

PLA DE MESURES ANTIFRAU: SISTEMA DE GESTIÓ DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA DEL CENTRE DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA FORESTAL DE CATALUNYA

(versió 1, octubre 2021)

Contingut

1. Preàmbul	2
2. Objectiu i àmbit d'aplicació	3
3. Definicions	3
4. Comitè Antifrau	5
5. Avaluació de riscos	7
6. Mesures per a la lluita contra el frau	7
6.1. Mesures de prevenció	7
6.2. Mesures de detecció	10
6.3. Mesures de correcció i persecució	11
ANNEX I: RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC	14
ANNEX II: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS	15
ANNEX III: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU	17
ANNEX IV: CODI ÈTIC I DE CONDUCTA DEL PERSONAL AL SERVEI DEL CENTRE DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA FORESTAL DE CATALUNYA	18
ANNEX V: BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU	25

1

1. Preàmbul

El Consell Europeu va aprovar el 21 de juny de 2020 la creació del programa **NextGeneration EU**, el major instrument d'estímul econòmic mai finançat per la Unió Europea, en resposta a la crisi sense precedents causada pel coronavirus.

El **Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR)**, establert a través del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, constitueix el nucli del Fons de Recuperació, la seva finalitat és recolzar la inversió i les reformes en els Estats Membres per aconseguir una recuperació sostenible i resiliència, al mateix temps que es promouen les prioritats ecològiques i digitals de la UE.

El MRR té quatre objectius principals: promoure la cohesió econòmica, social i territorial de la UE; enfortir la resiliència i la capacitat d'ajust dels Estats Membres; mitigar les repercussions socials i econòmiques de la crisi de la COVID-19; i recolzar les transicions ecològiques i digitals. Tots aquests van dirigits a restaurar el potencial de creixement de les economies de la UE, fomentar la creació d'ocupació després de la crisi i promoure el creixement sostenible.

Per aconseguir aquests objectius, cada Estat Membre ha de dissenyar un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència que inclogui les reformes i els projectes d'inversió necessaris per aconseguir aquests objectius.

2

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència espanyol (d'ara endavant PRTR) té quatre eixos transversals que es vertebraven en 10 polítiques palanca, dins de les quals es recullen trenta components, que permeten articular els programes coherents d'inversions i reformes del Pla:

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

Per fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR, les Administracions Públiques han d'adaptar els procediments de gestió i el model de control. Algunes mesures d'agilització es van establir mitjançant el Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

A més, és necessària la configuració i el desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea. Per això s'ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Entre les seves previsions destaca l'obligació que imposa i desenvolupa l'article 6 de què, amb la finalitat d'acomplir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, de 12 de febrer, del Parlament Europeu i del Consell, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del MRR, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

A aquests efectes, i com a entitat executora, aquesta Entitat aprova el Pla de Mesures Antifrau el contingut de les quals figura a continuació.

2. Objectiu i àmbit d'aplicació

El present Pla Antifrau té com a objectiu establir els principis i les normes que seran d'aplicació i observança en matèria antifrau, anticorrupció i a fi d'evitar els conflictes d'interessos en relació amb els fons provinents del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR), al Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya i a Forest Bioengineering Solutions, SA, (en endavant conjuntament CTFC)*.

3

**En aquest document quan apareix CTFC es refereix al grup CTFC entès com a Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya i a Forest Bioengineering Solutions, SA.*

Per a això, es promourà una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, fent possible la seva prevenció i la detecció, i desenvolupant uns procediments que facilitin la recerca del frau i dels delictes relacionats amb aquest, que permetin garantir que tals casos s'aborden de forma adequada i al moment precís.

Aquest pla s'estructura entorn dels quatre elements clau del denominat cicle antifrau: **prevenció, detecció, correcció i persecució i serà d'aplicació a tots els òrgans i a tot el personal que intervinguin en la gestió de fons provinents del MRR.**

3. Definicions

Són d'aplicació al present Pla Antifrau les següents definicions contingudes en la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE):

FRAU:

- a) En matèria de despeses no relacionades amb els contractes públics, qualsevol acció o l'omissió relativa a:

- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
 - L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial;
- b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
 - L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats diferents dels quals van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió;
- c) En matèria d'ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió relativa a:
- L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució il·legal dels recursos del pressupost de la Unió o dels pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
 - L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui aquest efecte, o
 - L'ús indegut d'un benefici obtingut legalment, amb aquest efecte;
- d) En matèria d'ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, qualsevol acció o l'omissió comesa en una trama fraudulenta transfronterera en relació amb:
- l'ús o la presentació de declaracions o documents relatius a l'IVA falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la disminució dels recursos del pressupost de la Unió,
 - l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació relativa a l'IVA, que tingui aquest efecte; o
 - la presentació de declaracions de l'IVA correctes amb la finalitat de dissimular de forma fraudulenta l'incompliment de pagament o la creació il·lícita d'un dret a la devolució de l'IVA.

CORRUPCIÓ ACTIVA: l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un treballador/a públic, per a ell o per a un tercer, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

CORRUPCIÓ PASSIVA: l'acció d'un treballador/a públic, que, directament o a través d'un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, a fi que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió.

CONFLICTE D'INTERESSOS: existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.

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

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

Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o el beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas de què haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.

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

Possibles actors implicats en el Conflicte d'interessos:

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

4. Comitè Antifrau

Composició

Per assegurar una correcta aplicació de les mesures antifrau en aquest ens, es designa un Comitè Antifrau, integrat pel següent personal propi del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya amb especial capacitat:

- Titular de la gerència
- Titular responsable de gestió econòmica i seguiment de projectes
- Administratiu/va de l'àrea de serveis com a secretari/a
- i/o aquelles que designi el director/a del CTFC.

La designació d'aquestes persones es realitza mitjançant Resolució de direcció.

Funcions del Comitè

Al Comitè Antifrau se li assignen les següents funcions:

1. Avaluació periòdica del risc de frau, assegurant-se de què existeixi un control intern eficaç que permeti prevenir i detectar els possibles fraus.
2. Definir la Política Antifrau i el disseny de mesures necessàries que permetin prevenir, detectar, corregir i perseguir els intents de frau.
3. Conscienciar i formar a la resta de personal de l'ens.
4. Obrir un expedient informatiu davant qualsevol sospita de frau, sol·licitant tota la informació que es consideri pertinent a les unitats involucrades en aquesta, per a la seva oportuna anàlisi.
5. Resoldre els expedients informatius incoats, ordenant el seu possible arxivament, en el cas de què les sospites resultin infundades, o l'adopció de mesures correctores oportunes si arribés a la conclusió de què el frau realment s'ha produït.
6. Informar als membres de la Junta de les conclusions aconseguides en els expedients incoats i, en el seu cas, de les mesures correctores aplicades.
7. Subministrar la informació necessària a les entitats o organismes encarregats de vetllar per la recuperació dels imports indegudament rebuts per part dels beneficiaris, o incoar les conseqüents sancions en matèria administrativa i/o penal.
8. Portar un registre dels mostrejos realitzats, de les incidències detectades i dels expedients informatius incoats i resolts.
9. Elaborar una Memòria Anual comprensiva de les activitats realitzades pel Comitè Antifrau en l'àmbit de la seva competència.

6

Règim de Reunions

Amb caràcter ordinari el Comitè Antifrau haurà de reunir-se, almenys, una vegada l'any per conèixer dels assumptes que li són propis.

A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti.

La convocatòria a aquesta serà realitzada per part de la gerència del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya.

La Convocatòria a aquesta haurà de ser realitzada amb una antelació de 48 hores i aquesta haurà d'anar acompanyada d'un Ordre del Dia dels assumptes a tractar.

De cadascuna d'aquestes reunions s'eleva l'acta corresponent que haurà de ser llegida i aprovada pels membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

5. Avaluació de riscos

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, cal que l'ens abordi la prèvia autoavaluació referent al seu risc de sofrir actuacions fraudulentament.

El Comitè Antifrau ha estat l'encarregat de realitzar l'exercici d'avaluació inicial del risc de frau, així com de repetir-ho amb una freqüència que en principi s'estableix amb caràcter anual; si bé podrà exigir-se amb periodicitat inferior davant circumstàncies que així ho aconsellin com poden ser els canvis normatius o organitzatius, l'aparició de circumstàncies noves o la detecció de punts febles davant el frau.

Realitzat l'anàlisi del risc de frau existent a l'ens, els resultats d'aquesta autoavaluació es recullen en l'Annex I del present Pla.

7

6. Mesures per a la lluita contra el frau

El CTFC una vegada realitzada l'autoavaluació del risc de frau, articula una sèrie de mesures i procediments estructurats entorn dels quatre elements clau del cicle de lluita contra el frau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

6.1. Mesures de prevenció

A. Declaració política.

Es considera necessari manifestar i difondre al màxim la postura antifrau de l'entitat, per a això, el CTFC subscriu una declaració institucional antifrau basada els valors d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.

El contingut de la declaració institucional s'inclou en l'Annex III.

Aquesta declaració institucional es publicarà a la pàgina web del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya i a la pàgina web de Forest Bioengineering Solutions, SA per al seu general coneixement.

B. Codi ètic.

1. El CTFC subscriu un codi de conducta i principis ètics que hauran de complir tots els empleats públics. Aquest codi estableix el comportament esperat davant possibles circumstàncies que poguessin donar lloc a frau i els seus principis es basen en els següents compromisos de conducta:

- Compliment rigorós de la legislació aplicable.
- Ús adequat dels recursos públics.
- Integritat, professionalitat i honradesa en la gestió.
- Transparència i bon ús de la informació.
- Tracte imparcial i no discriminatori a beneficiaris.
- Salvaguarda de la reputació del CTFC en la gestió de fons.

El codi ètic i de conducta del CTFC s'inclou en l'Annex IV.

Aquest codi ètic es publicarà a la pàgina web del Centre de Ciència i Tecnologia forestal de Catalunya i a pàgina web de Forest Bioengineering Solutions, SA per al seu general coneixement.

C. Declaració d'absència de conflicte d'interessos.

8

S'estableix l'obligació d'emplenar una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per a tots els intervinents en els procediments de contractació i de concessió de subvencions finançats amb càrrec al MRR.

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se en l'acta.

Igualment, s'estableix l'obligatorietat d'emplenament de la DACI com a requisit a aportar pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

En emplenar la DACI s'haurà d'observar l'estricta aplicació de l'article 53 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'abstenció i la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

El model de DACI s'inclou en l'Annex II.

D. Pla de formació per a tota l'organització.

El CTFC es compromet a organitzar cursos i xerrades formatives sobre diferents temàtiques en relació amb el frau i la corrupció amb la finalitat de capacitar al personal amb uns

aprenentatges que ajudin a detectar i prevenir el comportament poc ètic de l'ús dels fons públics i, per tant, el potencial frau.

L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència estableix que l'elecció de les mesures de prevenció i detecció es deixa segons el parer de l'entitat, atenent les seves característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una convenient protecció dels interessos de la Unió. En el pla Antifrau elaborat per aquest ens s'han inclòs una sèrie de mesures d'entre les proposades per l'Annex III C de l'Ordre HFP/1030/2021 que entenem aplicables al CTFC ateses les seves característiques.

A. Desenvolupament d'una cultura ètica, basada alguns aspectes com poden ser:

- I. El foment de valors com la integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa.
- II. L'establiment d'un codi de conducta davant el frau que pugui incloure aspectes com: el conflicte d'interès, obsequis, confidencialitat, bústies de denúncia.

B. Formació i conscienciació. Les accions formatives, que han de dirigir-se a tots els nivells jeràrquics, inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements. Se centren en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

C. Implicació de la direcció de l'organització, que haurà de:

- I. Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant el frau.
- II. Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau.
- III. Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial pel que fa al frau i la corrupció.

D. Repartiment clar i segregat de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament, evidenciant-se aquesta separació de forma clara.

E. Mecanismes adequats d'avaluació del risc per a totes les mesures gestionades i controlar-les especialment, sobre la següent base:

- I. Identificació d'actuacions més susceptibles de que es produeixi frau, com poden ser aquelles amb alt pressupost, molts requisits a justificar pel sol·licitant, controls complexos, etc.
- II. Identificació de possibles conflictes d'interessos.
- III. Resultats de treballs previs d'auditories internes, si escau.
- IV. Casos de frau detectats amb anterioritat.

F. Sistema de control intern eficaç, adequadament dissenyat i gestionat, amb controls que se centrin a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'identifiquin.

G. Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

En relació a les mesures per a la prevenció del conflicte d'interessos, l'Ordre HPF/1030/2021 contempla les següents que considerem aplicables al CTFC:

A. Comunicació i informació al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interès i de les formes d'evitar-ho.

B. Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) als intervinents en els procediments, en tot cas el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/propostes i altres òrgans col·legiats del procediment.

10

En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per tots els intervinents en aquesta i reflectint-se en l'acta.

Igualment, establiment de l'emplenament de la DACI com a requisit a aportar pels beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

C. Aplicació estricta de la normativa interna (normativa estatal o autonòmica) corresponent, en particular, l'article 53 del Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic relatiu als Principis ètics, l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'Abstenció i la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

6.2. Mesures de detecció

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

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

- informació externa (per exemple, informació sobre un potencial conflicte d'interessos proporcionada per persones alienes a l'organització que no tenen relació amb la situació que ha generat el conflicte d'interessos),
- comprovacions realitzades sobre determinades situacions amb un alt risc de conflicte d'interessos, basades en l'anàlisi de riscos intern o banderes vermelles (vegeu apartat B),
- controls aleatoris.

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

B. Banderes vermelles.

És necessari assegurar que els procediments de control focalitzin l'atenció sobre els punts principals de risc de frau i en les seves possibles fites o marcadors. La simple existència d'aquest control serveix com a element dissuasiu a la perpetració de frau.

En aquesta línia de cerca d'indicis de frau, la Comissió Europea ha elaborat un catàleg de signes o marcadors de risc, denominats "banderes vermelles". Aquest catàleg serà utilitzat al CTFC, recollint-se en l'Annex V les més utilitzades. Es tracta d'indicadors d'avís de què pot estar succeint una activitat fraudulenta.

11

C. Bústia de denúncies.

S'habilitarà un procediment per a la denúncia d'irregularitats a través de la pàgina web del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya i de Forest Bioengineering Solutions, SA.

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

1. La denúncia serà tinguda en compte i li seran comunicats els resultats de les gestions realitzades.
2. Es respectarà la confidencialitat i la protecció de dades personals.
3. No sofrirà cap represàlia, ni serà sancionat en el cas de què es tracti de treballadors/es públics.

6.3. Mesures de correcció i persecució

A. Procediment per abordar conflictes d'interessos.

En cas de sospites fonamentades de l'existència d'un conflicte d'interessos, es comunicaran al director/a del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya que procedirà a dur a terme els controls i les investigacions necessàries.

Si els controls no corroboren la informació, es procedirà a tancar el cas. Si els resultats dels controls confirmen la informació inicial, i el conflicte d'interessos és de tipus administratiu, el director/a del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya podrà:

- adoptar les sancions disciplinàries i les mesures administratives que procedeixin contra l'empleat públic implicat; en particular aplicar de manera estricta l'article 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a la recusació;
- cancel·lar el contracte afectat pel conflicte d'interessos i repetir la part del procediment en qüestió;
- fer públic el succeït per garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per impedir que tornin a produir-se situacions similars, d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En cas que el conflicte d'interessos sigui de naturalesa penal, el director/a del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya haurà de, a més d'adoptar les mesures anteriors, comunicar els fets al Ministeri fiscal a fi que aquest adopti les mesures pertinents.

12

B. Correcció.

Davant qualsevol sospita de frau correspondrà actuar al Comitè Antifrau a fi de recaptar tota la informació necessària que permeti determinar si efectivament aquesta s'ha produït. L'aparició de varis dels indicadors denominats "banderes vermelles" serà un dels principals criteris per determinar l'existència de frau.

La detecció de possible frau, o la seva sospita fonamentada, comportarà la immediata suspensió del procediment, la notificació de tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots aquells projectes que hagin pogut estar exposats al mateix.

En el cas de què es detectin irregularitats sistemàtiques, s'adoptaran les següents mesures:

- Revisar la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga.
- Retirar el finançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada.
- Comunicar a les unitats executores les mesures necessàries a adoptar per esmenar la feblesa detectada, de manera que les incidències oposades no tornin a repetir-se.

- Revisar els sistemes de control intern per establir els mecanismes oportuns que detectin les referides incidències en les fases inicials de verificació.

C. Persecució.

Com més aviat millor, el Comitè Antifrau procedirà a:

- Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora (o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, en aquest cas serà aquesta la que ho comunicarà a l'entitat decisora), qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara el seu seguiment i la comunicació a l'Autoritat de Control.
- Denunciar, si fos el cas, els fets punibles a les Autoritats Públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

ANNEX I: RESULTAT DE L'AVALUACIÓ DE RISC

Aquesta autoavaluació es configura en l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència com una actuació obligatòria per a l'òrgan gestor.

L'Annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021 inclou un qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim:

Pregunta	Grau de compliment			
	4	3	2	1
1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	4			
2. Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?	4			
Prevenció				
3. Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	4			
4. Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat de què succeeixin i es revisa periòdicament?			2	
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?		3		
6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?			2	
7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?	4			
8. S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?	4			
Detecció				
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?			2	
10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?			2	
11. Existeix algun canal perquè qualsevol interessat pugui presentar denúncies?		3		
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?		3		
Correcció				
13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com sistèmic o puntual?			2	
14. Es retiren els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?	4			
Persecució				
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'Autoritat Responsable, segons sigui procedent?	4			
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	4			
Punts totals	51			
Punts màxims	64			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	0,80			

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

ANNEX II: DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS

Expedient: _____

Contracte: _____

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

Primer. Estar informat/da del següent:

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

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

3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent», sent aquestes:

a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat fins el quart grau o d'afinitat fins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

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

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

Tercer. Que es compromet a posar en coneixement del [òrgan de contractació/comissió d'avaluació], sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que doni o pugés donar lloc a aquest escenari.

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

I per deixar-ne constància, signo la present declaració.

ANNEX III: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL SOBRE LLUITA CONTRA EL FRAU

Un dels principals objectius del CTFC és reforçar, dins de l'àmbit de les seves competències, la política antifrau en el desenvolupament de les seves funcions. Per això, el CTFC, a través d'aquesta declaració institucional, vol manifestar el seu compromís amb els estàndards més alts en el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals i la seva adhesió als més estrictes principis d'integritat, objectivitat i honestedat, de manera que la seva activitat sigui percebuda per tots els agents que es relacionen amb ella com a oposada al frau i la corrupció en qualsevol de les seves formes.

El personal del CTFC, en el seu caràcter d'empleats públics, assumeixen i comparteixen aquest compromís tenint entre altres deures els de “vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes” (article 52 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic).

17

El CTFC persegueix amb aquesta política consolidar dins de l'organització una cultura que desincentivi tota activitat fraudulenta i que faciliti la seva prevenció i la detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

El CTFC engegarà mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau, basades en l'experiència anterior i en l'avaluació del risc de frau.

Així mateix, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o les sospites de frau que poguessin detectar-se, a través dels canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb el Servei Nacional de Coordinació Antifrau. Tots els informes es tractaran en la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

En definitiva, el CTFC ha adoptat una política de tolerància zero amb el frau, establint un sistema de control intern dissenyat per prevenir i detectar, en la mesura del possible, qualsevol actuació fraudulenta i, en el seu cas, esmenar les seves conseqüències, adoptant per a això els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat en l'exercici de les seves funcions.

ANNEX IV: CODI ÈTIC I DE CONDUCTA DEL PERSONAL AL SERVEI DEL CENTRE DE CIÈNCIA I TECNOLOGIA FORESTAL DE CATALUNYA

1. Preàmbul

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en l'article 55.1, concreta els principis i regles de conducta que han de guiar l'actuació dels alts càrrecs. Al mateix temps, en l'apartat 3, indica: «El Govern, els ens locals i els altres organismes i institucions públiques inclosos en l'article 3.1 han d'elaborar un codi de conducta de llurs alts càrrecs que concreti i desenvolupi els principis d'actuació a què fa referència l'apartat 1, n'estableixi altres d'addicionals, si escau, i determini les conseqüències d'incomplir-los, sens perjudici del règim sancionador establert per aquesta llei.» En la mateixa línia i per al conjunt d'empleats públics es pronuncien l'article 108 del Decret Legislatiu 1/1997, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un Text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública i l'article 52 i ss. del Reial Decret Legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Amb l'aprovació d'aquest Codi ètic i de conducta, com a instrument d'autoregulació dels alts càrrecs, el Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya dona compliment a aquesta obligació legal, optant per un únic text aplicable a totes les persones que presten serveis al Consorci sense distinció entre col·lectius. Això és així perquè entenem que el compromís amb els valors i principis que es recullen en el present document ha de ser compartit per tot l'equip, sens perjudici que a les persones que ocupen els llocs de major responsabilitat els correspongui un innegable paper de lideratge ètic orientat a l'exemplaritat, tant pel que fa a l'organització interna com en la visió exterior de la Institució i, en conseqüència, un major grau d'exigibilitat en la conducta esperada.

18

2. Objectiu i àmbit d'aplicació

Aquest codi té dos objectius fonamentals:

- Establir els principis ètics i les normes de conducta que se'n deriven, que han de guiar tant l'actuació del personal del Consorci Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya i a Forest Bioengineering Solutions, SA, (en endavant conjuntament CTFC)* com de les persones que s'hi relacionen mitjançant adscripció o associació.

**En aquest document quan apareix CTFC es refereix al grup CTFC entès com a Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya i a Forest Bioengineering Solutions, SA.*

- Determinar els principis de bon govern que han de servir per fomentar una millor actuació del CTFC.

Les disposicions d'aquest Codi són d'aplicació al conjunt de persones que presten serveis al CTFC. Als efectes d'aquest Codi s'entén que presten serveis al CTFC totes aquelles persones que hi ocupen un lloc de treball amb independència de la naturalesa del vincle jurídic i les funcions que tenen assignades.

Les persones que presten serveis al CTFC mitjançant acords d'associació i/o adscripció o qualsevol instrument de naturalesa similar estan subjectes als principis ètics d'aquest Codi (apartat 4).

3. Deures del personal, adscrits i associats.

Hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar conformement als següents principis: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat pels principis ètics i de conducta regulats en els articles següents.

4. Principis ètics

4.1 Principis ètics

Les persones subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquest codi han d'actuar, en l'exercici de les seves funcions, d'acord amb els principis ètics següents:

1. Respectar la Constitució i la resta de normes que integren l'ordenament jurídic.
2. La seva actuació perseguirà la satisfacció dels interessos generals dels ciutadans i es fonamentarà en consideracions objectives orientades cap a la imparcialitat i l'interès comú, al marge de qualsevol altre factor que expressi posicions personals, familiars, corporatives, clientelars o qualssevol altres que puguin col·lisionar amb aquest principi.
3. Ajustar la seva actuació als principis de lleialtat i bona fe amb l'Administració en la qual prestin els seus serveis, i amb els seus superiors, companys, subordinats i amb els ciutadans.
4. La seva conducta es basarà en el respecte dels drets fonamentals i llibertats públiques, evitant tota actuació que pugui produir discriminació alguna per raó de naixement, origen racial o ètnic, gènere, sexe, orientació sexual, religió o conviccions, opinió, discapacitat, edat o qualsevols altra condició o circumstància personal o social.
5. S'abstindran en aquells assumptes en els quals tinguin un interès personal, així com de tota activitat privada o interès que pugui suposar un risc de plantejar conflictes d'interessos amb el seu lloc de treball públic.
6. No contrauran obligacions econòmiques ni intervindran en operacions financeres, obligacions patrimonials o negocis jurídics amb persones o entitats quan pugui suposar un conflicte d'interessos amb les obligacions del seu lloc de treball públic.
7. No acceptaran cap tracte de favor o situació que impliqui privilegi o avantatge injustificat, per part de persones físiques o entitats privades.
8. Actuaran d'acord amb els principis d'eficàcia, economia i eficiència, i vigilaran la consecució de l'interès general i el compliment dels objectius de l'organització.
9. No influiran en l'agilitació o resolució de tràmit o procediment administratiu sense justa causa i, en cap cas, quan això comporti un privilegi en benefici dels titulars dels càrrecs públics o el seu entorn familiar i social immediat o quan suposi un menyscapte dels interessos de tercers.

10. Compliran amb diligència les tasques que els corresponguin o se'ls encomanin i, en el seu cas, resoldran dins de termini els procediments o els expedients de la seva competència.
11. Exerciran les seves atribucions segons el principi de dedicació al servei públic abstenint-se no solament de conductes contràries al mateix, sinó també de qualssevol unes altres que comprometin la neutralitat en l'exercici dels serveis públics.
12. Guardaran secret de les matèries classificades o unes altres la difusió de les quals estigui prohibida legalment, i mantindran la deguda discreció sobre aquells assumptes que coneguin per raó del seu càrrec, sense que puguin fer ús de la informació obtinguda per a benefici propi o de tercers, o en perjudici de l'interès públic.

5. Normes i principis de Conducta

1. Tractaran amb atenció i respecte als ciutadans, als seus superiors i als restants empleats públics.
2. L'acompliment de les tasques corresponents al seu lloc de treball es realitzarà de forma diligent i complint la jornada i l'horari establerts.
3. Obeiran les instruccions i les ordres professionals dels superiors, tret que constitueixin una infracció manifesta de l'ordenament jurídic, en aquest cas les posaran immediatament en coneixement dels òrgans d'inspecció procedents.
4. Informaran als ciutadans sobre aquelles matèries o assumptes que tinguin dret a conèixer, i facilitaran l'exercici dels seus drets i el compliment de les seves obligacions.
5. Administraran els recursos i els béns públics amb austeritat, i no utilitzaran aquests en profit propi o de persones properes. Tindran, així mateix, el deure de vetllar per la seva conservació.
6. Es rebutjarà qualsevol regal, favor o servei en condicions avantatjoses que vagi més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia, sense perjudici d'allò que s'ha fixat en el Codi Penal.
7. Garantiran la constància i la permanència dels documents per a la seva transmissió i lliurament als seus posteriors responsables.
8. Mantindran actualitzada la seva formació i la qualificació.
9. Observaran les normes sobre seguretat i salut laboral.
10. Posaran en coneixement dels seus superiors o dels òrgans competents les propostes que considerin adequades per millorar el desenvolupament de les funcions de la unitat en la qual estiguin destinats. A aquests efectes es podrà preveure la creació de la instància adequada competent per centralitzar la recepció de les propostes dels empleats públics o administrats que serveixin per millorar l'eficàcia en el servei.
11. Garantiran l'atenció al ciutadà en la llengua que ho sol·liciti sempre que sigui oficial al territori.

20

5. Mecanisme de control intern

El CTFC estableix un mecanisme de control intern que vetlli pel compliment del codi, creant una Comissió Assessora en ètica, dedicada a fixar criteris comuns en matèria d'interpretació dels valors, els principis i les obligacions establerts en aquest Codi, integrat pel següent personal propi del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya amb especial capacitat:

- Titular de la gerència
- Titular responsable de gestió econòmica i seguiment de projectes
- Administratiu/va de l'àrea de serveis com a secretari/a
- i/o aquelles que designi el director/a del CTFC.

La designació d'aquestes persones es realitza mitjançant Resolució de direcció.

La Comissió Assessora en Ètica té les funcions següents:

- Promoure la difusió del Codi i la seva interiorització per part de les persones que en són destinatàries.
- Resoldre les consultes i els dilemes ètics que puguin plantejar les persones subjectes al Codi en nom i interès propi, mitjançant l'emissió d'informes, opinions, propostes o recomanacions.
- Resoldre dubtes referents a la interpretació i aplicació del codi.
- Formular recomanacions i propostes de millora.
- Rebre queixes i denúncies en relació amb la conducta ètica i donar-los el tràmit que correspongui en cas d'incompliment del codi, garantint la reserva d'identitat de la persona que denuncia.
- Vetllar per l'actualització del codi i efectuar propostes de modificació del seu contingut.
- Emetre un informe anual de l'activitat referent al mecanisme de control intern, que es farà públic a través del portal de la transparència.
- Mantenir contactes, si escau, amb d'altres institucions d'anàloga naturalesa amb la finalitat de compartir coneixements i experiències.

21

Els membres de la Comissió tenen el deure de respectar la confidencialitat de la informació a què tenen accés a partir de les consultes, dilemes ètics o dubtes que se'ls plantegin; dita informació en cap cas no pot ser reportada ni per conducte jeràrquic ni externament.

La Comissió es limitarà a indicar la persona consultant les vies de què disposi per fer valer els seus drets i interessos en aquells casos en què l'objecte de la consulta versí sobre el règim estatutari o la relació de subjecció especial respecte el CTFC, sense pronunciar-se sobre el fons de l'assumpte.

Els pronunciaments de la Comissió només podran ser divulgats prèvia dissociació de les dades personals als efectes de la seva inclusió en els informes periòdics.

Funcionament:

Amb caràcter ordinari la Comissió Assessora en Ètica haurà de reunir-se, almenys, una vegada l'any per conèixer dels assumptes que li són propis.

A més d'aquestes reunions de caràcter ordinari, podrà reunir-se en qualsevol moment amb caràcter extraordinari, quan algun dels seus membres així ho sol·liciti. Les sessions de la Comissió es poden celebrar de manera presencial o mitjançant eines virtuals.

La Comissió disposa d'autonomia funcional i acordarà les seves pròpies normes d'organització i funcionament.

De cadascuna d'aquestes reunions s'eleva l'acta corresponent que haurà de ser llegida i aprovada pels membres del Comitè en la reunió següent a la celebració d'aquesta.

Correspon al/a la Director/a del Centre de Ciència i Tecnologia Forestal de Catalunya garantir la disponibilitat dels recursos necessaris per al funcionament de la Comissió, tenint l'obligació de proveir a la Comissió dels mitjans i del suport instrumental o tècnic que requereixi per desenvolupar les seves funcions. Amb aquesta finalitat haurà de posar el seu servei els recursos tecnològics, personals i jurídics necessaris perquè pugui desenvolupar adequadament les seves funcions, si escau.

6. Responsabilitats respecte al Codi

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

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

Tot el personal, associats i adscrits.

Tenen l'obligació de:

- Llegir i complir el que es disposa en el Codi.
- Col·laborar en la seva difusió a l'entorn de treball, a col·laboradors, proveïdors, empreses d'assistència tècnica o qualsevol altra persona que interactuï amb el CTFC.

Les persones responsables de servei.

A més de les anteriors, tenen l'obligació de:

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

Els òrgans directius.

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

7. Conductes ètiques en la gestió dels fons del MRR

Amb independència del que estableix l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, les persones que exerceixin tasques de gestió, seguiment i/o control del MRR que participin en l'execució de mesures MRR, del qual el CTFC tingui la condició d'Entitat Decisora/Executora/Beneficiària, prestaran especial atenció als aspectes i fases del procediment de gestió de projectes finançats amb fons del MRR:

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

- Elegibilitat de les despeses.
- Contractació pública.
- Règim d'ajuts.
- Informació, comunicació i publicitat.
- “Do not significant harm” (principi de no causar danys significatius) i etiquetatge verd i digital.
- Evitar el doble finançament.
- Igualtat d'oportunitats i no discriminació.
- Medi Ambient.

2. Les persones empleades públiques relacionades amb la gestió, seguiment i control dels fons del MRR exerciran les seves funcions basant-se en la transparència un principi que implica claredat i veracitat en el tractament i difusió de qualsevol informació o dades que es donin a conèixer, tant interna com externament.

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

3. Es tindrà especial cura a observar el principi de transparència a:

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

4. El compliment del principi de transparència no anirà en detriment del correcte ús de la informació de caràcter confidencial, com ara dades personals o informació provinent d'empreses i altres organismes. Sense que es pugui utilitzar en benefici propi o de tercers, a favor de l'obtenció de qualsevol tracte de favor o en perjudici de l'interès públic.

5. Hi haurà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels càrrecs/empleats públics es vegi compromès per existir vincles familiars, afectius, d'afinitat política, d'interès econòmic o de qualsevol altra naturalesa, amb els beneficiaris de les actuacions finançades .

Un conflicte d'interessos sorgeix quan un empleat públic pot tenir l'oportunitat d'anteposar els interessos privats als deures professionals.

Es tindrà especial cura en què no es produeixin conflictes d'interessos en el personal empleat públic relacionat amb els procediments de “contractació” en operacions finançades per fons del MRR.

Podrà utilitzar-se eines per detectar projectes que puguin tenir risc de conflicte d'interessos, i s'han de tenir en compte les “banderes vermelles” establertes al Pla Antifrau. En cas que efectivament s'hagi produït un conflicte d'interessos, s'aplicarà el règim disciplinari corresponent

8. Bústia interna de denúncies

Es posarà en funcionament una bústia electrònica per rebre, amb total confidencialitat, les consultes sobre el Codi, així com informar sobre possibles incompliments o vulneracions del mateix.

Els qui accedeixin a aquesta bústia per denunciar situacions de vulneració o incompliment del Codi, hauran de basar els arguments en dades i en fets concrets.

9. Règim sancionador

El règim sancionador aplicable al personal objecte d'aquest codi, en cas d'incompliment de les normes d'aquest codi, és el que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

10. Aprovació, vigència i revisió del codi

Aquest codi s'ha aprovat per l'òrgan competent i es mantindrà vigent mentre no se n'aprovi expressament la seva modificació o derogació.

ANNEX V: BANDERES VERMELLES EN LA LLUITA CONTRA EL FRAU

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

Com a exemple d'aquestes banderes vermelles, es relacionen seguidament les més emprades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentess.

Corrupció: suborns i comissions il·legals:

L'indicador més comú de suborns i comissions il·legals és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant cert temps.

Altres indicadors d'alerta:

- Existeix una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de serveis o proveïdor.
- El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicada o sobtadament.
- L'empleat contractant té un negoci extern encobert.
- El contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals.
- Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests.
- L'empleat contractant rebutja la promoció a un lloc de treball no relacionat amb la contractació pública.
- L'empleat contractant no presenta o empena una declaració de conflicte d'interessos.

25

Plecs rectors del procediment apanyats a favor d'un licitador:

- Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.
- Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o els serveis del contractista guanyador.
- Queixes d'altres oferents.
- Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.
- Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.
- El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.

Licitacions col·lusòries:

- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació dels costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat.
- Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada.
- Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment.
- Els adjudicataris es reparteixen/alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra.
- L'adjudicatari subcontracta als licitadors perdedors.
- Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just sota el llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament al pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres rodons, incomplets, etc.).

Conflicte d'interessos:

- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular.
- Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.
- L'empleat encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interès o ho fa de forma incompleta.
- L'empleat encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tenir a veure amb adquisicions.
- L'empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat.
- Socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat encarregat de contractació.

26

Falsificació de documents:

a) En el format dels documents:

- Factures sense logotip de la societat.
- Xifres esborrades o ratllades.
- Imports manuscrits.
- Signatures idèntiques en diferents documents.

b) En el contingut dels documents:

- Dates, imports, notes, etc., inusuals.
- Càlculs incorrectes.
- Manca d'elements obligatoris en una factura.
- Absència de nombres de sèrie en les factures.
- Descripció de béns i serveis d'una forma vaga.

c) Circumstàncies inusuals:

- Nombre inusual de pagaments a un beneficiari.

- Retards inusuals en el lliurament d'informació.
- Les dades contingudes en un document, difereixen visualment d'un document similar expedit per aquest organisme.

d) Incoherència entre la documentació/informació disponible:

- Entre dates de factures i el seu nombre.
- Factures no registrades en comptabilitat.
- L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o serveis facturats.

Manipulació de les ofertes presentades:

- Queixes dels oferents.
- Falta de control i inadequats procediments de licitació.
- Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció.
- Ofertes excloses per errors.
- Licitador capacitat descartat per raons dubtoses.
- El procediment no es declara desert i torna a convocar-se malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.

Fraccionament de la despesa:

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