, identificará si hay

- o no indicios de actividad fraudulenta lesiva de los intereses financieros de la Unión Europea.
 - o Si fuera necesario, se recabará nueva documentación o información, en el plazo de 5 días hábiles.
- Para garantizar este extremo, y determinar la existencia de dicha actividad fraudulenta, a partir de los indicios identificados, se solicitará el debido asesoramiento a los *servicios jurídicos de la Diputación de Córdoba*, para su valoración solicitando un informe motivado al respecto:
- o Si, de acuerdo con su criterio, entendiéndose que no existen tales indicios, el Comité Antifraude procederá a archivar el Expediente Informativo.
 - o Si, por el contrario, los servicios jurídicos entendiesen que efectivamente pudieran existir indicios de una posible actividad fraudulenta lesiva de los intereses de la Unión Europea, determinarían el alcance de la misma, la calificarían y emitirán una propuesta de suspensión cautelar del Expediente afectado por el fraude detectado.
- Esta propuesta será elevada al *Comité Antifraude* para que resuelva sobre la misma, y decida la suspensión cautelar del Expediente afectado. De esta decisión se informará a:
- o Los responsables del Programa o Convocatoria pública de subvenciones de la que ha tomado la financiación afectada (organismo gestor de la ayuda).
 - o Si así se estima procedente, a los responsables nacionales del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, al Sistema Nacional de Coordinación Antifraude (Intervención General de la Administración del Estado) o a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).
 - o Y a la persona o entidad denunciante.
- Los servicios jurídicos de la Diputación podrán denunciar en los casos oportunos, los hechos punibles, a las autoridades nacionales o de la Unión Europea o ante la Fiscalía y los Tribunales competentes.
- Por otro lado, una vez que los servicios jurídicos determinen el alcance de la actividad fraudulenta de los hechos, el Comité Antifraude analizará las circunstancias que han motivado su comisión para determinar su carácter sistémico o puntual. En el caso de que detecten que se trata de un fraude sistémico, revisarán las medidas existentes, así como las que se recogen en este Plan, para establecer los controles adicionales necesarios para
- prevenir y evitar ese fraude sistémico.

SEGUNDO. En las reuniones que celebre el Comité Antifraude, se informará sobre el número y estado de las denuncias recibidas, así como el curso de su tramitación.



2.6. DECLARACIONES DE AUSENCIA DE CONFLICTOS DE INTERÉS⁷⁸

Se trata de los modelos de declaración de Ausencia de Conflicto de Interés, del Ayuntamiento de los Blázquez referidos a:

2.6.1. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA LOS ÓRGANOS INTERNOS.

Todas las *DACI* de este tipo, deberán ser cumplimentadas por los intervinientes en la licitación, y se tendrán que incorporar al expediente de contratación, por parte de todos los intervinientes del Ayuntamiento.

Tendrán que ser aportadas individualmente en el momento de intervenir en la licitación, en la fase y actividad que corresponda (incoación expediente, aprobación de pliegos, firma de informe, etc.).

- Modelo normalizado en el **Anexo 6** el presente Plan de Medidas Antifraude.

2.6.2. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA LOS CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS

Todas las *DACI* de este tipo, deberán ser cumplimentadas por los intervinientes en la licitación externos (contratistas y subcontratistas) y se tendrán que incorporar al expediente de contratación.

Serán requeridas por el órgano contratante una vez aprobada la adjudicación definitiva, y de cara a proceder a la formalización del contrato, junto con el resto de documentación a aportar por el adjudicatario/a.

- Modelo normalizado en el **Anexo 7** el presente Plan de Medidas Antifraude.

⁷ La presente medida responde al ítem número 8 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

⁸ La presente declaración responde al ítem número 8 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, ajustado a lo dispuesto por la Instrucción, de 23 de diciembre de 2021, de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



MEDIDAS DE DETECCIÓN

3. MEDIDAS DE DETECCIÓN

3.1. INDICADORES DE ALERTA. SISTEMA DE BANDERAS ROJAS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ⁹.

3.1.1. PROCEDIMIENTO DE COMPROBACIÓN DE LOS INDICADORES DE FRAUDE O SEÑALES DE ALERTA (BANDERAS ROJAS)

3.1.1.1. OBJETO DEL PROCEDIMIENTO

El *Ayuntamiento de Los Blázquez* ha implantado un *Plan de Medidas* dirigidas prevenir, detectar, corregir y perseguir el riesgo de fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en la gestión, ejecución y control de proyectos financiados con Fondos Europeos, de conformidad a lo dispuesto en la Orden HFP/1030/2021, para la gestión de los fondos derivados del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y demás normativa nacional y europea de referencia.

Entre las medidas aprobadas, se encuentran indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas), así como el protocolo para la comprobación de estos. El protocolo será de aplicación con carácter previo a la adjudicación de las contrataciones realizadas en el marco del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia. De esta forma, se busca añadir un nivel de control adicional que acote el riesgo de fraude en este tipo de contrataciones.

Consistirá en la realización de comprobaciones ligados a los indicadores de posible fraude que se listan tras el procedimiento.

3.1.1.2. PROCEDIMIENTO DE ACTUACIÓN

PRIMERO.

La competencia en la aplicación del procedimiento de verificación de las contrataciones en el seno del Plan de recuperación, Transformación y Resiliencia corresponderá al personal implicado en el proceso de Contratación del Ayuntamiento, extendiéndose a los agentes implicados desde la apertura del expediente, hasta el órgano responsable de contratación del Ayuntamiento de Los Blázquez.

SEGUNDO. -

El proceso de verificación se aplicará a todas las contrataciones relacionadas con la ejecución de fondos del Plan de recuperación, Transformación y Resiliencia.

⁹ La presente medida responde al ítem número 9 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

TERCERO. -

Las verificaciones se efectuarán de la siguiente manera:

- Antes de proceder a la adjudicación formal de una contratación, y una vez abiertos los sobres que exija la licitación, será el momento en el que se llevara a cabo la verificación.
- El *Comité Antifraude* analizará el expediente de contratación, comprobando cada uno de los indicadores de alerta de los que se ha dotado el Ayuntamiento de Los Blázquez.
- Una vez realizada la verificación:
 - o Si la comprobación tiene un *resultado positivo*, se proseguirá con la contratación, dejándose constancia del análisis realizado.
 - o Si la comprobación tiene un *resultado negativo*, el *Comité Antifraude* tomará las medidas oportunas, de acuerdo con el *Protocolo de Actuación en caso de denuncias de sospechas de fraude, corrupción o conflicto de intereses*

3.1.1.3. INDICADORES PARA LA VERIFICACIÓN DE LAS CONTRATACIONES

A. PLIEGOS AMAÑADOS EN FAVOR DE UN LICITADOR			
Casos de BANDERA ROJA	¿Es Aplicable?	¿Concorre?	Observaciones
Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación.			
Extraordinaria similitud exclusiva entre los pliegos rectores del procedimiento y los productos o servicios del contratista ganador.			
Recursos de otros licitadores.			
Preguntas de licitadores que no hayan sido debidamente respondidas en los plazos establecidos.			
Pliegos con prescripciones más restrictivas o generales que las aprobadas en procedimientos previos similares.			
Pliegos con cláusulas inusuales o poco razonables			
El poder adjudicador define un producto de una marca concreta en lugar de un producto genérico.			

**B. LICITACIONES COLUSORIAS**

Casos de BANDERA ROJA	¿Es Aplicable?	¿Concorre?	Observaciones
El estudio económico preceptivo en la licitación no está referenciado a los precios de mercado.			
Todos los licitadores ofertan precios relativamente altos de forma continuada.			
Los precios de las ofertas bajan bruscamente cuando nuevos licitadores participan en el procedimiento, sin que lo justifiquen las circunstancias del mercado.			
Los adjudicatarios se reparten/turnan por región, tipo de trabajo, tipo de obra.			
Patrones de ofertas inusuales (por ejemplo, las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, se oferta exactamente al presupuesto del contrato, los precios de las ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, muy distintos, números redondos, Incompletos, etc.)			

C. CONFLICTO DE INTERESES

Casos de BANDERA ROJA	¿Es Aplicable?	¿Concorre?	Observaciones
Favoritismo inexplicable o inusual de un contratista o vendedor en particular.			
Aceptación continua de altos precios y trabajo de baja calidad, etc.			
No existe constancia documental que el empleado público encargado de la contratación haya firmado la declaración responsable que se le exige sobre posible conflicto de intereses.			
Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos.			
Aumento inexplicable o súbito de la riqueza o nivel de vida del empleado encargado de contratación.			

D. MANIPULACIÓN DE OFERTAS PRESENTADAS

Casos de BANDERA ROJA	¿Es Aplicable?	¿Concorre?	Observaciones
Recursos de los licitadores			
Falta de control e inadecuados procedimientos de licitación.			
Ofertas excluidas por errores.			
Licitador capacitado descartado por razones dudosas.			



E. FRACCIONAMIENTO DEL GASTO			
Casos de BANDERA ROJA	¿Es Aplicable?	¿Concorre?	Observaciones
Se aprecian dos o más adquisiciones con similar objeto efectuadas a idéntico adjudicatario por debajo de los límites admitidos para la utilización de procedimientos de adjudicación directa o de los umbrales de publicidad o que exigirían procedimientos con mayores garantías de concurrencia.			
Separación injustificada de las compras, por ejemplo, contratos separados para mano de obra y materiales, estando ambos por debajo de los umbrales de licitación abierta.			
Compras secuenciales justo por debajo de umbrales de obligación de publicidad de las licitaciones.			



3.2. PROSPECCIÓN DE DATOS (DATA MINING)¹⁰

Dentro de los límites relativos a la protección de datos y de la infraestructura de personal con la que cuenta el *Ayuntamiento de los Blázquez*, se cruzarán datos con otros organismos públicos o privados que permitan detectar posibles situaciones de riesgo. Las herramientas de detección del fraude incluirán:

- El uso de bases de datos como la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS), herramientas de prospección de datos (*«data mining»*), bases de datos de los registros mercantiles, bases de datos de organismos nacionales y de la UE; así como de puntuación de riesgos (ARACHNE).
- El desarrollo de indicadores de fraude (*banderas rojas*) y de comunicación de los mismos al personal en posición de detectarlos.
- El establecimiento de mecanismos adecuados y claros para informar de las posibles sospechas de fraude por quienes los detecten.

Además de lo anteriormente citado, se prevén las siguientes medidas adicionales a los sistemas habituales de detección:

- Complimentación en la plataforma MINERVA de la Agencia Estatal Tributaria de todos los datos requeridos de firmantes de Declaraciones de Ausencia de Conflicto de Interés (DACI) del personal del Ayuntamiento relacionado con cada contratación, y de los administradores de las empresas admitidas a licitación, de conformidad a lo dispuesto en la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR).
- Compromiso de incorporar en los Pliegos de cualquier contratación relativa a proyectos financiados por el Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia la obligación del contratista de aportar la información que se recoge en la Instrucción de 23 de diciembre de 2021 la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado.
- Compromiso firme del personal implicado en los procedimientos de contratación de facilitar cualquier dato, documentación o información relacionada con cualquier contratación o transacción que pudiera ser solicitada por cualquier órgano gestor o decisor del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y/o de la Comisión Europea, para que pudiera hacer efectiva su labor de control.
- Solicitud de asistencia técnica y jurídica a la Excm. Diputación de Córdoba para que a través de sus distintas áreas y departamentos puedan realizar operaciones de comprobación y detección.

¹⁰ La presente medida responde al ítem número 10 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



3.3. PÁGINA WEB Y BUZÓN ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ¹¹

El *Ayuntamiento de los Blázquez*, está firmemente comprometido con la Unión Europea para prevenir, detectar, corregir y perseguir cualquier conducta fraudulenta o corrupta relacionada con la gestión y ejecución de los Fondos Europeos, al objeto de preservar los intereses financieros de la Unión. De acuerdo con este compromiso ha elaborado un Plan de Medidas Antifraude, alineado con los requisitos y recomendaciones que establece la Orden HF/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el Sistema de Gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y demás normativa europea y nacional de aplicación.

El Plan de Medidas Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez, contiene un conjunto variado de medidas que se despliegan en diferentes momentos de tramitación de cualquier expediente de gasto o contratación que reciba financiación del Mecanismo de Recuperación Transformación y Resiliencia (MRR). Entre esas medidas se incluyen diferentes documentos de interés relacionados con el Plan Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez:

- *Acuerdo de Aprobación* del Plan de Medidas Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez.
- *Declaración institucional de compromiso* en la lucha contra el fraude, la corrupción y los conflictos de interés.
- *Código Ético* del Ayuntamiento de Los Blázquez.

Toda esa información está disponible para su consulta en el Portal del Ayuntamiento de los Blázquez: <https://losblazquez.es/>; en concreto en el apartado, TRANSPARENCIA.

Además; de las Medidas para la Detección de posibles fraudes, se contempla la creación de un “*Buzón Antifraude*” o “*Canal de Denuncias*” por el que cualquier persona que tenga conocimiento de alguna irregularidad, fraude o corrupción, puede comunicarla a través de alguno de los siguientes medios:

- Buzón Antifraude (Canal de Denuncias) del Ayuntamiento de Los Blázquez: buzonantifraude@losblazquez.es
- Canal de Denuncias del Sistema Nacional de Lucha contra el Fraude (SNCA): <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/esES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>.
- Canal de Denuncias de la Oficina de Lucha contra el Fraude de la Unión Europea (OLAF): https://ec.europa.eu/anti-fraud/olaf-and-you/report-fraud_es
- Oficina Andaluza contra el Fraude y la Corrupción: <https://www.juntadeandalucia.es/organismos/transparencia/informacioninstitucionalorganizativa/organizacion-institucional/paginas/oficina-contra-fraude.html>

Cualquier denuncia presentada será tratada por el Ayuntamiento de Los Blázquez con la debida confidencialidad. Igualmente, la persona denunciante será informada a lo largo del procedimiento de tramitación y gestión de su denuncia y del resultado final de la misma.

¹¹ La presente medida responde al ítem número 11 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



3.4. COMITÉ ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ.¹²

3.4.1. PREÁMBULO

Uno de los requisitos que plantea la Orden HFP/1030/2021, para la gestión de los fondos derivados del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, es la constitución, en el seno de la entidad, de un Comité que se encargue de la gestión integral del ciclo antifraude.

De acuerdo con esta exigencia, en este apartado se plantea la constitución, funciones y el régimen de actuación de la *Comité Antifraude* del *Ayuntamiento de Los Blázquez*, como parte de su *Plan de Medidas Antifraude* y ligada al control de los fondos vinculados con el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Este Comité será el elemento central para el Sistema Antifraude, puesto que sobre el mismo pivotaran las medidas que integran su Plan de Medidas Antifraude.

3.4.2. OBJETO

Este Comité tendrá por objeto aplicar las medidas antifraude de las que se dote el *Ayuntamiento de Los Blázquez* con la finalidad de que la ejecución de los fondos vinculados con el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia se lleve a cabo con el máximo nivel de calidad jurídica y ética, evitando que se pueda incurrir en cualquier práctica que pueda calificarse como fraude, corrupción o conflicto de intereses en la gestión, ejecución o control de los fondos europeos que tiene asignados.

3.4.3. FUNCIONES

Para evitar cualquier posible colisión de intereses, este Comité deberá gozar de total independencia en su actuación, respecto a otras estructuras del Ayuntamiento, sobre la gestión y/o ejecución de los fondos europeos relacionados con el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

El *Comité Antifraude* asumirá las siguientes *funciones*:

- a. Diseñar la Política Antifraude y las medidas integradas en su Plan que permitan prevenir, detectar, corregir y perseguir cualquier intento de fraude en relación con la gestión de fondos europeos vinculados al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- b. Asegurar que las medidas antifraude que se definan en el citado Plan están correctamente aplicadas.

¹² La presente medida responde al ítem número 12 del “Test de Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción” que se recoge en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, sobre el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

- c. Evaluar de forma periódica el riesgo de fraude que pudiera plantearse en relación con los procedimientos inherentes a la gestión y/o ejecución de los fondos europeos vinculados con el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia: doble financiación, contratación pública, etc., asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita prevenir y detectar los posibles fraudes y, en su caso, proponer nuevas medidas más ajustadas que logren minimizar el riesgo de fraude.
- d. Concienciar a todos el personal que participe en la gestión y/o ejecución de los fondos europeos, del compromiso del *Ayuntamiento de Los Blázquez* con la Política Antifraude, e impartir acciones de formación que incidan en la importancia de su control.
- e. Iniciar el protocolo definido ante cualquier sospecha de fraude, corrupción o conflicto de interés, o ante cualquier denuncia recibida en el «*Buzón Antifraude*», solicitando cuanta información se entienda pertinente a los servicios involucrados en la misma, para su oportuno análisis.
- f. Informar al Equipo de Gobierno Municipal, de las conclusiones alcanzadas en los expedientes incoados y, en su caso, de las medidas correctoras aplicadas, según lo previsto en el protocolo.
- g. Dejar constancia de las incidencias detectadas y de los expedientes informativos incoados y resueltos.
- h. Las funciones de este Comité Antifraude no podrán subcontratarse a terceros, aunque el Comité podrá contar con Asistencia Técnica que le apoye en la gestión de las funciones que les son propias.

3.4.4. COMPOSICIÓN

El Comité Antifraude estará integrado por personal propio del Ayuntamiento de Los Blázquez con una especial capacitación para desarrollar funciones relacionadas con el control de la legalidad y financiero de la actividad administrativa y, por ende, en la prevención, detección y persecución del posible fraude.

En el caso del Ayuntamiento de Los Blázquez, debido a la reducida plantilla de personal, se establece una composición del Comité más compacta, planteándose el siguiente esquema.

- La presidencia y la secretaría del *Comité Antifraude*, corresponderán al secretario/a – interventor/a del Ayuntamiento o persona en quien delegue.
- Las vocalías del *Comité Antifraude*, corresponderán al personal de contratación, subvenciones y al técnico municipal de obras y urbanismo de la localidad.

A las sesiones del *Comité Antifraude*, además de los miembros, podrán también asistir -a iniciativa propia o por petición del Comité -con voz, pero sin voto-, el personal técnico de otras áreas del Ayuntamiento, así como la asistencia técnica que pudiera contratarse para esta labor.

- ➔ La designación de los integrantes del comité se realizará mediante resolución de alcaldía que dará cuenta del nombramiento al pleno de la Corporación en la sesión posterior que se celebre tras el nombramiento.



3.4.5. NORMAS DE FUNCIONAMIENTO Y RÉGIMEN DE REUNIONES

- El Comité actuara de forma colegiada, adoptando sus decisiones y acuerdos, por mayoría de sus miembros.
- El presidente/a tendrá una función representativa y de dirección de las reuniones, y al secretario/a le corresponderá la confección, con el visto bueno del presidente, del Orden del Día, la realización de las convocatorias y la redacción de las actas de sus reuniones.
- Con carácter ordinario, el *Comité Antifraude* deberá reunirse, al menos, una vez al año para conocer de los asuntos que le son propios. Además de estas reuniones de carácter ordinario, podrá reunirse en cualquier momento con carácter extraordinario, cuando alguno de sus miembros así lo solicite.
- La convocatoria a la misma será realizada con una antelación de 48 horas y la misma deberá ir acompañada de un orden del día de los asuntos a tratar.
- Se primará la utilización de medios electrónicos en todo lo relativo a su funcionamiento.
- Para todo lo no regulado en este instrumento, el régimen de su funcionamiento será el previsto para los órganos colegiados en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.



MEDIDAS DE CORRECCIÓN



4. MEDIDAS DE CORRECCIÓN

4.1. EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA DEL FRAUDE Y CALIFICACIÓN COMO SISTÉMICO O PUNTUAL

En el supuesto de que un indicio de fraude se constate como tal mediante el *Protocolo de Actuación* en caso de sospechas de fraude, corrupción o conflicto de intereses definido, se dispondrá como medida correctora, del análisis de la incidencia del fraude y su calificación como Sistémico o Puntual.

Ese análisis será realizado por el propio *Comité Antifraude*. En el caso de que la conclusión del análisis determine que el fraude cometido es sistémico, el Comité establecerá una serie de medidas adicionales para su prevención y fácil detección.

4.2. RETIRADA DE LOS PROYECTOS O CONTRATOS AFECTADOS POR FRAUDE Y FINANCIADOS O A FINANCIAR POR EL MRR

En el supuesto de que un indicio de fraude se constate como tal mediante el protocolo de actuación en caso de sospechas de fraude, corrupción o conflicto de intereses definido, se dispondrá como medida correctora, la retirada o suspensión de los proyectos afectados, partes de proyectos afectadas o contrataciones realizadas que hayan sido financiadas o se hayan de financiar por el

Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.



MEDIDAS DE PERSECUCIÓN



5. MEDIDAS DE PERSECUCIÓN

5.1.COMUNICACIÓN DE LOS HECHOS PRODUCIDOS Y MEDIDAS ADOPTADAS A LA ENTIDAD EJECUTORA, A LA ENTIDAD DECISORA O A LA AUTORIDAD RESPONSABLE

Entre las medidas de *Persecución* de este Plan se contempla un *Protocolo de Actuación* en caso de sospechas de fraude, corrupción o conflicto de intereses por parte del Comité Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez y, dentro del mismo, específicamente se recoge la comunicación de los hechos producidos y las medidas adoptadas a la Entidad Decisora o Autoridad Responsable del programa financiado por el Marco de Recuperación y Resiliencia.

➔ Ver el apartado 2.5 del presente Plan de Medidas antifraude.

5.2.DENUNCIA DE LOS CASOS OPORTUNOS, LOS HECHOS PUNIBLES A LAS AUTORIDADES PÚBLICAS NACIONALES O DE LA UNIÓN EUROPEA O ANTE LA FISCALÍA Y LOS TRIBUNALES COMPETENTES

Entre las medidas de Persecución de este Plan Antifraude, se contempla un protocolo de actuación en caso de sospechas de fraude, corrupción o conflicto de intereses por parte del Comité Antifraude del Ayuntamiento de Los Blázquez y, dentro del mismo, específicamente se recoge la denuncia de los casos oportunos, los hechos punibles a las autoridades públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la Fiscalía y los Tribunales competentes.



ANEXOS

ANEXO 1. CONSTITUCIÓN DEL COMITÉ ANTIFRAUDE.

ANEXO 2. NORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN UTILIZADA EN LA REDACCIÓN DEL PLAN ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. NORMATIVA EUROPEA DE REFERENCIA.

ANEXO 3. CONCEPTOS Y DEFINICIONES.

ANEXO 4. ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN MATERIA DE CONTRATACIÓN EN EL MARCO DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA.

ANEXO 5. MEDIDAS PARA AFRONTAR EL CONFLICTO DE INTERESES.

ANEXO 6. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA LOS ÓRGANOS INTERNOS.

ANEXO 7. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS.

ANEXO 8. MODELO DE DECLARACIÓN RESPONSABLE DE AUSENCIA DE DOBLE FINANCIACIÓN.

ANEXO 9. DECLARACIÓN DE CESIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PRTR.

ANEXO 10. DECLARACIÓN DE COMPROMISO EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PRTR

ANEXO 11. TEST DE AUTOEVALUACIÓN Y RIESGO



ANEXO 1. CONSTITUCIÓN DEL COMITÉ ANTIFRAUDE.

Uno de los requisitos que plantea la Orden HFP/1030/2021, para la gestión de los fondos derivados del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, es la constitución, en el seno de la entidad, de un Comité que se encargue de la gestión integral del ciclo antifraude.

De acuerdo con esta exigencia, en este apartado se plantea la constitución, funciones y el régimen de actuación de la *Comité Antifraude* del *Ayuntamiento de Los Blázquez*, como parte de su *Plan de Medidas Antifraude* y ligada al control de los fondos vinculados con el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Este Comité será el elemento central para el Sistema Antifraude, puesto que sobre el mismo pivotaran las medidas que integran su Plan de Medidas Antifraude.

El Comité Antifraude estará integrado por personal propio del Ayuntamiento de Los Blázquez con una especial capacitación para desarrollar funciones relacionadas con el control de la legalidad y financiero de la actividad administrativa y, por ende, en la prevención, detección y persecución del posible fraude.

En el caso del Ayuntamiento de Los Blázquez, debido a la reducida plantilla de personal, se establece una composición del Comité más compacta, planteándose el siguiente esquema.

- La presidencia y la secretaría del *Comité Antifraude*, corresponderán al secretario/a – interventor/a del Ayuntamiento o persona en quien delegue.
- Las vocalías del *Comité Antifraude*, corresponderán al personal de contratación, subvenciones y al técnico municipal de obras y urbanismo de la localidad.

A las sesiones del *Comité Antifraude*, además de los miembros, podrán también asistir -a iniciativa propia o por petición del Comité -con voz, pero sin voto-, el personal técnico de otras áreas del Ayuntamiento, así como la asistencia técnica que pudiera contratarse para esta labor.

- ➔ La designación de los integrantes del comité se realizará mediante resolución de alcaldía que dará cuenta del nombramiento al pleno de la Corporación en la sesión posterior que se celebre tras el nombramiento.



ANEXO 2. NORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN UTILIZADA EN LA REDACCIÓN DEL PLAN ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. NORMATIVA EUROPEA DE REFERENCIA.

NORMATIVA GENERAL.

- **Tratado de Funcionamiento de la UE (TFUE)**. Artículos 310.5, 325 y 317.1. Principio de Buena Gestión Financiera.
- **Reglamento Financiero 1046/2018 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018**, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión.
- **Reglamento Financiero 966/2012 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 25 de octubre de 2012**, normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión. Artículos 32, 57 y 59.
- **Directiva 2014/24/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, sobre contratación pública**. Artículos 2, 24, 41, 57, 58 y 83.
- **Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/1995, de 18 de diciembre de 1995**, define lo que se entiende por irregularidad y ofrece disposiciones comunes para las medidas y sanciones administrativas que deben aplicarse.
- **Reglamento (CE, Euratom) nº 2185/1996, de 11 de noviembre de 1996**, trata sobre los controles y verificaciones in situ llevados a cabo por la Comisión en los Estados miembros.
- **Convenio relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, de 26 de julio de 1995** («Convenio PIF»), ofrece una definición de fraude.
- **Reglamento (UE) nº 1303/2013, de 17 de diciembre de 2013**, establece disposiciones comunes para los Fondos EIE para el periodo de programación 2014-2020. Artículos 72, 122 y 125.
- **Directiva (UE) 2017/1371**, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión.
- **El Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia**, que en su Artículo 22, establece la obligación de los Estados Miembros de tomar las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude y la corrupción y ejercitar acciones legales para recuperar los fondos que han sido objeto de apropiación indebida.

NORMATIVA NACIONAL EN MATERIA DE GESTIÓN DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA

- Artículo 6 y Anexos II.B.5. y III.C de la Orden 1030/2021, de 29 de septiembre, relativa al sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

NORMATIVA NACIONAL EN MATERIA DE CONFLICTO DE INTERESES

- Artículo 53 del **Real Decreto Legislativo 5/2015**, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los Principios éticos.
- Artículos 23 y 24 de la **Ley 40/2015**, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.
- **Ley 19/2013**, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.
- **Orden HFP/55/2023**, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR).



NORMATIVA NACIONAL EN MATERIA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN

- **Ley Orgánica 1/2019**, de 20 de febrero, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal para transponer Directivas de la Unión Europea en los ámbitos financiero y de terrorismo, y abordar cuestiones de índole internacional.

NORMATIVA REGIONAL EN MATERIA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN

- **Ley 2/2021**, de 18 de junio, de lucha contra el fraude y la corrupción en Andalucía y protección de la persona denunciante.

GUÍAS Y DOCUMENTOS EUROPEOS DE REFERENCIA

- **Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude** (DG REGIO) EGESIF_14-0021-00, de 16 de junio de 2014.
- http://ec.europa.eu/regional_policy/es/information/publications/guidelines/2014/fraud-riskassessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures
- Comunicación de la Comisión (2021/C 121/01). **Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero**: [https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legalcontent/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES)
- **OLAF. Recopilación de casos anónimos: acciones estructurales.** <https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/OLAF-Intern-2011.pdf>
- **OLAF. Guía práctica sobre falsificación de documentos.** <https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-onforged-documents.pdf>
- **OLAF. Guía práctica sobre el conflicto de intereses.** <https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>
- **Comunicación 1/2017, de 6 de abril, del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude**, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que pueden ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea: https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/eses/snca/Documents/Comunicacion_SNCA06-04-2017Canaldenuncias.pdf
- **Instrucción de 23 de diciembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado** sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. <https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/D.G.%20PATRIMONIO/Junta%20Consultiva/informes/Informes2021/2021-075instruccionPRTR.pdf>
- **Orientaciones para el Refuerzo de los mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses**, referidos en el artículo 6 de la Orden HFP1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia:



https://femp-fondos-europa.es/wp-content/uploads/2022/01/orientaciones-plan-antifraudeprtr_sgfe_mhfp_enero-2022.pdf

- **Modelo de Plan Antifraude para la gestión de fondos europeos** del Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana.
- **Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia** del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA).
- **Guía práctica para la aplicación de la Orden HFP/55/2023**, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia:

https://www.fondoseuropeos.hacienda.gob.es/sitios/dgpmrr/es-es/Documents/Guia_practica_de_aplicacion_de_la_Orden_HFP-55-2023V.pdf



ANEXO 3. CONCEPTOS Y DEFINICIONES.

Atendiendo a las definiciones de **fraude, corrupción y conflicto de intereses** contenidas en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (Directiva PIF), y en el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero de la UE) y recogidas en el Anexo III.C de la Orden HPF/1030/2021, se adoptan como tales, las siguientes definiciones:

1. CONFLICTO DE INTERESES.

a) Concepto.

Se entiende que existe dicho conflicto, de conformidad con el artículo 61 Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero) *«cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal».*

Corresponde a las autoridades públicas, de cualquier nivel, evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses. En consecuencia, dicho conflicto de intereses:

- Resulta aplicable a todas las partidas administrativas y operativas y a todos los métodos de gestión.
- Cubre cualquier tipo de interés personal, directo o indirecto, y reclama la actuación ante cualquier situación que se *<<perciba>>* como un potencial conflicto de intereses.

b) Actores implicados en los posibles conflictos de intereses:

- Los **empleados públicos** a los que se encomiendan las tareas de gestión, control y pago, así como los demás agentes en los que se deleguen alguna/s de esta/s función/es.
- Los **beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas**, cuyas actuaciones sean financiadas con los fondos del MRR, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

c) Clasificación de los posibles conflictos de intereses:

Se han tenido en cuenta los siguientes:

- **Conflicto de intereses aparente:** cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario pueden comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, aunque finalmente no se encuentre un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de dicha persona (o una repercusión en dichos aspectos).
- **Conflicto de intereses potencial:** cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza que podrían ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.

- **Conflicto de intereses real:** existe un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público o en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales.

2. FRAUDE Y CORRUPCIÓN.

La Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión (en adelante, Directiva PIF) establece que los Estados miembros adoptaran las medidas

necesarias para garantizar que el fraude que afecte a los intereses financieros de la Unión **constituye una infracción penal** cuando se cometan intencionadamente, concretando un régimen sancionador en el artículo 7. En cumplimiento de tal previsión, dicha Directiva ha sido traspuesta al ordenamiento jurídico español mediante la Ley Orgánica 1/2019, de 20 de febrero, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal para transponer Directivas de la Unión Europea en los ámbitos financiero y de terrorismo, y abordar cuestiones de índole internacional.

De acuerdo con el artículo 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, -PIF-) la definición de fraude en materia de gastos consiste en cualquier «acción u omisión intencionada», relativa:

- A la **utilización o a la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos**, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta.
- Al **incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información**, que tenga el mismo efecto.
- Al **desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos** de aquellos para los que fueron concedidos en un principio.

Se precisa que **la existencia de una irregularidad no siempre implica la posible existencia de fraude; la concurrencia de intencionalidad es un elemento esencial en el fraude, elemento que no es preciso que se dé para que exista irregularidad.**

El artículo 1.2 del Reglamento (CE, Euratom) no 2988/95 del Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, establece que

*«constituirá **irregularidad** toda infracción de una disposición del derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por estas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido».*



ANEXO 4. ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN MATERIA DE CONTRATACIÓN EN EL MARCO DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA.

La **Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado** ha publicado una **Instrucción, de 23 de diciembre de 2021**, sobre aspectos que deben incorporarse obligatoriamente a los expedientes y pliegos rectores de contratos financiados con el Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

De ella, se extrae la necesidad de que la el *Ayuntamiento de Los Blázquez* cerciore el cumplimiento de toda una serie de requisitos que se listan a continuación:

Actuaciones que debe tener en cuenta el **Órgano de contratación**:

1. Definir y planificar correctamente las condiciones bajo las cuales va a tener lugar la selección del contratista y la ejecución del contrato público.
2. Asegurarse que se cumplen adecuadamente los principios aplicables del Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia (definición y autoevaluación).
3. Realizar una evaluación del riesgo de fraude, corrupción o conflicto de intereses aplicada al contrato:
 - DACI
 - Acreditar la disponibilidad de un procedimiento para abordar posibles conflictos de interés o fraude.

Actuaciones a incluir en el **Expediente de contratación**:

1. Documento sobre las actuaciones previas ya realizadas.
2. Constatación de que se ha realizado la evaluación del riesgo de fraude, corrupción o conflicto de intereses.
3. Disponibilidad de un procedimiento para abordar conflictos de intereses y fraudes.
4. Todas las DACI debidamente cumplimentadas (intervinientes, contratistas y subcontratistas).
5. Constancia de la verificación realizada por el órgano gestor para garantizar la ausencia de doble financiación del contrato.
6. Documento de MINERVA sobre el Análisis realizado del Riesgo de Conflicto de Interés de todas las personas intervinientes en la contratación (personal municipal relacionado con la misma y empresas admitidas a licitación) en el que se constate que no se han detectado banderas rojas que obliguen a suspender el procedimiento de contratación.

Aspectos a incluir en **los Pliegos rectores de la contratación**:

1. Referencia a los Hitos y Objetivos que se han de cumplir, plazos para su cumplimiento y mecanismos establecidos para su control. Podrán preverse penalidades y causas de resolución del contrato para asegurar su cumplimiento.
2. Referencia a las obligaciones asumidas en materia de etiquetado verde y etiquetado digital y al principio de no causar daño significativo al medio ambiente.
3. Referencia expresa al Plan de Medidas Antifraude y Anticorrupción.
4. Obligación de cumplimentación de la DACI por todas las personas obligadas a ello.
5. Obligación del cumplimiento de la información prevista para contratistas y subcontratistas.
6. Obligación de aportar el contratista y de los subcontratistas información real del beneficiario final de los fondos (artículo 10 de la Orden HFP/1030/2021).



7. Sujeción a los controles de la Comisión Europea, la Oficina de Lucha Antifraude, el Tribunal de Cuentas Europeo y la Fiscalía Europea y el derecho de estos órganos a acceder a la información sobre el contrato.
8. Conservación de la documentación de acuerdo con lo previsto en el artículo 132 del Reglamento Financiero.
9. Compromisos en materia de comunicación, previstos en el artículo 9 de la Orden HFP/1030/2021.

ANEXO 5. MEDIDAS PARA AFRONTAR EL CONFLICTO DE INTERESES.

PREVENCIÓN.

Entre las medidas establecidas por el *Ayuntamiento de Los Blázquez* para prevenir la existencia de conflictos de intereses se encuentran las siguientes:

- 1. Comunicación e información al personal** sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y de las formas de evitarlo:
 - Aprobación del Plan Antifraude.
 - Sesión de presentación del Plan
 - Creación de un buzón de sugerencias o denuncias.
 - Enlace en la página web al Plan Antifraude, etc.
- 2. Cumplimentación de una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)** a los intervinientes en los correspondientes procedimientos, firmada por el responsable del órgano de contratación, el personal que redacte los documentos de licitación/bases y/o convocatorias, los expertos que evalúen las correspondientes solicitudes/ofertas/propuestas, los miembros de los comités de evaluación de solicitudes/ofertas/propuestas y demás agentes que pudieran intervenir en los procedimientos. En este último caso dicha declaración se realizará al inicio de la correspondiente reunión -por todos los intervinientes en la misma- y se reflejará en el Acta. Esta cumplimentación de la *DACI se extenderá también, además de a los beneficiarios de la ayuda correspondiente, a los contratistas, subcontratistas, etc.*
- 3. Comprobación de información contenida en las DACI a través del procedimiento regulado en la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)** y, opcionalmente, a través de las bases de datos de organismos nacionales y de la UE, expedientes de los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de la utilización de herramientas de prospección de datos («data mining») o de puntuación de riesgos (ARACHNE).
- 4. Aplicación estricta de la normativa interna** (normativa estatal, autonómica o provincial correspondiente), en particular, el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los Principios éticos, el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Abstención y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

CORRECCIÓN

Como medidas para abordar los posibles conflictos de intereses detectados se recogen las siguientes:

- 1. Comunicación de la situación que puede suponer la existencia de un conflicto de interés, según el protocolo establecido.** Si así fuese se determinará que la/s persona/s cesen toda actividad relacionada con dicho asunto y adoptara cualquier otra medida adicional que corresponda de conformidad con el Derecho aplicable. Dicha comunicación podrá practicarse directamente al Comité Antifraude del Ayuntamiento o dirigida al Buzón de sugerencias o denuncias.
- 2. Aplicación estricta de la normativa interna** (estatal, autonómica o provincial correspondiente), en particular, del 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Recusación y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.



ANEXO 6. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA LOS ÓRGANOS INTERNOS.

MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ PARA LOS ÓRGANOS INTERNOS.

Contrato/Subvención: _____

Expediente N°. _____

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciada, el abajo firmante, como participante en el proceso de preparación, gestión, tramitación, ejecución y/o control del Expediente, declara:

Primero. Que está informado/a de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «*existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal*»
2. Que el artículo 64 «*Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses*» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.
3. Que el apartado 3 de la Disposición Adicional centésima decima segunda de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2023, establece que «El análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés resulta de aplicación a los empleados públicos y resto de personal al servicio de entidades decisoras, ejecutoras e instrumentales que participen, de forma individual o mediante su pertenencia a órganos colegiados, en los procedimientos descritos de adjudicación de contratos o de concesión de subvenciones».
4. Que el apartado 4 de la citada disposición adicional centésima decima segunda establece que:

- “A través de la herramienta informática se analizarán las posibles relaciones familiares o vinculaciones societarias, directas o indirectas, en las que se pueda dar un interés personal o económico susceptible de provocar un conflicto de interés, entre las personas a las que se refiere el apartado anterior y los participantes en cada procedimiento”

- “Para la identificación de las relaciones o vinculaciones la herramienta contendrá, entre otros, los datos de titularidad real de las personas jurídicas a las que se refiere el artículo 22.2.d).iii) del Reglamento (UE) 241/2021, de 12 febrero, obrantes en las bases de datos de la Agencia Estatal de Administración Tributaria y los obtenidos a través de los convenios suscritos con los Colegios de Notarios y Registradores”.

Segundo. Que, en el momento de la firma de esta declaración y a la luz de la información obrante en su poder, no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de interés, en los términos previstos en el apartado cuatro de la disposición adicional centésima decima segunda, que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión de subvenciones.



Tercero. Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de conflicto de interés que pudiera conocer y producirse en cualquier momento del procedimiento en curso.

Cuarto. Que conoce que una declaración de ausencia de conflicto de interés que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias/administrativas/judiciales que establezca la normativa de aplicación.

Lugar y fecha de firma de la Declaración:	
Nombre y Apellidos del/ de la Firmante	
DNI del/de la Firmante.	
Firma	

De conformidad con el Reglamento Europeo de Protección de Datos Personales y la Ley Orgánica 3/2018 de Protección de Datos Personales y garantía de derechos digitales, le informamos que los datos que se recogen en este formulario serán objeto de tratamiento bajo la responsabilidad del EXMO. AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ con los fines y legitimación especificados en el Registro de Actividades de Tratamiento.



ANEXO 7. MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS.

MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS.

Contrato: _____

Expediente Nº. _____

Don/Doña. _____, con DNI _____ que actúa en nombre y representación de la empresa. _____, con CIF. _____, **declara responsablemente:**

Primero. Que esta enterada de lo previsto en la normativa vigente de aplicación en materia de conflictos de intereses, en especial, de lo dispuesto en el artículo 61 del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE); y el artículo 64.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

Segundo. Que no conoce hallarse incurso en ningún conflicto de interés potencial o real vinculado al contrato referido al encabezamiento.

Tercero. Que se compromete a adecuar su conducta a los principios informadores de la contratación pública y evitar los conflictos de intereses que existan o puedan existir.

Cuarto. Que se compromete a comunicar a la mayor brevedad posible, directamente al órgano de contratación, cualquier irregularidad o conflicto de intereses, real o potencial, en el que se encuentre o de que tenga conocimiento que se produzca durante la licitación del contrato o la su ejecución.

Quinto. Que esta enterada de que el incumplimiento por las empresas licitadoras de las reglas de conductas definidas en la presente declaración, así como las establecidas en el Pliego de Cláusulas Administrativas, puede derivar en causa de prohibición de contratar si concurren los requisitos del artículo 71 LCSP.

Sexto. Que esta enterada de que, en relación con la empresa contratista y las empresas subcontratistas y proveedoras y medios auxiliares, las reglas de conducta definidas se consideran obligaciones contractuales esenciales y su infracción se califica como falta muy grave si concurre dolo, culpa o negligencia de la empresa, con imposición de penalidades, según la previsión del artículo 192.1 o la resolución del contrato, de acuerdo con lo que prevé el artículo 211.1.f) de la LCSP y eventual determinación de causa de prohibición de contratar según la previsión del artículo 71.2.c).

Lugar y fecha de firma de la Declaración:	
Nombre y Apellidos del/ de la Firmante	
DNI del/de la Firmante.	
Firma	

De conformidad con el Reglamento Europeo de Protección de Datos Personales y la Ley Orgánica 3/2018 de Protección de Datos Personales y garantía de derechos digitales, le informamos que los datos que se recogen en este formulario serán objeto de tratamiento bajo la responsabilidad del EXMO. AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ con los fines y legitimación especificados en el Registro de Actividades de Tratamiento.



ANEXO 8. MODELO DE DECLARACIÓN RESPONSABLE DE AUSENCIA DE DOBLE FINANCIACIÓN.

MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERÉS (DACI) DEL AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ. CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS.

Entidad:

Órgano responsable:

Contrato:

Expediente Nº:

Al objeto de garantizar que la subvención/ayuda solicitada no posee una financiación alternativa, el abajo firmante, como responsable en el proceso de preparación, gestión, tramitación, ejecución y/o control del Expediente, declara:

Primero. Que está informado de lo siguiente:

- Que el artículo 191 *«Principio de concesión no acumulativa y prohibición de la doble financiación», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «Ninguna acción podrá dar lugar a la concesión de más de una subvención con cargo al presupuesto en favor de un mismo beneficiario, salvo que en el acto de base correspondiente se disponga otra cosa.»*

Segundo. Que no ha solicitado ni recibido ayudas, subvenciones, ingresos o recursos para financiar el proyecto para el que solicita financiación, de otras Administraciones Públicas o por entidades públicas o privadas, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales.

Lugar y fecha de firma de la Declaración:	
Nombre y Apellidos del/ de la Firmante	
DNI del/de la Firmante.	
Firma	

De conformidad con el Reglamento Europeo de Protección de Datos Personales y la Ley Orgánica 3/2018 de Protección de Datos Personales y garantía de derechos digitales, le informamos que los datos que se recogen en este formulario serán objeto de tratamiento bajo la responsabilidad del EXMO. AYUNTAMIENTO DE LOS BLÁZQUEZ con los fines y legitimación especificados en el Registro de Actividades de Tratamiento.



ANEXO 9. DECLARACIÓN DE CESIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PRTR.

D./D^a..... con NIF como titular del órgano/ presidente-a/Gerente/ Administrador-a de la entidad..... con NIF y domicilio fiscal en..... en la condición de órgano responsable/ órgano gestor/ beneficiaria de ayudas financiadas con recursos provenientes del PRTR/ que participa como contratista/subcontratista/beneficiario en el desarrollo de actuaciones necesarias para la consecución de los objetivos definidos en el Componente del PRTR declara conocer la normativa que es de aplicación, en particular los siguientes apartados del artículo 22, del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia:

1. La letra d) del apartado 2: *“A efectos de auditoría y control y para disponer de datos comparables sobre el uso de fondos en relación con las medidas destinadas a la ejecución de reformas y proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia, recabar y asegurar el acceso a las categorías armonizadas de datos siguientes:*
 - a. *el nombre del perceptor final de los fondos;*
 - b. *el nombre del contratista y del subcontratista, cuando el perceptor final de los fondos sea un poder adjudicador de conformidad con el Derecho de la Unión o nacional en materia de contratación pública;*
 - c. *los nombres, apellidos y fechas de nacimiento de los titulares reales del perceptor de los fondos o del contratista, según se define en el artículo 3, punto 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo;*
 - d. *una lista de medidas para la ejecución de reformas y proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia, junto con el importe total de la financiación pública de dichas medidas y que indique la cuantía de los fondos desembolsados en el marco del Mecanismo y de otros fondos de la Unión”*

2. Apartado 3:

“Los datos personales mencionados en el apartado 2, letra d), del presente artículo solo serán tratados por los Estados miembros y por la Comisión a los efectos y duración de la correspondiente auditoría de la aprobación de la gestión presupuestaria y de los procedimientos de control relacionados con la utilización de los fondos relacionados con la aplicación de los acuerdos a que se refieren los artículos 15, apartado 2, y 23, apartado 1. En el marco del procedimiento de aprobación de la gestión de la Comisión, de conformidad con el artículo 319 del TFUE, el Mecanismo estará sujeto a la presentación de informes en el marco de la información financiera y de rendición de cuentas integrada a que se refiere el artículo 247 del Reglamento Financiero y, en particular, por separado, en el informe anual de gestión y rendimiento”.

Conforme al marco jurídico expuesto, manifiesta acceder a la cesión y tratamiento de los datos con los fines expresamente relacionados en los artículos citados.

Así mismo se autoriza expresamente a la Comisión Europea, a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF), al Tribunal de Cuentas Europeo y cuando proceda a la Fiscalía Europea a ejercitar los derechos que les reconoce el artículo 129 apartado 1, del Reglamento Financiero, de conformidad con lo establecido en el artículo 22.2.e) del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

(Fecha y firma, nombre completo y DNI)



ANEXO 10. DECLARACIÓN DE COMPROMISO EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PRTR

D./D^a..... con NIF como titular del órgano/ presidente-a/Gerente/ Administrador-a de la entidad..... con NIF y domicilio fiscal en..... en la condición de órgano responsable/ órgano gestor/ beneficiaria de ayudas financiadas con recursos provenientes del PRTR/ que participa como contratista/ente destinatario del encargo/ subcontratista/beneficiario, en el desarrollo de actuaciones necesarias para la consecución de los objetivos definidos en el Componente del PRTR, manifiesta el compromiso de la persona/entidad que representa con los estándares más exigentes en relación con el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, adoptando las medidas necesarias para prevenir y detectar el fraude, la corrupción y los conflictos de interés, comunicando en su caso a las autoridades que proceda los incumplimientos observados.

Así mismo se compromete a facilitar el cumplimiento del Plan de Medidas Antifraude del *Ayuntamiento de Los Blázquez* relacionado con los sistemas de información, gestión y control del PRTR, entendiéndose que cualquier acción contraria al mismo, será objeto de inicio de un expediente y, en su caso, pondrá en conocimiento del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude de la Intervención General de la Administración del Estado, por medios electrónicos a través del canal habilitado al efecto por dicho Servicio en la dirección web siguiente y en los términos establecidos en la Comunicación 1/2017, de 6 de abril del citado servicio, cualquier hecho que pudiera ser constitutivo de fraude o irregularidad en el marco de la presente licitación:

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

Adicionalmente, atendiendo al contenido del PRTR, se compromete a respetar los principios de economía circular y evitar impactos negativos significativos en el medio ambiente («DNSH» por sus siglas en inglés «*do no significant harm*») en la ejecución de las actuaciones llevadas a cabo en el marco de dicho Plan, y manifiesta que no incurre en doble financiación y que, en su caso, no le consta riesgo de incompatibilidad con el régimen de ayudas de Estado.

(Fecha y firma, nombre completo y DNI)

ANEXO 11. TEST DE AUTOEVALUACIÓN Y RIESGO

La aprobación del PRTR conlleva la incorporación de principios y criterios que, en algunos casos, no son referencia habitual y sistemática en los procedimientos aplicados por las Administraciones Públicas.

Adicionalmente, el alcance y diversidad de las entidades implicadas en el desarrollo de los hitos y objetivos de los distintos componentes también plantea nuevos requerimientos, en particular la homogeneidad de las prácticas de gestión.

En este contexto, se ha estimado pertinente concretar unas referencias que faciliten la aplicación de un estándar en el conjunto del PRTR. Para ello, se ha diseñado un esquema de autoevaluación de diversos aspectos críticos para asegurar el mejor cumplimiento de los requerimientos establecidos por la normativa comunitaria. Se configura sobre la base de una serie de preguntas relativamente sencillas, pero con gran trascendencia en cuanto a la exigencia que subyace en cada término, atendiendo a que son garantías básicas para la gestión de los proyectos y subproyectos, así como para hacer posible el éxito en la consecución de los resultados previstos.

El análisis se estructura en dos bloques:

- El primero, calificado como aspectos esenciales, tiene como finalidad identificar la cobertura o no de los mismos, en términos radicales, esto es la consideración o no en la estructura orgánica y en los procedimientos. Parece evidente que, en la práctica, es imposible cumplir las exigencias establecidas obviando la asignación de recursos específicos y la adaptación de los procedimientos al ámbito de gestión. Por ello, las respuestas se plantean en términos binarios.
- Respecto al segundo bloque, se configuran test sobre cada uno de los aspectos que se consideran críticos. El objetivo es graduar, con la mayor sencillez posible, el nivel de adecuación de la estructura orgánica y de los procedimientos disponibles a las necesidades, induciendo una reflexión sobre los aspectos que, a priori, serían determinantes para abordar con solvencia los requerimientos del PRTR.

El procedimiento de autoevaluación se cierra con la cuantificación del riesgo, a partir de las respuestas a los cuestionarios que se plantean, sintetizando el análisis en un valor único. El objetivo

es alcanzar el nivel de «riesgo bajo». En el supuesto de que no se alcance, la entidad objeto de análisis debe adoptar medidas orientadas a mejorar los requerimientos que subyacen en las distintas cuestiones que se plantean en los test.

Tomando en consideración que las actuaciones a desarrollar para la consecución de los hitos y objetivos son susceptibles de revisión por la Autoridad de Control, la Intervención General de la Administración del Estado, por el Tribunal de Cuentas, por los Servicios de la Comisión Europea y por el Tribunal de Cuentas de la UE, **se considera imprescindible que la autoevaluación se lleve a cabo de forma recurrente, al menos una vez al año**, y que el resultado de la misma forme parte de la documentación que se incorpora al sistema. En última instancia, constituye una referencia de acreditación de buenas prácticas en la ejecución de los proyectos y subproyectos que desarrollan los componentes del PRTR.



TEST ASPECTOS ESENCIALES:

TEST ASPECTOS ESENCIALES			
Ámbito evaluación			
Órgano/Entidad:			
Evaluador:			
Cargo:			
Fecha:			
Aspectos esenciales (el incumplimiento requiere corrección inmediata)	Sí	No	No procede
A. ¿Considera que tienen cubierta la función de control de gestión/auditoría interna?			
B. ¿Aplica procedimientos para el seguimiento de hitos, objetivos y proyectos?			
C. ¿En sus procesos de toma de decisiones, evalúa de forma sistemática los principios:			
i. Impactos medioambientales no deseados (Do no significant harm, DNSH).			
ii. Etiquetado digital y etiquetado verde.			
iii. Conflicto de interés, fraude y corrupción.			
iv. Prevención doble financiación.			
v. Régimen ayudas de Estado.			
vi. Identificación de beneficiarios, contratistas y subcontratistas.			
vii. Comunicación.			

TEST CONTROL DE GESTIÓN:

TEST CONTROL DE GESTIÓN				
Análisis por áreas, grado de cumplimiento y riesgo				
Área: Control de Gestión/Auditoría Interna.				
Pregunta	Grado de cumplimiento			
	1	2	3	4
1. ¿Dispone de un servicio o recursos humanos específicos?				
2. ¿Aplican procedimientos claramente definidos?				
3. ¿Elaboran un Plan de Control y se evalúa su ejecución?				
4. ¿Documentan los trabajos realizados y se elaboran informes del resultado?				
5. ¿Se elevan los resultados obtenidos a la Dirección o a los responsables?				
6. ¿Analizan la aplicación de medidas correctoras?				
7. ¿Han elaborado un Plan de Control en relación con el PRTR?				
8. ¿Asegura la aplicación de medidas correctoras en el corto plazo?				
9. ¿Realizan trabajos de validación específicos sobre el Informe de Gestión?				



10. ¿Cuál es la valoración del Control de Gestión por los auditores externos?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	40			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				
Nota: 4 equivale al máximo cumplimiento, 1 al mínimo				

TEST HITOS Y OBJETIVOS:

TEST HITOS Y OBJETIVOS				
Pregunta	Grado de cumplimiento			
	1	2	3	4
1. ¿Se dispone de experiencia previa en gestión por objetivos?				
2. ¿Se aplican procedimientos para gestionar los hitos y objetivos?				
3. ¿Se ha recibido formación para la gestión de hitos y objetivos?				
4. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para suministrar la información de hitos y objetivos en el Sistema de Información de Gestión y Seguimiento?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	16			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

TEST DAÑOS MEDIOAMBIENTALES:

TEST DAÑOS MEDIOAMBIENTALES				
Pregunta	Grado de cumplimiento			
	1	2	3	4
1. ¿Se aplican procedimientos para valorar el cumplimiento del principio de «no causar un perjuicio significativo»?				
2. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para realizar esta tarea?				
3. ¿Se carece de incidencias previas en relación con el cumplimiento del principio de «no causar un perjuicio significativo»?				
4. ¿Se constata la realización del análisis sobre el cumplimiento del principio de «no causar un perjuicio significativo» por todos los niveles de ejecución?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	16			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

**TEST CONFLICTO DE INTERÉS, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y DE LA CORRUPCIÓN**

TEST CONFLICTO DE INTERÉS, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN				
Pregunta	Grado de cumplimiento			
	1	2	3	4
1. ¿Se dispone de un «Plan de medidas antifraude» que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, ¿la corrupción y los conflictos de intereses?				
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				
Prevención				
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?				
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?				
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?				
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?				
Detección				
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?				
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?				
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?				
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?				
Corrección				
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?				
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?				
Persecución				
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?				
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.			64	
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

**TEST COMPATIBILIDAD RÉGIMEN DE AYUDAS DE ESTADO Y EVITAR DOBLE FINANCIACIÓN**

TEST COMPATIBILIDAD RÉGIMEN AYUDAS ESTADO Y EVITAR DOBLE FINANCIACIÓN				
Ayudas de Estado				
Pregunta	Grado de cumplimiento			
	1	2	3	4
1. ¿Se aplican procedimientos para valorar la necesidad de notificación previa/comunicación de las ayudas a conceder en su ámbito y, en su caso, para realizar la oportuna notificación previa/comunicación de manera que se garantice el respeto a la normativa comunitaria sobre Ayudas de Estado?				
2. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para realizar esta tarea?				
3. ¿Se carece de antecedentes de riesgo en relación con el cumplimiento de la normativa sobre Ayudas de Estado?				
4. ¿Se constata la realización del análisis sobre el respeto a la normativa de Ayudas de Estado por todos los niveles de ejecución?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	16			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				
Doble financiación				
Pregunta	Grado de cumplimiento			
	1	2	3	4
1. ¿Se aplican procedimientos para valorar la posible existencia, en su ámbito de gestión, de doble financiación en la ejecución del PRTR?				
2. ¿Se dispone de recursos humanos específicos para realizar esta tarea?				
3. ¿Se carece de incidencias previas en relación con doble financiación (en el marco del MRR o de cualquier otro fondo europeo)?				
4. ¿Se constata la realización del análisis sobre la posible existencia de doble financiación por todos los niveles de ejecución?				
Subtotal puntos.				
Puntos totales.				
Puntos máximos.	16			
Puntos relativos (puntos totales/puntos máximos).				

**ESTIMACIÓN DEL RIESGO. TABLA DE VALORACIÓN**

ESTIMACIÓN DEL RIESGO: TABLA DE VALORACIÓN			
Área	(a) Puntos relativos	(b) Factor de Ponderación	(c) Valor asignado
Control de Gestión.		18%	
Hitos y Objetivos.		34%	
Daños Medioambientales.		12%	
Conflicto de Interés, Prevención del Fraude y la Corrupción.		12%	
Compatibilidad Régimen de Ayudas de Estado.		12%	
Evitar Doble Financiación.		12%	
Total.	N/A	100%	
Nota: valores de referencia			
	Riesgo bajo:	Total, Valor asignado ≥ 90	
	Riesgo medio:	Total, Valor asignado ≥ 80	
	Riesgo alto:	Total, Valor asignado ≥ 70	
El Total Valor asignado se calcula sumando el valor asignado (c) de cada área, que se obtiene multiplicando los puntos relativos (a), obtenidos en el test correspondiente, por el factor de ponderación (b).			