



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



GENERALITAT  
VALENCIANA  
Conselleria de Medi Ambient,  
Aigua, Infraestructures i Territori



Plan de Recuperación,  
Transformación y Resiliencia

**GVANEXT**  
Fons Next Generation a la Comunitat Valenciana

# PLA DE MESURES ANTIFRAU

CONSELLERIA DE MEDI AMBIENT, AIGUA,  
INFRAESTRUCTURES I TERRITORI

MARÇ 2024



## PLA DE MESURES ANTIFRAU EN EL MARC DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA (PRTR): MESURES DAVANT DE CONFLICTES D'INTERESSOS, ANTIFRAU, ANTICORRUPCIÓ I DOBLE FINANÇAMENT

**ENTITAT EXECUTORA:** Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori

**ÒRGAN GESTOR:** Subsecretaria

### COMPONENT / MESURA PRTR:

**Component 1:** Pla de xoc de mobilitat sostenible, segura i connectada en entorns urbans i metropolitans

**Inversió 1:** Implantació de zones de baixes emissions i transformació del transport urbà i metropolità

**Component 4:** Conservació i restauració d'ecosistemes marins i terrestres i la seua biodiversitat

**Inversió 2:** Conservació de la biodiversitat terrestre i marina

**Inversió 3:** Restauració d'ecosistemes i infraestructures verdes

**Inversió 4:** Gestió forestal sostenible

**Component 5:** Preservació del litoral i recursos hídrics

**Inversió 1:** Materialització d'actuacions de depuració, sanejament, eficiència, estalvi, reutilització i seguretat d'infraestructures (DSEAR)

**Inversió 2:** Seguiment i restauració d'ecosistemes fluvials, recuperació d'aqüífers i mitigació del risc d'inundació

**Inversió 3:** Transició digital en el sector de l'aigua

**Component 6:** Mobilitat sostenible, segura i connectada

**Inversió 4:** Programa de suport per a un transport sostenible i digital

**Component 7:** Desplegament i integració d'energies renovables

**Inversió 1:** Desenvolupament d'energies renovables innovadores, integrades en l'edificació i en processos productius

**Component 8:** Infraestructures elèctriques, promoció de xarxes intel·ligents i desplegament de la flexibilitat i l'emmagatzematge

**Inversió 1:** Desplegament de l'emmagatzematge energètic

**Component 12:** Política industrial Espanya 2030

**Inversió 3:** Pla de suport a la implementació de la normativa de residus i al foment de l'economia circular

**PERSONES DESTINATÀRIES:** Tot el personal de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori (CMAAIT) que participe en la gestió, la tramitació o el seguiment de fons públics i, especialment, el provinent del Mecanisme de recuperació i resiliència de la Unió Europea en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), així com les empreses adjudicatàries de contractes, les entitats beneficiàries d'ajudes o qualsevol altre subjecte que intervinga amb esta en les actuacions desenvolupades amb fons públics i, particularment, en el marc del PRTR.

## ÍNDEX

### Contingut

1. Introducció/exposició de motius
2. Participació de la Conselleria en el PRTR
3. Funcions i competències
4. Marc conceptual
5. Mesures i actuacions antifrau
  - 5.1. Mesures de prevenció
    - 5.1.1. Mesura de prevenció 1: Declaració de compromís de lluita contra el frau
    - 5.1.2. Mesura de prevenció 2: Autoavaluació segons l'Orde HFP/1030/2021
    - 5.1.3. Mesura de prevenció 3: Autoavaluació de riscos, impacte i probabilitat
    - 5.1.4. Mesura de prevenció 4: Informe d'anàlisi de riscos
    - 5.1.5. Mesura de prevenció 5: Codi Ètic i de Conducta
    - 5.1.6. Mesura de prevenció 6: Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)
    - 5.1.7. Mesura de prevenció 7: Procediment per a tractar el conflicte d'interessos
    - 5.1.8. Mesura de prevenció 8: Formació i conscienciació
  - 5.2. Mesures de detecció
    - 5.2.1. Mesura de detecció 1: Sistema SALER
    - 5.2.2. Mesura de detecció 2: Banderes roges
    - 5.2.3. Mesura de detecció 3: Bústia de denúncies
    - 5.2.4. Mesura de detecció 4: Ús de bases de dades
    - 5.2.5. Mesura de detecció 5: Canal de comunicacions
      - 5.2.5.1. MD5 - Formulari de comunicació
      - 5.2.5.2. MD5 - Protecció de dades
      - 5.2.5.3. MD5 - Comunicació a la persona denunciant
      - 5.2.5.4. MD5 - Comunicació a la persona denunciada
      - 5.2.5.5. MD5 - Informe de la Comissió de Gestió del PMA
    - 5.2.6. Mesura de detecció 6: Responsable en matèria de mesures antifrau

### 5.3. Mesures de correcció i persecució

#### 5.3.1. Correcció

#### 5.3.2. Persecució

### 6. Mètode de seguiment de versions i actualització del pla

### 7. Referències i context normatiu

ANNEX I	Autoavaluació
ANNEX II	Declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del PRTR
ANNEX III	Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)
ANNEX IV	Confirmació de l'absència de conflicte d'interessos (CACI)
ANNEX V	Declaració de compromís sobre conflicte d'interessos (DCCI)
ANNEX VI	Model de declaració de conflicte d'interessos (DCI)
ANNEX VII	Model de declaració de cessió i tractament de dades
ANNEX VIII	Dades identificables en un expedient de sospita de frau
ANNEX IX	Comunicació a la persona denunciant
ANNEX X	Comunicació a la persona denunciada si el fet és constitutiu d'infracció lleu
ANNEX XI	Comunicació a la persona denunciada si el fet és constitutiu d'infracció greu o molt greu
ANNEX XII	Informe de la Comissió de Gestió del PMA sobre l'existència d'indícis de frau



## 1. Introducció/exposició de motius

L'article 6 de [l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència \(PRTR\)](#), estableix els requisits exigits destinats a reforçar els mecanismes per a previndre, detectar, corregir i perseguir el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. Així, amb la finalitat de complir les obligacions de l'article 22 del [Reglament \(UE\) 241/2021, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021](#), (Reglament de l'MRR) imposa a Espanya, en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiària dels fons del Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR), tota entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del Pla de recuperació, transformació i resiliència haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeta afirmar i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament.

L'orde també recull en l'annex II.B.5, a l'efecte d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'estes mesures per part de les entitats participants, i sense perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent les característiques i els riscos específics de l'entitat de què es tracte, un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim, i en l'annex III.C, "Orientació sobre mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos", les possibles mesures a adoptar per a procurar una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió en l'execució d'actuacions finançades o a finançar pel Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR). A més, el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) ha emés la [Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència](#), i la seua MATRIU PMA PRTR SNCA, publicada en l'annex I d'esta guia, s'ha emprat com a base per a l'autoavaluació dels riscos d'esta conselleria.

Es configuren com a actuacions obligatòries per als òrgans gestors, així mateix, l'avaluació de risc de frau, la formalització de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) i la disponibilitat d'un procediment per a abordar conflictes d'interessos. A este efecte són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos que conté la [Directiva \(UE\) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió](#) (Directiva PIF), i el [Reglament \(UE, Euratom\) 2018/1046](#) (Reglament financer de la UE).

[L'Orde HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de recuperació, transformació i resiliència](#), ha reforçat la protecció dels interessos financers de la Unió, implantant les mesures oportunes per a previndre, detectar i corregir el conflicte d'interessos.

La [Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció](#), disposa l'obligatorietat d'un sistema intern d'informació, tant per a entitats del sector públic com del privat, estableix mesures de protecció per a la persona informant i crea una autoritat administrativa independent, responsable del canal extern d'informació: l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant (AAI).

Cada entitat que assumix la responsabilitat de gestió ha de triar les mesures de prevenció i detecció que complisquen els requisits que exigix la normativa vigent, atenent-ne les característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat d'assegurar una protecció convenient dels interessos de la Unió.

Encara que la normativa espanyola vigent actualment ja configura un marc regulador que assegura un punt de partida sòlid en matèria de prevenció, detecció i correcció del conflicte d'interessos, el frau, la corrupció i el doble finançament, cal adaptar els mecanismes existents mitjançant una sèrie de mesures dissenyades a partir d'un plantejament proactiu, sistematitzat i específic per a gestionar el risc, de manera que es complisquen les exigències comunitàries, recollides expressament amb caràcter general en els articles 61 i 129 del Reglament financer 2018/1046, del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i específicament en l'àmbit del Mecanisme de recuperació i resiliència, en l'article 22 del Reglament de l'MRR.

Les mesures de reforç en relació amb la prevenció, la detecció i la correcció del conflicte d'interessos, el frau, la corrupció i el doble finançament que asseguren el compliment de les exigències de l'article 22 del Reglament de l'MRR que les entitats decisores i executores han d'adoptar s'emmarquen en l'àmbit del control intern de l'òrgan executor (nivell 1), al qual es fa referència en el PRTR en els termes següents: "Este primer nivell opera fonamentalment en l'àmbit de cada òrgan encarregat de l'execució d'una actuació emmarcada en el Mecanisme de recuperació i resiliència i constitueix el control primari i bàsic de qualsevol activitat administrativa a Espanya, que ha de donar seguretat sobre el compliment dels requeriments legals, d'objectius i de bona gestió financera exigits.

El marc normatiu aplicable a les operacions l'execució de les quals resulte necessària per a aconseguir els objectius establits incorpora regulacions tendents a evitar el frau, la corrupció, el conflicte d'interessos i el doble finançament, que, en el cas de les subvencions públiques, no només arriba al doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que pugui produir-se independentment del seu origen.

Destaquen en este punt la Llei de contractes del sector públic, la Llei general de subvencions, la Llei de règim jurídic del sector públic o la Llei de procediment administratiu comú".

Amb este objectiu, la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori presenta este **pla de mesures antifrau** en compliment dels requisits que indica l'article 6 de l'esmentada Orde HFP/1030/2021, més les especificacions que es deriven de l'Orde HFP/55/2003 i de la Llei 2/2003. El present pla suposa la fusió de la primera revisió del pla inicial redactat per la Conselleria de Política Territorial, Obres Públiques i Mobilitat (versió 2, aprovada el maig de 2023), i de la segona revisió del pla inicial redactat per la Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica (versió 3, aprovada el desembre de 2022), i l'actualització d'esta fusió. Respon als requeriments de l'art. 6, 5.c de l'Orde HFP/1030/2021 que, expressament, disposa que es procedirà a la revisió d'este, en tot cas, quan hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal. Igualment, dona compliment al que preveuen les versions anteriors dels dos plans, que estableixen que "caldrà actualitzar el pla quan es produïsquen canvis en l'estructura funcional, orgànica d'esta conselleria".

Encara que este pla de mesures antifrau s'ha confeccionat en ocasió de l'execució dels fons provinents de l'MRR de la Unió Europea en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), resulta procedent aplicar-lo a tot el personal de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori que participe en la gestió, la tramitació o el seguiment de fons públics, qualsevol que siga la seua procedència, així com a les empreses adjudicatàries de contractes, les entitats beneficiàries d'ajudes o qualsevol altre subjecte que intervinga amb esta en les actuacions desenvolupades amb fons públics.

Este pla i la documentació rellevant es publicarà en la pàgina web d'esta conselleria (<https://mediambient.gva.es/va/>) en l'apartat destinat als fons Next Generation EU.



## 2. Participació de la Conselleria en el Pla de recuperació, transformació i resiliència

A partir de les quatre transformacions que constitueixen el centre de l'estratègia de política econòmica del Govern d'Espanya (la transició ecològica, la transformació digital, la cohesió social i territorial i la igualtat de gènere), el PRTR s'estructura en deu polítiques tractores, que incidixen directament en els sectors productius amb més capacitat de transformació del nostre teixit econòmic i social:

1. Agenda urbana i rural, lluita contra la despoblació i desenvolupament de l'agricultura.
2. Infraestructures i ecosistemes resilents.
3. Transició energètica justa i inclusiva.
4. Una administració per al segle XXI.
5. Modernització i digitalització del teixit industrial i de la pime, recuperació del turisme i impuls a Espanya, una nació emprenedora.
6. Pacte per la ciència i la innovació. Reforç a les capacitats del Sistema Nacional de Salut.
7. Educació i coneixement, formació contínua i desenvolupament de capacitats.
8. Nova economia de les atencions i polítiques d'ocupació.
9. Impuls de la indústria de la cultura i l'esport.
10. Modernització del sistema fiscal per a un creixement inclusiu i sostenible.

Estes deu polítiques tractores, al seu torn, es desenvolupen sobre la base d'un total de trenta components, en set dels quals, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori té un paper molt rellevant:

- Component 1, "Pla de xoc de mobilitat sostenible, segura i connectada en entorns urbans i metropolitans"
- Component 4, "Conservació i restauració d'ecosistemes marins i terrestres i la seua biodiversitat"
- Component 5, "Preservació del litoral i recursos hídrics"
- Component 6, "Mobilitat sostenible, segura i connectada"
- Component 7, "Desplegament i integració d'energies renovables"
- Component 8, "Infraestructures elèctriques, promoció de xarxes intel·ligents i desplegament de la flexibilitat i l'emmagatzematge"

- Component 12, “Política industrial España 2030”

Estos componentes suponen un financiamiento total procedente de l’MRR que s’eleva a 371.872.729 euros, que es distribuïxen de la manera següent:

COMPONENT, INVERSIÓ, PROJECTE I SUBPROJECTE	INVERSIÓ	IMPORT ASSIGNAT
<b>C01.I01.P02.S14</b>	Ajudes a la Comunitat Valenciana per a l’execució de programes per a la transformació digital i sostenible del transport	95.922.890
<b>C01.I01.P03.S10</b>	Ajudes per a la transformació de flotes de transport de viatgers i mercaderies d’empreses privades prestadores de servicis de transport	42.884.531
<b>C04.I02.P01.S14</b>	Conservació de la biodiversitat terrestre i marina - VAL	7.062.198
<b>C04.I02.P01.S16</b>	Conservació de la biodiversitat terrestre i marina - OAPN-VAL	985.610
<b>C04.I03.P01.S13</b>	Restauració d’ecosistemes i infraestructura verda	11.424.606
<b>C04.I03.P02.S10</b>	Restauració d’ecosistemes i infraestructures verdes, rehabilitació d’antics emplaçaments miners	2.489.200
<b>C04.I03.P03.S07</b>	Restauració d’ecosistemes i infraestructures verda, altres actuacions complementàries	4.570.024
<b>C04.I04.P02.S10</b>	Gestió forestal sostenible, altres actuacions complementàries	2.300.000
<b>C05.I01.P01.S06</b>	Materialització d’actuacions de depuració, sanejament, eficiència, estalvi, reutilització i seguretat d’infraestructures (DSEAR), actuacions en matèria de depuració, sanejament i reutilització a la Comunitat Valenciana	3.574.046
<b>C05.I01.P02.S08</b>	Materialització d’actuacions de depuració, sanejament, eficiència, estalvi, reutilització i seguretat d’infraestructures (DSEAR), millora de l’eficiència i reducció de pèrdues en l’ús de l’aigua a la Comunitat Valenciana	7.017.390
<b>C05.I02.P03.S11</b>	Seguiment i restauració d’ecosistemes fluvials, recuperació d’aqüífers i mitigació del risc d’inundació, actuacions de protecció i adaptació al risc d’inundació i integració ambiental en nuclis urbans de la Comunitat Valenciana	10.000.000
<b>C05.I02.P03.S08</b>	Seguiment i restauració d’ecosistemes fluvials, recuperació d’aqüífers i mitigació del risc d’inundació, ampliació del barranc de la Casella per a evitar les inundacions en el cas urbà	5.000.000
<b>C05.I03.P01.S09</b>	Transició digital en el sector de l’aigua, PERTE de digitalització del cicle de l’aigua a la Comunitat Valenciana	3.833.400
<b>C06.I04.P02.S12</b>	Programa d’ajuda al transport sostenible i digital - actuacions pròpies de la Comunitat Valenciana	11.723.930
<b>C06.I04.P03.S10</b>	Programa d’ajuda al transport sostenible i digital - digitalització pimes)	11.741.984
<b>C07.I01.P01.S13</b>	Desenvolupament d’energies renovables innovadores, integrades en l’edificació i en els processos productius, impuls a les energies renovables a la Comunitat Valenciana	66.269.446
<b>C08.I01.P02.S11</b>	Desplegament de l’emmagatzematge energètic, impuls de l’emmagatzematge innovador darrere del comptador i integrat sectorialment a la Comunitat Valenciana	22.119.667
<b>C12.I03.P01.S17</b>	Pla de suport a la implementació de la normativa de residus i al foment de l’economia circular a la Comunitat Valenciana	62.953.807
<b>TOTAL</b>		<b>371.872.729</b>

El procés d'execució de fons ha de dur-se a terme en aplicació de, entre altres normes comunitàries, el Reglament (UE) 2021/241, pel qual s'establix l'MRR, l'article 22 del qual estableix que "en executar el mecanisme, els estats membres, en la seua condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del mecanisme, adoptaran totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetlar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel mecanisme s'ajuste al dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. A este efecte, els estats membres establiran un sistema de control intern eficaç i eficient i recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta. Els estats membres podran recórrer als seus sistemes nacionals habituals de gestió pressupostària".

D'altra banda, l'article 6 de l'Orde HFP/1030/2021 disposa que, amb la finalitat de complir les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241 imposa a Espanya, tota entitat, decidora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau, que li permeta assegurar i declarar que, en el seu àmbit d'actuació, els fons s'han utilitzat d'acord amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i l'evitació del doble finançament.

Així mateix, el glossari de termes annex a l'Orde HFP/1030/2021, que, d'acord amb l'article 1.4 de la mateixa orde, s'incorpora a esta amb la finalitat de facilitar la interpretació uniforme del sistema de gestió, recull les definicions següents d'entitat decidora i executora:

- **Entitat decidora** és tota "entitat amb dotació pressupostària en el PRTR, a la qual correspon la responsabilitat de la planificació i el seguiment de les reformes i les inversions, així com del compliment de les fites i els objectius d'estes. Les entitats decidores són els departaments ministerials, responsables de components. Per a un mateix component, s'establixen tantes entitats decidores com departaments ministerials responsables hi haja".
- **Entitat executora** és tota "entitat a la qual correspon, en l'àmbit de les seues competències, l'execució dels projectes o els subprojectes de les corresponents reformes i inversions, sota els criteris i les directrius de l'entitat decidora. Les entitats executores de projectes són els departaments ministerials i entitats de l'Administració general de l'Estat (AGE) i en el cas de subprojectes són departaments ministerials, entitats de l'AGE, de les administracions autonòmiques" (la Generalitat Valenciana i, en este cas, la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Transport) "i local i altres participants del sector públic".

S'entén per sector públic els organismes públics vinculats o dependents de l'Administració de la Generalitat Valenciana i, en la matèria que ens ocupa, haurem de citar l'entitat pública empresarial Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV), l'entitat pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (EPSAR) i l'organisme autònom Autoritat de Transport Metropolità de València (ATMV).

En compliment d'això, i en la seua condició d'entitat executora en relació amb els subprojectes de la seua competència inclosos en els components C01, C04, C05, C06, C07, C08 i C12 del PRTR, la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori ha elaborat este pla de mesures antifrau per a posar en marxa mesures eficaces i proporcionades de lluita contra el frau i la corrupció. Per a això es basa en un plantejament proactiu, estructurat i específic a fi de gestionar el risc de frau que done garanties que el gasto en què s'ha incorregut en actuacions del PRTR està lliure de conflicte d'interessos, frau, corrupció i doble finançament.

El pla compendia especialment les actuacions que aplicarà la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori per a reforçar la conscienciació davant del frau, la corrupció, el conflicte d'interessos i el doble finançament, i també destaca la importància d'identificar els riscos que es produïsquen, i estableix les mesures i els instruments organitzatius que complementaran els processos, els sistemes i les ferramentes ja existents per a la seua gestió, prevenció, detecció i, si és el cas, sanció.

El procés d'execució dels fons esmentats es durà a terme garantint els controls més estrictes, aplicant, entre altres normes comunitàries, el Reglament (UE) 2021/241, i posant èmfasi especial en el compliment de les obligacions derivades de l'article 22, transcrit anteriorment.

Este pla de mesures antifrau permet assegurar i declarar que, en l'àmbit d'actuació de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori, els fons s'utilitzaran d'acord amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament.

### 3. Funcions i competències

#### Estructura i funcions

La Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori exercix les competències en matèria de medi ambient, caça, recursos hídrics, benestar animal, urbanisme i vertebració del territori, obres públiques i transports, ports i aeroports, de conformitat amb el que disposa l'article 10 del [Decret 10/2023, de 19 de juliol, del President de la Generalitat, pel qual es determinen el nombre i la denominació de les conselleries i les seues atribucions](#).

L'estructura i competències de la Conselleria estan regulades en el títol IX del [Decret 126/2023, de 4 d'agost, del Consell](#), de modificació de determinats aspectes del [Decret 112/2023, de 25 de juliol, del Consell](#), pel qual estableix l'estructura orgànica bàsica de la Presidència i de les conselleries de la Generalitat.

#### Funcions i responsabilitats en gestió, control i pagament de fons MRR

La persona titular de la Subsecretaria de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori, d'acord amb l'estructura i funcions que preveu el seu reglament orgànic i funcional ([Decret 147/2023, de 5 de setembre, del Consell, d'aprovació del Reglament orgànic i funcional de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori](#)) i, de conformitat amb el que disposa l'Orde HFP/1030/2021, impulsarà amb la màxima celeritat, i sempre informada per l'Advocacia de la Generalitat, les accions necessàries en matèria d'estructures, recursos, mitjans, personal i gestió pressupostària per a fer possible la gestió dels expedients amb càrrec als fons MRR, els gastos dels quals seran fiscalitzats per la Intervenció General de la Generalitat (Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic). Una vegada superada la fiscalització prèvia, els pagaments els realitzarà la Tresoreria de la Generalitat (Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic).

En este sentit, les accions impulsades per l'òrgan gestor (la Subsecretaria de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori), executades directament per les corresponents direccions generals, estan sotmeses a la fiscalització de dos òrgans independents funcionalment de l'òrgan (Advocacia de la Generalitat i Intervenció), així com al control de la Subsecretaria de la Conselleria.

#### El Servei de Planificació i Suport Tècnic de Finançament Europeu

Al Servei de Planificació i Suport Tècnic de Finançament Europeu li correspon l'exercici de les funcions següents:

- a) Identificar les necessitats de finançament extern de les inversions de la Conselleria.

- b) Col·laborar amb la Direcció General de Fons Europeus en la planificació de les actuacions de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori susceptibles de rebre finançament de fons europeus.
- c) El coneixement, la difusió i l'assessorament que permeten la participació i/o el posicionament de la Conselleria en programes, iniciatives, estratègies, plans, projectes o accions considerats rellevants des de la perspectiva del finançament amb origen a la Unió Europea, i la seua col·laboració amb la Direcció de Fons Europeus.
- d) Assessorar en les matèries pròpies de la Conselleria sobre les iniciatives de cooperació europea i la possible participació en alguna d'estes.
- e) Exercir les funcions de coordinació amb les direccions generals, per a l'estudi i la preparació de la documentació amb vista a la participació de la Conselleria en els processos vinculats amb el finançament europeu, com ara dictàmens, esmenes, consultes públiques i enquestes d'interés per a la Conselleria.
- f) Efectuar el control i el seguiment dels ingressos procedents de fons comunitaris i la seua incidència en el pressupost de la Conselleria.
- g) Establir, en col·laboració amb la Direcció de Fons Europeus, objectius i períodes per a la captació de recursos europeus i balanç dels obtinguts.

### **Els directors de programes per a la gestió dels fons europeus**

Les funcions dels llocs de direcció de programes seran les següents:

- a) Actualitzar l'estratègia de la Conselleria per a la consecució dels objectius que cal complir en els programes europeus: proposar iniciatives, fixar objectius concrets i modificar-los, si és el cas.
- b) Planificar els processos necessaris per a la correcta consecució dels objectius fixats.
- c) Orientar, instruir, coordinar i formar les unitats gestores de fons.
- d) Informar i coordinar els centres directius de la Conselleria i els seus organismes i empreses dependents en relació amb l'estratègia del departament per a complir els programes europeus, els processos i les tasques dutes a terme per les unitats gestores.
- e) Col·laborar amb la Subsecretaria en l'elaboració d'instruccions per a la correcta aplicació dels fons dels programes europeus.
- f) Aplicar i col·laborar en l'actualització del Pla de mesures antifrau per a la gestió dels fons europeus.
- g) Controlar periòdicament l'execució dels programes utilitzant les aplicacions informàtiques corresponents.

## La Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau

Es crea la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau, que actuarà com a òrgan col·legiat d'assessorament a la Subsecretaria d'esta conselleria, sobre la qual recauran les activitats de gestió, impuls, monitoratge continu, avaluació, revisió i actualització d'este pla.

Formaran part d'esta comissió de gestió:

- La persona titular de la Secretaria General Administrativa de la Conselleria, que exercirà la presidència de la Comissió.
- La persona titular de la Prefectura del Servei de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu, més una altra persona d'este servei, que actuarà en qualitat de secretaria.
- La persona titular de la Direcció del Servei de Gestió Econòmica i Pressupostària, que podrà delegar en una altra persona d'este servei.
- La persona titular de la Direcció del Servei de Personal de la Conselleria, que podrà delegar en una altra persona d'este servei.
- La persona titular de la Direcció del Servei de Contractació, que podrà delegar en una altra persona d'este servei.
- La persona titular de la Direcció del Servei de Supervisió de Projectes i Coordinació Tècnica, que podrà delegar en una altra persona d'este servei.
- La persona titular de la Direcció del Servei de Coordinació i Suport Tècnic.
- La persona titular de la Direcció del Servei d'Organització, Transparència i Protecció de Dades.
- En casos determinats, podrà sol·licitar la col·laboració de l'Advocacia o de la Intervenció.
- Podrà convocar qualsevol altre membre o membres del personal de la Conselleria.

Per a avaluar l'aplicació i el funcionament del pla, l'eficàcia de les mesures de prevenció, detecció i correcció del conflicte d'interessos, el frau, la corrupció i el doble finançament, esta comissió celebrarà, almenys, una sessió anual, i en tot cas sempre que s'interpose una denúncia, del resultat de la qual es remetrà un informe a la Subsecretaria, i s'elevaran les propostes pertinents, si és el cas.

**Funcions:**

- a) Informar de les accions a implementar o de les recomanacions per a la millora de la política antifrau en la Conselleria i proposar actualitzacions i modificacions del Pla de mesures antifrau.
- b) Responsable de la transmissió de la informació, garantint que el personal disposa dels coneixements i rep la informació necessària per a poder dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les accions que corresponguen en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament.
- c) Coordinar el desenvolupament i l'execució del Pla de mesures antifrau en totes les mesures del PRTR gestionades en la Conselleria, i vetlar per la seua implantació adequada.
- d) Dur a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establint criteris i directrius generals actualitzades per a això i proposar les mesures correctores.
- e) Elaborar una proposta anual d'actuacions formatives per a incorporar-la al pla de formació de la Conselleria, i assumir la responsabilitat en la transmissió de la informació.
- f) Disposar la publicació en el web de la Conselleria de la bústia de denúncies, així com altres comunicacions relacionades amb el Pla de mesures antifrau. Assegurar que hi ha un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat dels casos que incórreguen en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament.
- g) Conèixer i informar la persona titular de la Subsecretaria de tots els controls efectuats en el PRTR en l'àmbit de la Conselleria.
- h) Identificar els indicadors de risc i proposar la realització de controls interns sobre diversos aspectes de l'execució del pla, i prevaldran els àmbits en què s'identifique més risc.
- i) Proposar millores en els procediments de gestió dels projectes per a aplicar els principis transversals de l'MRR.
- j) Conèixer les denúncies existents, valorar-les i avaluar-les, i elevar al titular de la Subsecretaria la seua proposta d'admissió o inadmissió d'estes.
- k) Proposar, si és el cas, la denúncia de les actuacions davant de les autoritats públiques.
- l) Correspon també a la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau la comprovació i l'anàlisi dels expedients considerats de risc i, si és el cas, realitzar la proposta de modificació de les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte



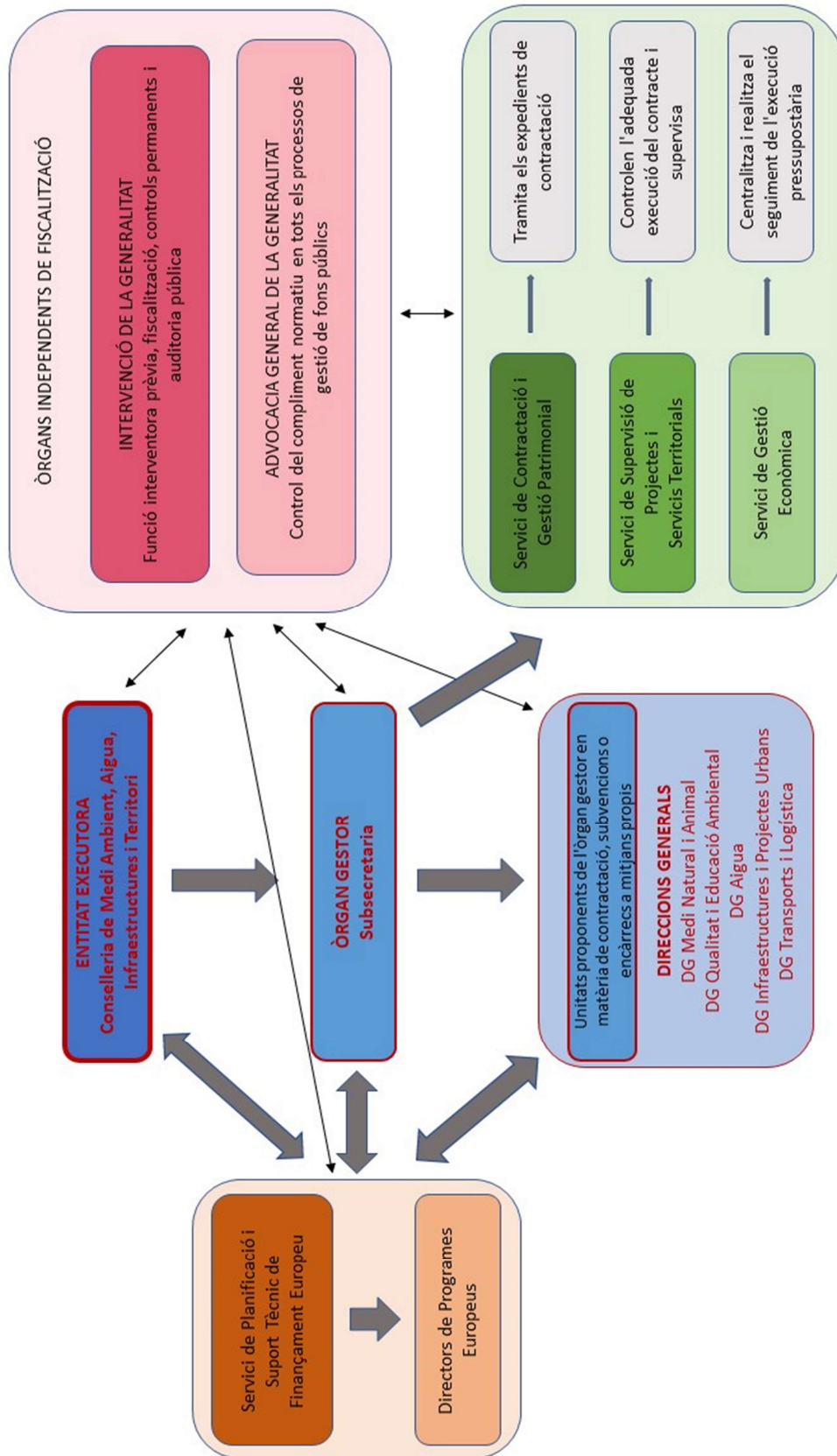
d'interessos, el frau, la corrupció i el doble finançament del Pla de mesures antifrau. En este sentit, elaborarà i aprovarà un pla de control intern, a partir de l'avaluació del risc inicial.

### **La Unitat de Coordinació Antifrau**

Es crea la Unitat de Coordinació Antifrau com a unitat tècnica de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau.

La Unitat de Coordinació Antifrau exercirà les funcions que la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau li encomane i, en particular, serà l'encarregada del desplegament i control de la política antifrau; de la interlocució amb les persones responsables de la gestió; serà la unitat receptora de les comunicacions de sospites d'irregularitat, frau o corrupció; serà també la unitat instructora dels expedients que s'inicien en l'àmbit de la seua actuació.

La Unitat de Coordinació Antifrau estarà composta per les persones del Servei de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu que formen part de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau més una altra persona, tecnicojurídica, que estiga adscrita a la gestió de fons europeus.



#### 4. Marc conceptual.

##### Irregularitat

L'article 1.2 del [Reglament \(CE, Euratom\) 2988/95, del Consell, de 18 de desembre de 1995, relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees](#), estableix que “constituïx una irregularitat tota infracció d’una disposició del dret comunitari corresponent a una acció o una omisió d’un agent econòmic que tinga o tinguera per efecte perjudicar el pressupost general de les comunitats o els pressupostos administrats per estes, bé mitjançant la disminució o la supressió d’ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per compte de les comunitats, bé mitjançant un gasto indegut”.

Per tant, en el context de la regulació de la UE, la irregularitat és un concepte ampli que comprén infraccions normatives, per acció o omisió, que tenen com a efecte un perjuí per al pressupost de la Unió. Així doncs, l’existència d’una irregularitat no sempre implica frau, ja que mentres la concurrència d’intencionalitat és un element essencial en el frau, no cal que hi haja intencionalitat perquè existisca irregularitat.

En este sentit, l’existència o no d’intencionalitat és la diferència entre frau i irregularitat en este context.

En qualsevol cas, sense perjuí del caràcter no fraudulent de la irregularitat, l’execució eficaç i íntegra de la gestió pública pot tindre un impacte indirecte en la prevenció i la detecció de les irregularitats en termes generals (derivades de conflictes d’interessos no identificats o no controlats, originades en la falta de planificació o el balafament), i estes es consideren categoria més àmplia que el frau.

##### Conflicte d’interessos

D’acord amb l’article 61.3 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 (Reglament financer), “hi ha un conflicte d’interessos quan l’exercici imparcial i objectiu de les funcions d’una persona es veu compromés per motius relacionats amb la seua família, la seua vida sentimental, les seues afinitats polítiques o nacionals, els seus interessos econòmics o qualsevol altre motiu directe o indirecte d’interés personal”.

Els conflictes d’interessos s’han convertit en una preocupació recurrent, especialment en el marc de la contractació pública, perquè poden causar un dany greu al pressupost públic i a la reputació de l’administració pública afectada. Per a fer front a esta inquietud, el Ministeri d’Hisenda i Funció Pública ha dictat l’Orde HFP/55/2023, per la qual s’ha establert els procediments que han de dur-se a terme i s’ha instaurat la necessitat de la comprovació de l’absència de conflicte d’interés a través d’una ferramenta de *data mining* desenvolupada a este efecte i denominada MINERVA.

A l'efecte d'este pla de mesures antifrau, segons el que recull l'annex III.C de l'Orde HFP/1030/2021, el conflicte d'interessos s'interpreta en línia amb l'esmentat article 61.3 del Reglament financer de la UE.

Ha de precisar-se, en conseqüència, que conflicte d'interessos i corrupció no són el mateix. La corrupció generalment requerix un acord entre almenys dos socis i algun pagament, suborn o avantatge d'algun tipus, mentres que el conflicte d'interessos sorgix quan una persona es troba en una situació en la qual pot anteposar els interessos privats als deures professionals. Només en cas que esta persona aconseguisca un benefici personal (directe o indirecte, econòmic o d'un altre tipus, present o futur) abusant de la seua posició professional (de la seua capacitat de decisió i dels recursos que té a l'abast), ens trobaríem davant d'un acte de corrupció.

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

- **Conflicte d'interessos aparent:** es produïx quan els interessos privats d'un empleat públic o un beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seues funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o finalment els interessos privats no repercutixen en esta conducta, comportament o relacions).
- **Conflicte d'interessos potencial:** sorgix quan un empleat públic o un beneficiari té interessos privats d'una naturalesa que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que en un futur este empleat públic o beneficiari haja d'assumir determinades responsabilitats oficials.
- **Conflicte d'interessos real:** implica l'actualització de l'existència d'una contradicció entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari, de manera que estos últims poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats.

### **Doble finançament**

De conformitat amb l'article 9 del Reglament (UE) 2021/241, "es produïx doble finançament quan les reformes i els projectes d'inversió siguen finançats pel Mecanisme de recuperació i resiliència (MRR) i simultàniament per un altre instrument de la Unió, comprenent tots els programes siguen de gestió compartida o directa, sempre que cobrisquen el mateix gasto o cost".

Referent a això, el Reglament financer estableix expressament en l'article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, desplegat en l'article

191.3 que indica que en cap cas podran ser finançats dos vegades pel pressupost els mateixos gastos.

Adicionalment, el PRTR amplia el concepte de doble finançament a la concurrència de fons procedents de subvencions nacionals amb el finançament de l'MRR (segon paràgraf de l'apartat 4.6.1 del pla esmentat).

### **Frau**

A l'efecte d'este pla de mesures antifrau, en línia amb l'article 3.2 de l'esmentada Directiva (UE) 2017/1371 (Directiva PIF), així com amb l'article 1 del conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les comunitats europees establert per l'Acte del Consell de 26 de juliol de 1995, es considera frau en matèria de gastos, relacionats i no relacionats amb els contractes públics, qualsevol acció o omissió intencionada que es cometa amb ànim de lucre il·legítim de l'autor o d'una altra persona, relativa a:

- m) A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguen per efecte la percepció, la malversació o la retenció indeguda de fons públics.
- n) L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tinga el mateix efecte.
- o) El desviament d'estos mateixos fons per a altres fins diferents dels que n'hagen motivat la concessió inicial.

S'entendrà que el frau té caràcter sistèmic quan es troben evidències que s'ha produït de manera recurrent i en procediments similars. En un altre cas, es considerarà frau puntual.

### **Corrupció**

A l'efecte d'este pla de mesures antifrau, en línia amb l'article 4.2 de la Directiva PIF, així com amb l'article 3 del [Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en els quals estan implicats funcionaris de les comunitats europees o dels estats membres de la UE, establert per l'Acte del Consell de 26 de maig de 1997](#), i amb l'article 2.1 de la [Decisió marc 2003/568/JAI, del Consell](#), es considera corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepte la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o pugja perjudicar els interessos públics.

De conformitat amb els termes que estableix l'article 4.2 de la Directiva PIF:

“a) Per corrupció passiva s'entén l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'un intermediari, demane o reba avantatges de qualsevol mena, per a ell o per a tercers, o accepte la promesa d'un avantatge, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o

en l'exercici de les seues funcions, de manera que perjudique o puga perjudicar els interessos financers de la Unió.

b) Per corrupció activa s'entén l'acció de tota persona que prometa, oferisca o concedisca, directament o a través d'un intermediari, un avantatge de qualsevol mena a un funcionari, per a ell o per a un tercer, a fi que actue, o s'abstinga d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seues funcions de manera que perjudique o puga perjudicar els interessos financers de la Unió”.

## 5. Mesures i actuacions antifrau

Este pla partix del cicle antifrau i es dirigix a la protecció en totes les seues fases (prevenció, detecció, i correcció/persecució). A este efecte, s'inclouen els tres tipus de mesures:

Prevenció

Detecció

Correcció/persecució

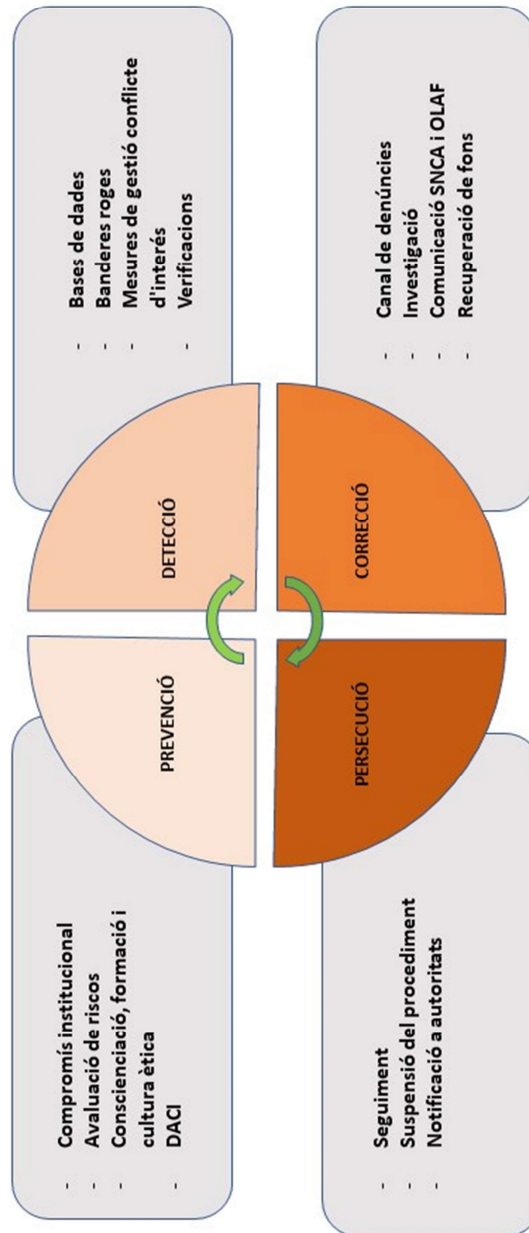
### 5.1. Mesures de prevenció:

- 5.1.1. Mesura de prevenció 1 (MP1): Compromís de lluita contra el frau
- 5.1.2. Mesura de prevenció 2 (MP2): Autoavaluació segons l'annex II.B.5 i II.B.6 de l'Orde HFP/1031/2021
- 5.1.3. Mesura de prevenció 3 (MP3): Autoavaluació de riscos, impacte i probabilitat
- 5.1.4. Mesura de prevenció 4 (MP4): Informe d'anàlisi de riscos
- 5.1.5. Mesura de prevenció 5 (MP5): Codi Ètic i de Conducta
- 5.1.6. Mesura de prevenció 6 (MP6): Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)
- 5.1.7. Mesura de prevenció 7 (MP7): Procediment per a tractar el conflicte d'interessos
- 5.1.8. Mesura de prevenció 8 (MP8): Formació i conscienciació

### 5.2. Mesures de detecció:

- 5.2.1. Mesura de detecció 1 (MD1): Sistema d'alertes de la Inspecció General de Servicis de la GVA per a la prevenció d'irregularitats i males pràctiques (sistema SALER)
- 5.2.2. Mesura de detecció 2 (MD2): Banderes roges
- 5.2.3. Mesura de detecció 3 (MD3): Sistema intern d'informació
- 5.2.4. Mesura de detecció 4 (MD4): L'ús de bases de dades
- 5.2.5. Mesura de detecció 5 (MD5): Canal de comunicacions
- 5.2.6. Mesura de detecció 6 (MD6): Responsable en matèria de mesures antifrau

### 5.3. Mesures de correcció i persecució





## 5.1. Mesures de prevenció:

Mesura de prevenció 1 (MP1): Compromís de lluita contra el frau

Mesura de prevenció 2 (MP2): Autoavaluació segons els annexos II.B de l'Orde HFP/1030/2021

Mesura de prevenció 3 (MP3): Autoavaluació de riscos, impacte i probabilitat

Mesura de prevenció 4 (MP4): Informe d'anàlisi de riscos

Mesura de prevenció 5 (MP5): Codi Ètic i de Conducta

Mesura de prevenció 6 (MP6): Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

Mesura de prevenció 7 (MP7): Procediment per a tractar el conflicte d'interessos

Mesura de prevenció 8 (MP8): Formació i conscienciació

### 5.1.1. Mesura de prevenció 1: Declaració de compromís de lluitar contra el frau

La Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori, com a entitat executora, aprova este pla de mesures antifrau per a assegurar i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'utilitzen de conformitat amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament, segons el que estipula l'article 6 de l'Orde HFP/1030/2021.

En este sentit, es reafirma en la declaració institucional efectuada a este efecte.

### 5.1.2. Mesura de prevenció 2: Autoavaluació segons els annexos II.B.1, II.B.2, II.B.3, II.B.4, II.B.5 i II.B.6 de l'Orde HFP/1030/2021

Una vegada efectuada l'autoavaluació, de conformitat amb els annexos II.B.1, II.B.2, II.B.3, II.B.4, II.B.5 i II.B.6 de l'Orde HFP/1030/2021, que, degudament omplits, s'adjunten a este pla com a annex I, les conclusions són les següents:

- Es considera que la funció de control de gestió/auditoria interna està degudament coberta. D'una banda, les normatives estatals i autonòmiques són prou estrictes, i imposen una sèrie de controls ja exhaustius per si mateixos. De l'altra, als controls interns dels mateixos centres gestors i dels directors de programes per a la gestió de fons europeus s'afigen els que duen a terme la Intervenció Delegada i l'Advocacia de la Generalitat i que culminen amb el seu pas per la Sindicatura de Comptes.
- En els procediments de presa de decisions, s'avaluen de manera sistemàtica els impactes mediambientals no desitjats (DNSH) i l'etiquetatge verd i digital.

- El conflicte d'interessos ja es controlava també de manera metòdica, i ara molt més després de l'entrada en vigor de l'Orde HFP 55/2023.
- La prevenció del frau i la corrupció també compten amb mecanismes adequats per a evitar-ne la intrusió en els procediments, amb l'aplicació del sistema de banderes roges i un canal de comunicacions internes que, després de la Llei 2/2023, resultarà summament reforçat.
- La prevenció del doble finançament també disposa de mecanismes suficients per a evitar-lo.
- Igualment, la identificació de beneficiaris contractistes i subcontractistes està pràcticament assegurada.
- Pel que fa a la comunicació, la Conselleria complix tots els requeriments que estableix l'Orde HFP 1030/2021 i s'ajusta a les mesures i les orientacions que han proposat tant el MITMA com el MITERD.
- S'estima que els recursos humans actuals, en l'actualitat, són escassos, i es valora la possibilitat d'incrementar-los per a algunes actuacions.
- Quant a la formació, seria desitjable que esta fora més àmplia i dirigida a més audiències, però la celeritat necessària en l'aplicació dels fons, la incorporació de nou personal a la gestió, les contínues novetats legislatives i la limitació quant als recursos humans disponibles per a això, impedeixen més avanços en este àmbit. No obstant això, en els aspectes essencials, la formació és adequada.

En definitiva, l'autoavaluació, duta a terme amb rigor absolut, llança un resultat de 85,79 sobre 100.

### **5.1.3. Mesura de prevenció 3: Autoavaluació de riscos, impacte i probabilitat**

L'autoavaluació de riscos en relació amb el frau es du a terme omplint [la matriu de riscos, impactes i probabilitat, indicada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau \(SNCA\)](#).

[L'ompliment d'esta matriu, que es revisa anualment, està disponible en el web d'esta conselleria](#) en l'apartat dels fons Next Generation EU.

Els seus resultats queden plasmats en l'Informe d'anàlisi de riscos (MP4 d'este pla).

Cal fer notar que en el sistema de control d'esta conselleria intervenen unitats independents funcionalment entre si (la Intervenció i l'Advocacia de la Generalitat), la qual cosa garanteix la independència i imparcialitat en el procés.

#### 5.1.4. Mesura de prevenció 4: Informe d'anàlisi de riscos

Com a mesura de prevenció, s'ha desenvolupat una anàlisi de riscos en la gestió i l'execució de les actuacions que es desenvoluparan en el marc del PRTR, i cal omplir a este efecte la matriu de riscos, impactes i probabilitat de l'SNCA.

L'anàlisi permet identificar així les accions i els processos inclosos en la gestió de les actuacions del PRTR que podrien ser susceptibles de frau.

Cal fer constar que, pel que fa a casos d'irregularitats o frau detectats amb anterioritat i les mesures posades en marxa a conseqüència d'això, els informes d'exercicis anteriors no han rebut observacions en este aspecte: no s'han produït irregularitats ni sospites de frau.

La matriu de riscos, impactes i probabilitat de l'SNCA planteja l'avaluació en quatre àmbits: subvencions, contractes, convenis i mitjans propis. Com que la CMAAIT només canalitza els fons de l'MRR a través de subvencions, contractes i mitjans propis, les anàlisis de riscos s'han cenyit a estos tres instruments i s'han obviat els convenis.

##### a) Contractes

- C.R1 Limitació de la concurrència

El Servei de Contractació, l'Advocacia de la Generalitat Valenciana i la Intervenció Delegada vetlen pel compliment del que preveu la normativa en matèria de contractació i, en particular, es garanteix que els plecs no limiten la concurrència a un nombre limitat d'empreses. En cas de detectar indicis de limitació de la concurrència, estos emeten un informe dirigit a l'òrgan gestor, que haurà de donar resposta per escrit a les propostes de modificació incloses en este informe.

Cal assenyalar que la gran majoria dels contractes d'este òrgan gestor es tramiten per procediments oberts (sense invitació prèvia), que garanteixen la igualtat de tracte i no-discriminació d'empreses.

A més, totes les persones que intervenen en el procediment de licitació i adjudicació omplien les corresponents declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI), que queden arxivades en format electrònic. Este procediment s'ha reforçat recentment amb l'aplicació de l'Orde HFP 55/2023.

En tot cas es garanteix la transparència i la publicitat del procediment a través de la Plataforma de Contractes de l'Estat. A més, es porten controls posteriors a través de la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes.

Tota la documentació disponible s'incorpora en l'expedient electrònic que s'allotja en GV CONTRACTES.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C.R2 Pràctiques col·lusòries en les ofertes

Les empreses licitadores concurrents en un procediment de licitació han d'estar donades d'alta en el Registre oficial d'empreses licitadores i han de comptar, si és el cas, amb la corresponent classificació exigida, i per a això els òrgans competents presenten i examinen prèviament la documentació administrativa i econòmica de la mateixa empresa. Tal com es determina en el plec del contracte, en la presentació d'ofertes, les empreses declaren si pertanyen o no al mateix grup empresarial.

La mesa de contractació comprova la presentació de les declaracions responsables que els licitadors han d'aportar per a participar en les licitacions. Abans de la proposta d'adjudicatari, el Servei de Contractació accedix a les dades del ROLECE per a comprovar si es reuneixen les condicions d'aptitud i la no concurrència de prohibició de contractar. La unitat proponent, per part seua, emet un informe sobre els criteris de solvència, habilitació professional i altres requisits que els plecs exigisquen. L'aptitud de les empreses per a participar en la licitació l'avalua la mesa de contractació, òrgan col·legiat integrat per persones de l'òrgan gestor, el Servei de Contractació, l'Advocacia de la Generalitat i la Intervenció Delegada i que deixarà constància (mitjançant la corresponent acta) de les empreses admeses i excloses, i motivarà la seua postura, especialment en els casos en els quals es conclonga que una oferta és tècnicament inadequada.

Els preus oferits han d'ajustar-se als preus de mercat i a les consideracions previstes en els plecs de cada contracte, que establixen els llindars de les ofertes considerades anormals des del punt de vista econòmic. Estos són revisats pel Servei de Contractació, l'Advocacia de la Generalitat Valenciana i la Intervenció Delegada.

D'altra banda, les ofertes són revisades i valorades per la mesa de contractació, òrgan col·legiat compost per representants de l'òrgan gestor, del Servei de Contractació, de l'Advocacia de la Generalitat i de la Intervenció Delegada, amb una certa rotació i aleatorietat en la seua composició. Dels acords de la mesa de contractació quedarà constància per escrit (actes). Cal destacar que els plecs preveuen múltiples criteris d'adjudicació, i el preu no és l'únic criteri a avaluar, fet que permet disminuir el risc i la probabilitat d'esta incidència.

Pel que fa al risc de retirada inesperada de propostes per part de diferents licitadors o que l'adjudicatari no accepte el contracte sense que hi haja motius per a això, el desistiment o la renúncia de l'oferta presentada per un licitador comporta les conseqüències previstes en la normativa en matèria de contractació.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1,29).

- C.R3 Conflicte d'interessos

La tramitació del procediment es du a terme de manera electrònica, fet que permet minimitzar la probabilitat que es produïsquen fuites d'informació.

L'òrgan gestor disposa d'un pla de mesures antifrau. Entre el contingut d'este pla, s'establix un procediment específic per a tractar el conflicte d'interessos, un codi de conducta per a totes les persones ocupades públiques i s'habiliten bústies de denúncia. A més, el PMA preveu una Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau (CGPMA) amb la comesa, entre altres, de fer el seguiment i avaluació dels procediments en matèria de conflictes d'interessos i la tramitació de les denúncies. Esta informació està accessible a totes les persones en la pàgina web de l'òrgan gestor. A més, totes les persones que intervenen en el procediment de licitació i adjudicació omplim les corresponents declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI), que queden arxivades en format electrònic. A més, este procediment està reforçat amb l'aplicació de l'Orde HFP 55/2023 i quedarà reflectit en CoFFEE després de consultar la base de dades a este efecte (MINERVA).

S'ha de destacar que la mesa de contractació està composta per representants de l'òrgan gestor, del Servei de Contractació, de l'Advocacia de la Generalitat i de la Intervenció Delegada, amb una certa rotació i aleatorietat en la composició d'estes. Les decisions són preses a conseqüència del consens d'un òrgan col·legiat (mesa de contractació), fet que minimitza el risc que una persona a títol individual pugua influenciar el resultat.

Els criteris d'adjudicació estan definits en el plec del contracte amb caràcter previ a la licitació. Estos són revisats pel Servei de Contractació, l'Advocacia de la Generalitat Valenciana i la Intervenció Delegada. Després d'examinar-los, en el cas de detectar-se incidències, s'emet un informe dirigit a l'òrgan gestor, que haurà de donar resposta per escrit a les propostes de modificació incloses en este informe. Tal com s'ha indicat, les decisions de l'òrgan de contractació es prenen a conseqüència del consens d'un òrgan col·legiat (mesa de contractació), i es basen en informes de valoració, els quals es publiquen en la Plataforma de Contractes. A més, només una part dels criteris d'adjudicació previstos en el plec depenen de juís de valor, i la resta són conseqüència de l'aplicació directa de fórmules. La direcció facultativa de l'obra o el responsable del contracte, per part seua, comprovarà que la qualitat dels treballs executats, dels béns adquirits o dels servicis prestats s'ajusta als estàndards de qualitat previstos.

Totes les actes, els informes i les resolucions, així com la resta de documentació relativa a l'expedient, s'arxiven en format electrònic. Tota la documentació disponible s'incorpora en l'expedient electrònic que s'allotja en GV CONTRACTES. A més, estos queden subjectes a revisió i emissió d'informe per part de l'Advocacia i la Intervenció Delegada de la Generalitat.

Sense perjudicació, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls addicionals.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1,27).

- C.R4 Manipulació en la valoració tècnica o econòmica de les ofertes presentades

En el cas que es detecte que la redacció donada en els plecs als criteris d'adjudicació pot donar lloc a dubtes o ambigüitats, els òrgans encarregats d'examinar els plecs abans de la licitació (Servici de Contractació, Advocacia de la Generalitat Valenciana i Intervenció Delegada) emeten un informe dirigit a l'òrgan gestor, que haurà de donar resposta per escrit a les propostes de modificació incloses en este informe. El mateix procés se segueix si es considera que els criteris d'adjudicació previstos són discriminatoris o no són adequats per a seleccionar l'oferta més avantatjosa. A més, totes les persones que intervenen en el procediment de licitació i adjudicació omplinen les corresponents declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI), que queden arxivades en format electrònic. Este procediment està reforçat amb l'aplicació de l'Orde HFP 55/2023.

La totalitat de les actuacions incloses en l'àmbit de PRTR d'este òrgan gestor han sigut examinades prèviament pels tècnics del MITMA i la seua inclusió ha sigut acceptada prèviament per les respectives conferències nacionals. Estos exàmens avaluen la seua idoneïtat amb el component corresponent i la seua contribució al compliment de fites i objectius i a l'etiquetatge verd i digital, aspectes que estan reflectits en l'aplicació informàtica CoFFEE. A més, es fa un esment exprés en els plecs sobre l'obligació de complir al principi DNSH i la resta dels principis transversals del PRTR.

Quan una empresa licitadora presente una oferta anormalment baixa (per davall del límit fixat en els plecs), l'òrgan de contractació requerirà a l'empresa un informe justificatiu d'esta situació. Este serà avaluat pels responsables de projecte, que determinaran si és possible executar l'obra o prestar el servici amb els preus presentats. Amb això, l'òrgan de contractació accepta o exclou l'oferta, motiva la seua decisió i deixa constància per escrit d'esta situació (acta de la mesa). En l'expedient administratiu queda constància del requeriment, de la documentació aportada pel licitador, de l'informe tècnic que s'emeta sobre esta qüestió i de l'acta de la mesa de contractació en la qual s'accepta o es rebutja la justificació de la baixa. D'esta última es dona publicitat a través de la PCSP.

La tramitació de contractes està subjecta al que preveu la llei de contractes del sector públic. En la PCSP es publiquen tots els actes administratius i les actuacions establides en la mateixa LCSP. El Servici de Contractació, l'Advocacia de la Generalitat i la Sindicatura de Comptes vetlen pel seu compliment i informen l'òrgan gestor, en cas de detectar deficiències o errors en la tramitació. Addicionalment, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

Quan es dirigixen queixes o reclamacions a l'òrgan de contractació, estes són avaluades per la mesa, i en queda constància en una acta sobre la seua admissió o no i les seues possibles repercussions en la tramitació del contracte corresponent.

Els interessats en el procediment poden interposar el recurs corresponent, tant l'especial en matèria de contractació, com el potestatiu de reposició i el contenciós administratiu, que han de ser objecte de publicació en la PCSP.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C. R5 Fraccionament fraudulent del contracte

La gran majoria dels contractes inclosos en l'àmbit del PRTR d'este òrgan gestor es tramita per un procediment obert. L'expedient inclou també un informe justificatiu del procediment utilitzat que, com s'indica, pràcticament és sempre l'obert. El Servei de Contractació, l'Advocacia de la Generalitat i la Intervenció Delegada revisen els plecs amb caràcter previ a la licitació i, en el cas de detectar possibles indicis de fraccionament de contractes, emeten un informe dirigit a l'òrgan gestor, que haurà de donar resposta i esmenar esta situació amb caràcter previ a la licitació. També la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C.R6 Incompliments en la formalització del contracte

El contracte és un document tipus, redactat pel Servei de Contractació. Este és objecte d'informe de l'Advocacia de la Generalitat i aprovat posteriorment per la persona titular de la Conselleria. A més, es publica en la PCSP i és accessible a tots. També es porten controls la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes.

En tot cas, es comprova la capacitat i representació de la persona firmant del contracte. El control el du a terme el Servei de Contractació. Cal assenyalar que la formalització i l'adjudicació del contracte es publiquen en la PCSP.

El Servei de Contractació vetla pel compliment del que preveu la llei, en particular pel que fa als terminis de formalització dels contractes. Els plecs recolliran les possibles penalitzacions a imposar, així com els possibles efectes que puga comportar en l'execució del contracte. En el cas de retard imputable al contractista, l'òrgan de contractació advertix al contractista que pot decaure de l'adjudicació.

Respecte del risc d'inexistència d'expedient, o de falta de publicació, estes situacions són molt poc probables, ja que el procediment seguit és un procediment telemàtic, en el qual tots els tràmits es publiquen en la Plataforma de Contractes de l'Estat.

Tota la documentació disponible s'incorpora en l'expedient electrònic que s'allotja en GV CONTRACTES.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1,20).

- C.R7 Incompliments o deficiències en l'execució del contracte

Els plecs preveuen les possibles penalitzacions en cas d'incompliment, així com les causes de resolució d'este. Mensualment, es duen a terme les revisions oportunes a l'efecte de certificar els treballs realment executats. A la finalització del contracte, s'emetrà una certificació final, que haurà de comptar amb la conformitat del director de l'obra o el responsable del contracte, i s'alçarà la corresponent acta que donarà lloc a l'inici del termini de garantia. A més, la Intervenció Delegada, la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls.

En cas que siga necessari modificar el contracte, es farà segons el que preveuen els plecs i l'LCSP. Sobre el control d'estes circumstàncies haurà d'informar amb caràcter previ l'Advocacia de la Generalitat i la Intervenció Delegada, sense perjudici de les comprovacions dutes a terme per part del Servei de Contractació.

Quant al risc de subcontractacions no permeses, este control el du a terme la direcció facultativa o el responsable del contracte. En els contractes en què este risc siga important, es limita la possibilitat de subcontractació i/o s'estableix l'obligació de comunicar a l'òrgan gestor la identitat del subcontractista. A més, la Intervenció Delegada, la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls.

Pel que fa al control del preu a abonar al contractista, és la direcció facultativa o el responsable del contracte qui du a terme les comprovacions per a verificar que els imports abonats s'ajusten als pactats en el contracte. El procediment per a aprovar pagaments és electrònic i no permet ordenar pagaments per un import superior al contractat.

A més, la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C.R8 Falsedat documental

El control de la documentació presentada pels licitadors en l'inici de l'expedient el du a terme el Servei de Contractació. El funcionari responsable del contracte també controla que l'empresa seleccionada reunisca tots els requisits amb caràcter previ a la formalització del contracte. El resultat d'este control es materialitza en l'informe de solvència economicofinancera i tecnicoprofessional, habilitació professional i qualsevol altre aspecte que es fixe així en els plecs.



Adjudicat el contracte, el control de la documentació el du a terme la direcció facultativa de l'obra o el responsable del contracte, que pot ajudar-se d'una empresa independent de la unitat executora. Mensualment, es duen a terme les revisions oportunes a l'efecte de certificar els treballs realment executats. A la finalització del contracte, s'emetrà una certificació final, que haurà de comptar amb la conformitat del director de l'obra o del responsable del contracte, i s'alçarà la corresponent acta que donarà lloc a l'inici del termini de garantia.

Cal indicar que el procediment impedit ordenar pagaments a empreses que no estiguen donades d'alta en el sistema de la Generalitat Valenciana, per a la qual cosa es du a terme una sèrie de verificacions que permeten descartar que pugua tractar-se d'empreses fantasma.

A més, la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C.R9 Doble finançament

Les actuacions incloses en el marc del PRTR executades per este òrgan gestor es recullen en programes pressupostaris específics (NEFIS 513M00 i NEFIS 442M00 del pressupost de la Generalitat), en què s'inclouen les actuacions que tenen assignació pressupostària i formen part dels corresponents acords de les respectives conferències nacionals que van aprovar estes. Per al cas dels contractes el risc és mínim, ja que la unitat proponent coneix l'origen dels fons que poden finançar les actuacions. Així doncs, per al cas dels fons FEDER i la seua concurrència amb l'MRR, s'ha fet un seguiment detallat dels contractes amb possible concurrència de finançament, i s'ha emés una nota explicativa sobre l'origen del finançament definitiu que reben els contractes, nota que s'ha publicat en la PCSP. Cal indicar que hi ha una relació directa entre un contracte i el corresponent projecte pressupostari, de manera que un mateix contracte no es pot finançar amb més d'un projecte pressupostari.

A més, la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls addicionals.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C.R10 Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat

L'òrgan gestor ha dut a terme activitats formatives en matèria dels fons Next Generation i la seua aplicació a escala nacional mitjançant el PRTR. La comunicació i la difusió que preveu l'Orde HFP/1030/2021 han sigut part destacada en estes formacions, i destaca la importància d'utilitzar els logotips en tota la documentació relativa a la tramitació de contractes i la necessitat d'incloure les referències al finançament de la Unió Europea en els plecs contractuals i la resta de documents de l'expedient, incloent-hi els cartells anunciadors i, si és el cas, les plaques.

Quant al risc d'incompliment del deure d'identificació del perceptor final dels fons en una base de dades única, l'òrgan gestor compta amb la informació relativa a contractistes i subcontractistes involucrats en l'execució de les actuacions emmarcades en l'àmbit del PRTR. Referent a això, es complix el que preveu la llei de contractes i les disposicions relatives a la gestió de fons del PRTR. Tota la informació relativa als contractes s'introdueix en l'aplicació informàtica CoFFEE, i quedarà reflectida igualment la informació relativa a contractista i subcontractistes.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- C.R11 Pèrdua de pista d'auditoria

El procediment és totalment transparent, i es publica en la Plataforma de Contractació de l'Estat i en el Registre de contractes de la Generalitat. Com que la tramitació és electrònica, qualsevol tràmit queda registrat i hi ha pista d'auditoria.

El Servei de Contractació du a terme el compliment de l'obligació de conservar tota la documentació relativa a l'expedient de contractació, de conformitat amb la normativa de contractes, la normativa en matèria de transparència i accés a la informació pública i la resta de disposicions que resulten aplicables a les actuacions emmarcades en l'àmbit del PRTR. A més de l'ús de repositoris i carpetes comunes, es compta amb l'aplicació informàtica CoFFEE, que contindrà tota la documentació exigida. La documentació pertinent s'incorpora en l'expedient electrònic que s'allotja en GV CONTRACTES. També la Intervenció General i/o la Sindicatura de Comptes duen a terme controls addicionals.

A més, els contractistes firmen una declaració en què es fa constar la seua conformitat expressa amb els principis transversals del PRTR, així com les tasques de verificació que puguen dur a terme la Comissió Europea, l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF), el Tribunal de Comptes Europeu i la Fiscalia Europea.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

## **b) Subvencions**

- S.R1 Limitació de la concurrència

La difusió de les bases, en què consten els criteris o els barems utilitzats per a valorar les diferents sol·licituds, està garantida, ja que es complixen tots els preceptes que preveu la [Llei 38/2003, general de subvencions](#). Es publica en el *Diari Oficial de la Generalitat Valenciana*, s'envien extractes a la Base de dades nacional de subvencions i es realitzen campanyes de difusió i comunicacions a les principals associacions del sector, a més de penjar-se en el web de la Conselleria des de l'inici de la publicació. Addicionalment, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

Tota la documentació relativa a les convocatòries es revisa i n'informen la Intervenció Delegada i l'Advocacia General de la Generalitat, fet que suposa un control extern addicional. En el cas que hi haja dubtes posteriors sobre l'aplicació de les BBRR, es publiquen en el DOGV instruccions aclaridores després de consultar amb l'Advocacia i sol·licitar informació al MITMA o al MITERD.

Amb caràcter general, en les convocatòries d'ajudes el procediment s'inicia amb la presentació de la sol·licitud de manera telemàtica, fet que propicia i assegura que els terminis s'inicien i finalitzen amb extrema precisió.

El beneficiari o el destinatari últim es compromet específicament a complir l'article 31.3 de l'LGS, quan l'import del gasto subvencionable supere la quantia del contracte menor segons la normativa de contractació pública. La comprovació d'este aspecte es realitza de manera específica en el pla de control aprovat a este efecte. No obstant això, en determinats casos l'oferta és molt escassa, ja que es tracta d'un mercat restringit, per la qual cosa resulta impossible complir amb l'article 31.1 de l'LGS.

Quant al risc de vinculació entre beneficiari i destinatari últim, es preveu la sol·licitud de la declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) per a, posteriorment, en el pla de control, establir mecanismes específics de control en esta matèria, triant els beneficiaris que es considera que presenten més risc, com ara grups d'empreses i consorcis.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R2 Tracte discriminatori en la selecció de sol·licitants

El criteri de selecció dels beneficiaris o els destinataris últims de l'ajuda està definit per les bases reguladores i/o en la convocatòria d'ajudes (que n'han sigut informats amb caràcter previ per l'Advocacia de la Generalitat i la Intervenció Delegada), per la qual cosa el compliment és inherent al desenvolupament de l'ajuda.

A més, en cas de dubtes en la interpretació de l'aplicació de l'ajuda, s'han elaborat instruccions que es publiquen en el DOGV perquè siguen conegudes per tots els sol·licitants potencials. En el cas dels supòsits de l'article 62 del [Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència](#), el criteri homogeni utilitzat és el de data de presentació de sol·licituds, per la qual cosa la mateixa tramitació dels expedients dirigeix al compliment.

L'òrgan gestor ha establert criteris interns de comprovació de caràcter homogeni que asseguren que tots els intervinents en la tramitació d'ajudes s'ajusten als mateixos criteris i tramiten tots els expedients atenent les mateixes condicions.

Adicionalment, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R3 conflicte d'interessos

Totes les persones que participen en la tramitació de la subvenció estan subjectes a la Declaració d'absència de conflicte d'interessos. A més, es compta amb un pla de mesures antifrau (PMA) que preveu procediments específics per a evitar este risc. Entre el contingut d'este pla, s'establix un procediment específic per a tractar el conflicte d'interessos, un codi de conducta per a totes les persones ocupades públiques i s'habiliten bústies de denúncia. A més, el PMA preveu una Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau (CGPMA), la comesa de la qual és, entre altres, fer el seguiment i l'avaluació dels procediments en matèria de conflictes d'interessos i la tramitació de les denúncies. Esta informació està accessible a totes les persones en la pàgina web de l'òrgan gestor.

Així mateix, els controls interns propis de l'Administració de la Generalitat esmentats anteriorment s'han reforçat per l'entrada en vigor de l'Orde HFP/55/2023 i les consultes en la plataforma MINERVA.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R4 Incompliment del règim d'ajudes d'estat

El [Decret 128/2017, de 29 de setembre, del Consell](#), estableix el procediment, de compliment obligat, a través del qual s'han de notificar o comunicar a la Comissió Europea els projectes d'ajudes públiques que es pretenguen posar en marxa. A més, per a assegurar que tots els programes d'ajudes s'ajusten a la normativa europea en matèria d'ajudes d'estat, la Direcció General de Fons Europeus informa sobre tota la normativa reguladora. Amb caràcter previ a este informe, es realitzen reunions i consultes internes que asseguren que la normativa reguladora de la subvenció (tant bases reguladores com convocatòria) complixen els requisits per a ser aprovades i fer efecte.

Cal destacar també que és requisit indispensable disposar de les dades derivades de la comunicació o la notificació a la Comissió Europea, si és el cas, i/o del resultat de la informació remesa a la Direcció General de Fons Europeus per a carregar dades en la Base de dades nacional de subvencions (BDNS) i publicar-les posteriorment.

Sense perjudi d'això, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R5 Desviació de l'objecte de subvenció

Les ajudes objecte de publicació i convocatòria en l'àmbit de la Generalitat deriven principalment de normativa estatal (en forma de reial decret) que actua com a bases reguladores, les quals es basen directament en els components, les reformes, les inversions i els objectius que preveu el PRTR. Això suposa que la normativa elaborada per la Conselleria està basada i controlada pels mateixos ministeris, als quals es reporten trimestralment dades de compliment a través de la plataforma CoFFEE.

L'Advocacia de la Generalitat i la Intervenció Delegada informen sobre les convocatòries prèviament a la seua publicació. A més, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

La realització de controls abans (mitjançant la valoració de les sol·licituds), durant (mitjançant la revisió de la justificació) i després (mitjançant l'aplicació del pla de control) de la sol·licitud de l'ajuda dificulta molt que els beneficiaris o els destinataris últims s'allunyen del fi de la subvenció, previst en el PRTR, ja que es podria iniciar un procediment de revocació de l'ajuda o de reintegrament, sense perjudici de les sancions que puguen imposar-se o de les indemnitzacions per danys i perjudicis que puguen aplicar-se. Els informes de dades que es realitzen regularment als ministeris reforcen el control realitzat sobre els beneficiaris.

Com que el principi DNSH forma part de l'essència del Mecanisme de recuperació i resiliència, s'ha incorporat el seu compliment a tota la normativa reguladora de les subvencions, de manera que constitueix un punt clau en la valoració de les sol·licituds i en la justificació de l'ajuda.

Igualment, l'etiquetatge forma part de la mateixa definició de les línies i les activitats que són objecte de les ajudes i, per tant, no se subvencionen actuacions fora d'estes.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1,25).

- S.R6 Doble finançament

La normativa reguladora de la subvenció estableix sempre les regles de compatibilitat/incompatibilitat respecte d'altres ajudes per al mateix fi; a més, per a controlar que no es produïska doble finançament o finançament excessiu, s'exigixen declaracions responsables als beneficiaris o els destinataris últims respecte d'una altra classe de finançament que puga haver-se percebut i es controla, en el pla de control posterior, la veracitat de les dades incloses en estes declaracions responsables. A més, es consulten bases de dades oficials, com ara la Base de dades nacional de subvencions (BDNS) o la Plataforma Autònoma d'Interoperabilitat (PAI). Els documents de control es descarreguen i s'incorporen a l'expedient electrònic. Si és el cas, es demanarà als sol·licitants els certificats *de minimis* que expedix la IGAE amb la informació de la BDNS, per a evitar doble finançament.

Adicionalment, s'utilitza un programa pressupostari únic per als fons MRR, fet que facilita que no es puga finançar dos vegades el mateix fi, ni el mateix beneficiari.

A tots estos controls hem d'afegir el realitzat per la Intervenció Delegada de la Conselleria amb caràcter previ a la concessió i al pagament, en el qual es comproven tots els extrems relacionats tant amb els beneficiaris com amb la mateixa ajuda.

Finalment, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R7 Falsedat documental

El control realitzat en totes les fases de la tramitació de les ajudes servix per a assegurar que la documentació presentada pels beneficiaris o els destinataris últims té base de veracitat. En cas de tindre dubtes sobre este aspecte, s'apliquen procediments de comprovació regulats per la legislació vigent en matèria de subvencions, tant els relatius a la comprovació de valors i d'administració pública, com els relatius als indicis de falsedat documental a través dels tribunals ordinaris.

Cal assenyalar en este punt que la majoria dels documents sol·licitats en la normativa reguladora tenen caràcter oficial o s'elaboren a partir de dades contingudes en fonts oficials, cosa que fa molt complicat que estes es puguen falsificar o que siga senzill comprovar si les dades incorporades s'han falsejat.

D'altra banda, s'establixen prèviament i de manera interna criteris objectius i homogenis per a tractar i valorar els documents, fet que assegura que, quan algun document no encaixa en el que s'ha definit prèviament, s'inicie un procediment de consulta i resolució conjunta que pràcticament elimina el risc de falsedat.

En els casos en què han d'aportar-se factures acreditatives del pagament d'un bé o servici, han d'acompanyar-se del certificat bancari acreditatiu de la transferència, a fi de comprovar el pagament efectiu de la factura.

S'apliquen mecanismes de control de preus, com la comprovació de valors establida tant en l'LGS 38/2003, com en la [Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions](#).

A més, la Intervenció General i la Sindicatura de Comptes duen a terme controls posteriors.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R8 Incompliment de les obligacions en matèria d'informació, comunicació i publicitat

El control i l'informe de dades al MITMA i al MITERD és clau a l'hora d'incorporar correctament les referències relatives als deures d'informació i comunicació del suport de l'MRR i, per extensió, del PRTR. A més, l'Oficina de Seguiment del PRTR és competent en l'àmbit de la Generalitat per a portar actualitzat el seguiment d'esta matèria.

Per part de l'Administració de la Generalitat es complixen estrictament els deures de comunicació, principalment, a través de la Base de dades nacional de subvencions, fet que permet identificar perfectament les persones que han sigut perceptores de fons a través d'ajudes. Així mateix, cal destacar la tasca de la Intervenció General de la Generalitat, a través de la seua intervenció delegada, quant al compliment dels requisits per part dels beneficiaris de les subvencions. També s'ha d'assenyalar que l'informe de manera regular als pertinents ministeris de les dades de tots els que poden o han resultat beneficiaris és un indicador més del meticolós control al qual se sotmeten les ajudes.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- S.R9 Pèrdua de la pista d'auditoria

La normativa reguladora de la subvenció està definida en la major part pels textos aprovats pels respectius ministeris com a bases reguladores. Les convocatòries de les ajudes, elaborades per la Conselleria, es basen quasi completament en els textos estatals. A més, la verificació que la normativa reguladora de la subvenció complix tots els requisits legals establits es basa també en el control que realitzen òrgans independents a l'òrgan gestor, com ara l'Advocacia General de la Generalitat i la Intervenció General, a través de les seues intervencions delegades.

Quant a l'aspecte documental, cal tindre en compte que sent una normativa estatal, que ha sigut objecte dels controls inherents a la seua tramitació, s'entén que la documentació justificativa dels gastos ha quedat clarament definida en les bases reguladores.

En utilitzar una ferramenta electrònica (MARTE), els documents no s'emmagatzemen en paper ni en un ordinador concret, sinó que es queden en el servidor protegit de l'Administració de la Generalitat, i s'evita així un risc de destrucció o pèrdua. Respecte de les obligacions dels beneficiaris, estos es comprometen en la sol·licitud de l'ajuda a conservar els documents. Este compromís podrà ser comprovat posteriorment mitjançant l'aplicació de les activitats contingudes en el pla de control.

Com que les convocatòries de les ajudes es basen en normativa estatal, queda assegurat que la normativa i el finançament de la Unió Europea s'han esmentat i, per tant, queda implícit que resulten aplicables les obligacions comunitàries de finançament.

Finalment, l'informe de dades a través de la ferramenta COFFEE assegura que la informació referent a l'ajuda és controlada per òrgans externs i independents a l'òrgan gestor.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1,20).

### c. Mitjans propis

La [Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic](#), per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell [2014/23/UE](#) i [2014/24/UE](#), de 26 de febrer de 2014, estableix en els articles 32 i 33 la regulació dels mitjans propis.

L'article 86.1 de la [Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic](#), estableix que les entitats integrants del sector públic institucional podran ser considerades mitjans propis i servicis tècnics dels poders adjudicadors i de la resta d'ens i societats que no tinguen la consideració de poder adjudicador quan complisquen les condicions i requisits establits en el TRLCSP (referència a l'article 32 i 33 de l'LCSP), i delimita en l'apartat 2 de l'article 86 que tindran esta consideració de mitjà propi i servici tècnic quan acrediten que, a més de disposar de mitjans suficients i idonis per a fer prestacions en el sector d'activitat que es corresponga amb el seu objecte social, d'acord amb la seua norma o acord de creació, es done alguna de les circumstàncies següents: (1) que siga una opció més eficient que la contractació pública i resulte sostenible i eficaç aplicant criteris de rendibilitat econòmica o (2) que resulte necessari per raons de seguretat pública o d'urgència en la necessitat de disposar dels béns o servicis subministrats pel mitjà propi o servici tècnic.

Actualment, la Conselleria du a terme encàrrecs d'obres, treballs i prestació de servicis als mitjans propis VAERSA, TRAGSA i TRAGSATEC.

- **MP.R1 Falta de justificació de l'encàrrec a mitjans propis**

La proposta de declaració de mitjà propi i servici tècnic s'ha d'acompanyar d'una memòria justificativa que acredite el compliment de les condicions que estableix la llei esmentada que, d'acord amb el que estableix l'apartat 3 de l'article 86 de l'LRJSP, ha de ser informada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (d'ara en avant, IGAE). Esta obligació, com assenyala l'LRJSP, naix dels principis de millorar l'eficiència, incrementar la transparència, racionalitzar l'estructura administrativa i incrementar la seguretat jurídica.

En el cas de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori, és el director general de l'òrgan gestor el que ha de justificar la necessitat de tramitar l'encàrrec i la insuficiència de mitjans (fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient).



S'exigix que el pressupost de l'encàrrec estiga elaborat segons l'art. 32 de l'LCSP: amb detall de pressupostos parcials, quadre de preus simples i compostos i resum general. La Intervenció Delegada emet un informe amb caràcter previ a l'aprovació del gasto.

Tota la documentació disponible s'incorpora en l'expedient electrònic que s'allotja en GV CONTRACTES.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- MP.R2 Incompliment pel mitjà propi dels requisits per a ser-ho

L'Advocacia verifica el compliment dels requisits i revisa la memòria i la documentació d'inici (informes de la DG, declaracions mitjà propi, etc.). Les modificacions de l'encàrrec (inclosos memòria o projecte del modificat) se sotmeten de nou a un informe jurídic i a un informe de la Intervenció.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- MP.R3 Falta de justificació en la selecció del mitjà propi

Tot el procés passa per fiscalitzacions prèvies per l'òrgan de contractació, l'Advocacia i la Intervenció Delegada.

En la documentació que s'ha d'incloure en l'expedient ha de figurar, a més de l'informe de la DG sobre la necessitat de fer els treballs, una justificació de la màxima economia o eficiència de l'encàrrec a mitjà propi davant de la contractació directa.

Un dels aspectes que comprova l'Advocacia i que figura en l'informe jurídic és que les tasques que s'enumeren en la memòria o el projecte d'obres estiguen incloses en l'objecte social del mitjà propi segons el seu règim jurídic.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- MP.R4 Aplicació incorrecta de les tarifes i costos

Les tarifes del mitjà propi estan publicades. En el cas de TRAGSA i TRAGSATEC, s'actualitzen anualment i es publiquen en el BOE. El pressupost, que ha d'estar desglossat amb el detall de l'art. 32 de l'LCSP, és fiscalitzat per la Intervenció, que comprova que les tarifes que s'han aplicat són les vigents i que este és correcte. A més, el Servei de Supervisió de Projectes verifica que els preus establits en el projecte siguen adequats segons el que estableix l'LCSP.

Quan es liquida l'encàrrec, es realitza un projecte de liquidació de l'encàrrec que, en el cas de les obres, se sotmet a un informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- **MP.R5 Incompliment dels límits de subcontractació i limitació de concurrència**

Si la subcontractació supera el 50 %, s'ha d'indicar expressament en la resolució d'aprovació o autoritzar-se expressament. La Direcció General haurà d'emetre un informe que justifique la superació del límit de subcontractació, si és el cas.

Esta informació es publica en la plataforma CoFFEE i en l'expedient electrònic allotjat en GV CONTRACTES.

La verificació del preu real de les prestacions subcontractades i la comprovació que en la liquidació de l'import de l'encàrrec es duen a terme les reduccions corresponents sobre el preu inicialment previst és objecte d'informe que du a terme la Intervenció. En el cas d'obres, el control també passa pel Servei de Supervisió de Projectes.

La comprovació que l'ens que realitza l'encàrrec du a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi és també objecte d'informe que du a terme la Intervenció. En el cas d'obres, el control també passa pel Servei de Supervisió de Projectes.

Les verificacions que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a l'LCSP en els termes que siguen procedents, i que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos, són objecte de declaracions responsables.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- **MP.R6 Incompliment total o parcial de les prestacions objecte de l'encàrrec**

Tota la informació es publica en GVA CONTRACTES.

La direcció general corresponent emet un certificat que els treballs s'han fet de conformitat.

Els pagaments i l'acte de recepció (tant en obres com en servicis) es fiscalitzen prèviament i s'acredita la conformitat amb els treballs. La Intervenció és convidada a esta recepció.

En les obres, el Servei de Supervisió de Projectes informa les certificacions finals d'obra.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- **MP.R7 Incompliment de les obligacions d'informació, comunicació i publicitat**

Publicació en la plataforma de contractació que també s'incorpora a GV CONTRACTES. També es publiquen les modificacions de l'encàrrec i els informes de necessitat i justificació de l'encàrrec de la DG. Respecte dels encàrrecs d'obres, els projectes, una vegada informats pel Servei de Supervisió de Projectes, es publiquen en el repositori de projectes de la GV.

Se segueix escrupolosament el que disposa el [Manual de comunicació per a gestors i beneficiaris dels fons del Pla de recuperació, transformació i resiliència](#), el [Manual d'identitat visual del Ministeri d'Hisenda](#), guies i recomanacions disponibles.

S'ha elaborat una llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que inclou, entre altres qüestions:

- Que en tots els documents s'han incorporat els logotips tal com recull la [Guia d'obligacions de comunicació, publicitat i difusió de les ajudes del Mecanisme de recuperació i resiliència](#).
- Que els documents de l'expedient de contractació contenen una referència a la incorporació de l'actuació en el PRTR, amb la indicació del component i de la reforma o la inversió, el projecte o el subprojecte en els quals s'incardinaran les actuacions que constitueixen l'objecte de l'encàrrec.
- En el cas d'obres, que s'instal·la el cartell informatiu segons el manual.
- Publicació en GV CONTRACTES.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

- MP.R8 Pèrdua de pista d'auditoria

S'aplica el [Manual de procediment per a entitats executores i òrgans gestors del Pla de recuperació, transformació i resiliència en la Generalitat Valenciana](#) i la [guia que s'ha elaborat amb posterioritat](#).

Llista de control de documents o evidències.

El mitjà propi i els subcontractistes presenten les declaracions de l'Orde HFP/1030/2021.

Justificació a través de la ferramenta informàtica CoFFEE.

El coeficient total de risc objectiu és baix (1).

#### **5.1.5. Mesura de prevenció 5: Codi Ètic i de Conducta**

En la gestió de fons europeus, el personal de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori seguirà el Codi Ètic i de Conducta, que serà oportunament aprovat mitjançant resolució de la Subsecretaria i difós entre tota la plantilla.

Els contractistes, els subcontractistes, els ens destinataris d'encàrrecs i els receptors de subvencions subscriuran una declaració de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de recuperació transformació i resiliència (PRTR), el model de la qual figura en l'annex II d'este pla de mesures antifrau.

#### **5.1.6. Mesura de prevenció 6: Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)**

A partir de l'entrada en vigor de l'Orde HFP/55/2023, i d'acord amb el que preveu la disposició addicional cent dotzena de la [Llei 31/2022, de 23 de desembre](#), l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interessos es durà a terme en cada procediment. Esta

anàlisi es realitzarà sobre els empleats que participen en els procediments d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions, en el marc de qualsevol actuació del PRTR, formen part o no estos empleats d'una entitat executora o d'una entitat instrumental.

Les persones que hauran de firmar electrònicament les declaracions d'absència de conflicte d'interessos (DACI) són les següents:

- a) Contractes: òrgan de contractació unipersonal i membres de l'òrgan de contractació col·legiat, així com membres de l'òrgan col·legiat d'assistència a l'òrgan de contractació que participen en els procediments de contractació en les fases de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació i adjudicació del contracte.
- b) Subvencions: òrgan competent per a la concessió i membres col·legiats de valoració de sol·licituds, en les fases de valoració de sol·licituds i resolució de concessió.

La firma de les DACI es durà a terme una vegada coneguts els participants.

En l'annex III d'este pla de mesures antifrau es recull el model de DACI, amb el contingut mínim que esta haurà de contindre.

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

Si algun dels obligats a firmar la DACI observa que incorre en conflicte d'interessos, firmará la declaració de conflicte d'interessos (DCI), el model de la qual s'inclou en l'annex VI d'este pla.

En qualsevol cas, a més, els contractistes, els subcontractistes o els perceptors de subvencions hauran de subscriure, en matèria de cessió i tractament de dades, una declaració, el model de la qual s'incorpora en l'annex VII.

#### **5.1.7. Mesura de prevenció 7: Procediment per a tractar el conflicte d'interessos**

Este procediment té com a objecte regular el tractament de conflictes d'interés en l'àmbit del Pla de recuperació, transformació i resiliència, al qual es referix l'Orde HFP/1030/2021, de conformitat amb el que estableix l'Orde HFP/55/2023.

##### **a. Àmbit d'aplicació**

Este procediment resulta aplicable a tot el personal de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori que participe en qualsevol fase o procés relacionat amb la gestió i l'execució de les actuacions que preveu el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), a les empreses adjudicatàries de contractes, les entitats beneficiàries d'ajudes o qualsevol altre subjecte que intervinga amb esta en el marc del PRTR.

Per a la determinació de les persones a les quals resulta aplicable este procediment s'aplicaran les previsions que conté el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 i l'art. 3 de l'Orde HFP/55/2023.

Este procediment es comunicarà i estarà disponible per a tot el personal d'esta conselleria a través de la xarxa interna de la Conselleria (intranet). Així mateix, es traslladarà a les empreses adjudicatàries de contractes, les entitats beneficiàries d'ajudes o qualsevol altre subjecte que intervinga amb esta en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

Adicionalment, el contingut d'este procediment també s'aplica a les persones vinculades als subjectes descrits, entenent com a persones vinculades les que recull l'article 231 de la [Llei de societats de capital](#) (aprovada pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol), i especialment, a tall d'exemple, les que tinguen una vinculació familiar: parentiu fins al segon grau, per consanguinitat o afinitat (ascendents, descendents, germans o cònjuges o persona unida a ell per un vincle semblant, qualsevol d'ells).

#### **b. Principis rectors**

La Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori no accepta l'existència de conflictes d'interessos en les persones ocupades públiques que fan tasques de gestió, control i pagament i, així mateix, en les beneficiàries privades, sòcies, contractistes i subcontractistes, les actuacions de les quals siguen finançades amb els fons provinents del PRTR, que puguen actuar a favor dels seus propis interessos i/o en contra dels interessos financers de la UE.

En este sentit, quan interessos personals i professionals estiguen en conflicte, fins i tot potencial, s'informarà d'esta situació el superior jeràrquic/responsable davant de l'Administració a través dels canals interns establits a este efecte (Canal de Comunicacions).

S'està en una situació de conflicte d'interessos quan la decisió que haja de prendre's en l'àmbit professional estiga influïda no per criteris vàlids d'eficiència, eficàcia, sinó per interessos personals i familiars, i es busque un benefici a títol individual que, al seu torn, cause o pugua causar un perjudici als fins que persegueix el PRTR.

Hi ha conflictes d'interés en qualsevol de les situacions següents, previstes en l'Orde HFP/1030/2021:

- **Conflicte d'interessos aparent**
- **Conflicte d'interessos potencial**
- **Conflicte d'interessos real**

Els criteris d'avaluació per a determinar l'existència d'un possible conflicte d'interessos són els següents:

- **Impacte:** si l'activitat pot perjudicar la Conselleria o els interessos financers de la UE o d'altres organismes/persones vinculades.
- **Objectivitat:** si la situació pot afectar la capacitat objectiva de la persona subjecta a l'hora d'adoptar una decisió en l'exercici del seu acompliment.

És aplicable el que estableix l'article 23 de la Llei de règim jurídic del sector públic:

“Les autoritats i el personal al servici de les administracions en qui es donen algunes de les circumstàncies que assenyala l'apartat següent s'abstindran d'intervindre en el procediment i ho comunicaran al seu superior immediat, que resoldrà el que siga procedent.

a) Tindre interès personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual pugua influir la d'aquell; ser administrador d'una societat o una entitat interessada, o tindre una qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

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

c) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones que s'esmenten en l'apartat anterior.

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

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

Els principis rectors aplicables en esta matèria són:

- El procés de presa de decisions haurà de ser objectiu, d'acord amb un criteri d'imparcialitat.
- En el procés de presa de decisions prevaldrà, en tot cas, l'interés públic.
- S'haurà d'evitar qualsevol situació en què els interessos personals propis o de persones vinculades puguen entrar en col·lisió amb els objectius del PRTR.
- S'evitarà obtindre avantatges personals per a si o per a les persones vinculades per raó del lloc que s'ocupe dins d'esta conselleria.

A través de la ferramenta informàtica de mineria de dades que es descriu en l'article 4 de l'Orde HFP/55/2023 (MINERVA), s'analitzaran les possibles relacions familiars o les

vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals hi puga haver un interès personal o econòmic entre els empleats públics i els participants en cada procediment.

### **c. Actuacions en el cas d'identificació del risc de conflicte d'interessos**

1. Una vegada rebuda la informació relativa a la identificació d'un risc de conflicte d'interessos concretat en una bandera roja de MINERVA, en el termini de dos dies hàbils, el decisor afectat podrà abstenir-se.

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

2. Si la persona afectada per la identificació d'un risc de conflicte d'interessos, concretat en una bandera roja, al·lega de manera motivada, davant del seu superior jeràrquic, que no reconeix la validesa de la informació, haurà de ratificar la seua manifestació d'absència de conflicte d'interessos, mitjançant la firma, en este moment, d'una nova declaració en què es confirme l'absència de conflicte d'interessos (CACI), la redacció de la qual reflectirà degudament la situació plantejada, i reiterarà l'absència de conflicte que comprometa la seua actuació objectiva en el procediment. Tot això haurà de dur-se a terme en el termini de dos dies hàbils. S'haurà de seguir amb este fi el model que preveu l'annex IV.

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

Esta informació addicional la traslladarà el responsable de l'operació al superior jeràrquic del decisor.

3. D'ofici o a instàncies del superior jeràrquic corresponent, el responsable de l'operació podrà, així mateix, acudir a la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau corresponent perquè emeta un informe, en el termini de dos dies hàbils, sobre si, a la llum de la informació disponible, és procedent o no l'abstenció en el cas concret.

D'altra banda, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau podrà sol·licitar un informe amb l'opinió de la unitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a la qual es fa referència en l'article 8 de l'Orde HFP/55/2023, a l'efecte d'emetre el seu informe. En este cas, l'opinió haurà d'emetre's en el termini de dos dies hàbils, que s'afegiran al termini previst en el paràgraf anterior.

A la vista de la informació addicional proporcionada per MINERVA, de l'al·legació motivada del decisor afectat i, si és el cas, de l'informe de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau, el superior jeràrquic del decisor afectat resoldrà, de manera motivada:

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

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

#### **d. Registre de conflicte d'interessos**

La Comissió de Gestió de mesures antifrau crearà un registre dels conflictes d'interessos detectats. Este registre haurà de contindre com a mínim el següent:

- Persona incursa en un conflicte d'interessos,
- Data de coneixement de l'existència del conflicte d'interessos,
- Via per la qual s'ha conegut l'existència del conflicte d'interessos (canal de comunicació i denúncies o pel mateix subjecte),
- Departament i superior jeràrquic de la persona involucrada,
- Descripció i naturalesa del conflicte d'interessos,
- Resolució de la situació de conflicte d'interessos i mesures adoptades,
- Data de la resolució de la situació de conflicte d'interessos.

El Registre de conflictes d'interés es mantindrà permanentment actualitzat i la seua gestió correspondrà a la Unitat de Coordinació.

#### **e. Comunicació i actuació en cas de conflicte d'interessos**

Qualsevol sospita relativa a l'existència d'un conflicte d'interessos s'haurà de dirigir al superior jeràrquic, i/o a la Comissió de Gestió del PMA i/o a la Subsecretaria d'esta conselleria a través del Canal de Comunicacions. La persona informant de bona fe no patirà cap represàlia i es garantirà, si així ho sol·licita, la seua confidencialitat i anonimat.

Davant de qualsevol sospita d'una activitat relacionada amb un conflicte d'interessos, se suspendrà de manera immediata qualsevol procediment en el qual s'estiga produint esta activitat d'esta índole, i es revisaran al seu torn les actuacions que hagen pogut estar exposades al conflicte, i es denunciaran, si és el cas, els fets a les autoritats públiques



competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), perquè els valoren i eventualment els comuniquen a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, a més d'iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.

De la mateixa manera, caldrà denunciar els fets, si és el cas, davant del Ministeri Fiscal, quan siga procedent.

#### **f. Difusió**

El procediment per a tractar els casos de conflicte d'interessos es publicarà a través dels mitjans ordinaris de comunicació d'esta conselleria (intranet) a l'efecte del seu ple coneixement per tot el seu personal. Igualment s'informarà d'este procediment les empreses adjudicatàries de contractes, les entitats beneficiàries d'ajudes o qualsevol altre subjecte que intervinga amb esta en el marc del PRTR.

S'informarà totes les persones incloses en l'àmbit d'aplicació d'este procediment sobre les diferents modalitats de conflicte d'interessos i de les maneres d'evitar-lo.

Totes les persones intervinents en els procediments, el personal que redacte els documents de licitació i les bases o convocatòries; el personal que avalue les sol·licituds, les ofertes i les propostes, els membres dels comitès d'avaluació i altres òrgans col·legiats del procediment formalitzaran una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI).

Igualment, hauran de formalitzar la declaració de compromís sobre conflicte d'interessos (DCCI) els beneficiaris i contractistes.

#### **g. Règim disciplinari**

L'incompliment de les disposicions d'este procediment donarà lloc, si és el cas, a les sancions disciplinàries corresponents en matèria de personal públic. Així mateix, en el cas d'infraccions que constituïsquen un delicte, la Conselleria denunciarà esta conducta davant de les autoritats competents.

En el cas que es detecten incompliments per part de contractistes, entitats beneficiàries i col·laboradores externes, s'activaran els mecanismes per a posar fi a les relacions contractuals existents que preveuen la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic; la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

#### **5.1.8. Mesura de prevenció 8: Formació i conscienciació**

La Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori desenvoluparà promourà activitats formatives en matèria antifrau per a les persones ocupades públiques que participen en la gestió, la tramitació o el seguiment de fons del Mecanisme de recuperació i resiliència de la Unió Europea en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR).

La Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau crearà un repositori de material formatiu, accessible a través de la xarxa interna d'esta conselleria i gestionat per la Unitat de Coordinació. Este òrgan promourà accions de formació i conscienciació amb caràcter anual.

S'inclourà informació en esta matèria en la pàgina web de la Conselleria, en l'apartat destinat a l'MRR, sobre recursos formatius disponibles en línia.

Adicionalment, es posa a la disposició de tot el personal la [Guia de l'Agència Valenciana Antifrau \(AVAF\)](#) com a ferramenta de conscienciació en la matèria:

## 5.2. Mesures de detecció:

Mesura de detecció 1 (MD1): Sistema SALER

Mesura de detecció 2 (MD2): Banderes roges

Mesura de detecció 3 (MD3): Bústia de denúncies

Mesura de detecció 4 (MD4): L'ús de bases de dades

Mesura de detecció 5 (MD5): Canal de comunicacions

Mesura de detecció 6 (MD6): Responsable en matèria de mesures antifrau

### 5.2.1. Mesura de detecció 1: Sistema SALER

La Generalitat Valenciana disposa d'un organisme intern de control, la Inspecció General de Servicis, que disposa d'un sistema de possibles casos de frau (sistema SALER) que permet obtindre alertes preventives en el cas de detectar qualsevol sospita d'irregularitat, negligència o risc de frau.

Alguns exemples de situacions detectades per SALER són:

a) Fraccionament amb una mateixa empresa proveïdora: la mateixa proveïdora apareix en diversos contractes per al mateix projecte, fet que implica el risc que s'estiga eludint la tramitació d'un contracte major amb procediments més estrictes.

b) Adjudicatària recurrent: les accions comercials repetides en un règim de monopoli suposen risc que no hi haja competència.

c) Col·lusió en un procediment de licitació: les coincidències de les mateixes (dos o més) licitadores en diferents convocatòries suposen risc de col·lusió.

d) Conflicte d'interessos: l'incompliment de les normes sobre incompatibilitat establides per llei suposa risc de conflictes d'interessos.

e) Procediment no competitiu: l'absència de justificació per a l'ús d'un procediment no competitiu suposa risc de corrupció.

f) Prova irregular de contracte: les ampliacions i els canvis no justificats suposen risc de frau.

SALER desencadena una alerta quan es detecta un risc. Cada alerta és objecte d'investigació per part de la Inspecció General de Servicis. La investigació dona lloc a un seguiment o una inspecció ulteriors o al seu arxivament depenent del resultat de la investigació.

a) Un error o una negligència, que pot ser corregit.

b) Una mala pràctica, que no suposa una conducta indeguda intencionada o frau, sinó una irregularitat que pot explicar-se i la correcció de la qual és objecte de supervisió.

c) Un assumpte potencial de falta greu o un frau: es remet l'expedient a les autoritats públiques competents, si és el cas.

La Inspecció General de Servicis publica [informes periòdics sobre el seu treball i els casos detectats](#).

### 5.2.2. Mesura de detecció 2: Banderes roges

En este pla de mesures antifrau de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori, en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència, s'identifiquen els següents indicadors de frau o banderes roges:

#### CONTRACTACIÓ PÚBLICA

<b>Corrupció: suborns i comissions il·legals</b>	L'indicador més comú és el tracte favorable mancat d'explicació que un contractista rep d'un empleat contractant durant un cert temps. Es considera empleat contractant aquella persona de l'organització l'actuació de la qual pot intervindre o influir qualitativament en l'adjudicació del contracte.
Altres indicadors d'alerta	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hi ha una relació social estreta entre un empleat contractant i un prestador de servicis o proveïdor.</li> <li>- El patrimoni de l'empleat contractant augmenta inexplicablement o sobtadament.</li> <li>- L'empleat contractant té un negoci extern encobert.</li> <li>- El contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals.</li> <li>- Es produïxen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'estos.</li> <li>- L'empleat contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública.</li> <li>- L'empleat contractant no presenta o formalitza una declaració de conflicte d'interessos.</li> </ul>

<p>Plecs rectors del procediment falsejats a favor d'un licitador</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentació d'una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació.</li> <li>- Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o els servicis del contractista guanyador.</li> <li>- Queixes d'altres oferents.</li> <li>- Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars.</li> <li>- Plecs amb clàusules inusuals o poc raonables.</li> <li>- El poder adjudicador definix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric.</li> <li>- Absència de mesures d'informació i publicitat en la documentació relativa al procediment de contractació i/o insuficiència de terminis per a la recepció d'ofertes.</li> </ul>
<p>Licitacions col·lusòries</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb els costos previstos, amb les llistes de preus públiques, amb obres o servicis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del mercat.</li> <li>- Tots els licitadors ofereixen preus alts de manera continuada.</li> <li>- Els preus de les ofertes baixen bruscament quan licitadors nous participen en el procediment.</li> <li>- Els adjudicataris es repartixen/alternen per regió, tipus de treball, tipus d'obra.</li> <li>- L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors.</li> <li>- Hi ha subcontractistes que van participar en la licitació.</li> <li>- Patrons d'ofertes inusuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de rebaixa, l'oferta guanyadora està just davall del llindar de preus acceptables, s'ofereix exactament el pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa pròxims, molt diferents, nombres redons, incomplets, etc.).</li> <li>- Evidència de connexions entre licitadors (p. e.: domicilis comuns, personal, números de telèfon, etc.).</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunica el contractista a subcontractistes que també participen com a licitadors.</li> <li>- Competixen sempre unes companyies i altres mai ho fan.</li> <li>- Hi ha licitadors ficticis.</li> <li>- Evidència que certs licitadors intercanvien informació i obtenen així acords informals.</li> <li>- Més probabilitat de col·lusió en determinats sectors: pavimentació asfàltica, construcció d'edificis, dragatge, equips elèctrics, teulada, eliminació de residus.</li> </ul>
<p>Conflicte d'interessos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o un venedor en particular.</li> <li>- Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.</li> <li>- Hi ha un comportament inusual per part d'un funcionari/empleat per a obtindre informació sobre un procediment de licitació del qual no està a càrrec.</li> <li>- Algun membre de l'òrgan de contractació ha treballat per a una empresa que participa en la licitació de manera immediatament anterior a la seua incorporació al lloc de treball en l'organisme d'adjudicació esmentat.</li> <li>- Hi ha alguna vinculació familiar entre un funcionari/empleat de l'òrgan de contractació i algun licitador.</li> <li>- Es produïxen reiteracions en les adjudicacions a favor del mateix licitador.</li> <li>- S'accepten preus alts i treballs de baixa qualitat.</li> <li>- L'empleat encarregat de contractació no presenta una declaració de conflicte d'interessos o ho fa de manera incompleta.</li> <li>- El funcionari/empleat encarregat de la contractació no accepta un ascens que suposa abandonar els processos de contractació.</li> <li>- L'empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu compte.</li> <li>- Hi ha relació social més enllà de l'estrictament professional</li> </ul>

	<p>entre un funcionari/empleat que participa en el procés de contractació i un proveïdor de servicis o productes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- S'ha incrementat inexplicablement la riquesa o el nivell de vida del funcionari/empleat participant en la contractació.</li> </ul>
<p>Falsificació de documents</p>	<p>En el format dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Factures sense logotip de la societat, xifres esborrades o ratllades, imports manuscrits.</li> <li>- Firmes idèntiques en diferents documents.</li> </ul> <p>En el contingut dels documents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dates, imports, notes, etc., inusuals; càlculs incorrectes.</li> <li>- Manca d'elements obligatoris en una factura, absència de números de sèrie en les factures, descripció de béns i servicis d'una manera vaga.</li> </ul> <p>Circumstàncies inusuals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nombre inusual de pagaments a un beneficiari, retards inusuals en el lliurament d'informació.</li> <li>- Les dades contingudes en un document diferixen visualment d'un document similar expedit pel mateix organisme.</li> <li>- Incoherència entre la documentació/informació disponible; incoherència entre dates de factures i el seu número.</li> <li>- Factures no registrades en comptabilitat.</li> <li>- L'activitat d'una entitat no concorda amb els béns o els servicis facturats.</li> </ul>
<p>Manipulació de les ofertes presentades</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Queixes dels oferents.</li> <li>- Falta de control i procediments de licitació inadequats. Indicis de canvis en les ofertes després de la recepció. Ofertes excloses per errors.</li> <li>- Licitador capacitat descartat per raons dubtoses.</li> <li>- El procediment no es declara desert i es torna a convocar, malgrat que es van rebre menys ofertes que el nombre mínim requerit.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- O bé s'ha declarat desert el procediment i es torna a convocar, malgrat rebre ofertes admissibles d'acord amb els criteris que figuren en els plecs.</li> </ul>
Fraccionament del gasto	<ul style="list-style-type: none"> <li>- S'aprecien dos o més adquisicions amb similar objecte efectuades a adjudicatari idèntic per davall dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb més garanties de concurrència.</li> <li>- Separació injustificada de les compres. Per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, tots dos per davall dels llindars de licitació oberta.</li> <li>- Compres seqüencials just per davall de llindars d'obligació de publicitat de les licitacions.</li> </ul>
Mescla de contractes	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hi ha factures similars presentades en diferents treballs o contractes.</li> <li>- El contractista factura més d'un treball en el mateix període de temps.</li> </ul>
Càrrega errònia de costos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les càrregues laborals són excessives o inusuals.</li> <li>- Les càrregues laborals són incompatibles amb la situació del contracte.</li> <li>- Hi ha canvis aparents en els fulls de control de temps.</li> <li>- Inexistència de fulls de control de temps.</li> <li>- Hi ha costos materials idèntics imputats a més d'un contracte.</li> <li>- S'imputen costos indirectes com a costos directes.</li> </ul>



## SUBVENCIONS PÚBLIQUES

<p>Limitació de la concurrència</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'organisme no ha donat la suficient difusió a les bases reguladores/convocatòria.</li> <li>- L'organisme no ha definit amb claredat els requisits que han de complir els beneficiaris/destinatari de les ajudes/subvencions.</li> <li>- No s'han respectat els terminis establits en les bases reguladores / la convocatòria per a presentar les sol·licituds.</li> <li>- En el cas de subvencions concedides sobre la base de barems, es produïx l'absència de publicació d'estos en els butlletins oficials corresponents.</li> <li>- El beneficiari/destinatari de les ajudes incomplix l'obligació de garantir la concurrència en cas que necessite negociar amb proveïdors.</li> </ul>
<p>Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tracte discriminatori en la selecció dels sol·licitants.</li> </ul>
<p>Conflictes d'interessos en la comissió de valoració</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Influència deliberada en l'avaluació i la selecció dels beneficiaris.</li> </ul>
<p>Incompliment del règim d'ajudes de l'Estat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Les operacions finançades constituïxen ajudes d'estat i no s'ha seguit el procediment d'informació i notificació establert a este efecte per la normativa europea.</li> </ul>
<p>Desviació de l'objecte de la subvenció</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Els fons no s'han destinat a la finalitat que estableix la normativa reguladora de la subvenció per part del beneficiari.</li> </ul>
<p>Incompliment del principi d'addicionalitat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hi ha un excés en el cofinançament de les operacions.</li> <li>- Hi ha diversos cofinançats que financen la mateixa operació.</li> <li>- No hi ha documentació de suport de les aportacions realitzades per tercers (convenis, donacions, aportacions dineràries d'una altra naturalesa, etc.).</li> <li>- El finançament aportat per tercers no és finalista i no hi ha un</li> </ul>

	<p>criteri de repartiment d'este.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inexistència d'un control de gastos i ingressos per operació per part del beneficiari.</li> <li>- Inexistència d'un control de les fites i/o els objectius assignats al projecte per part del beneficiari.</li> </ul>
Falsedat documental	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentació falsificada presentada pels sol·licitants a fi d'eixir triats en un procés de selecció.</li> <li>- Manipulació del suport documental de justificació dels gastos.</li> </ul>
Incompliment de les obligacions establides per la normativa nacional i comunitària en matèria d'informació i publicitat	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport del fons a les operacions cofinançades.</li> </ul>
Pèrdua de pista d'auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'organisme ha obviat la documentació correcta de l'operació que permetria garantir la pista d'auditoria.</li> <li>- La convocatòria eludix la manera com s'han de documentar els diferents gastos derivats de l'operació.</li> <li>- La convocatòria no definix de manera clara i precisa els gastos elegibles.</li> <li>- La convocatòria no estableix amb precisió el mètode de càlcul de costos que s'ha d'aplicar en les operacions.</li> </ul>

En els procediments que es tramiten per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de quedar documentada, mitjançant la formalització de la llista de comprovació corresponent, la revisió de les possibles banderes roges que s'hagen definit. Esta llista s'ha de passar en les diferents fases del procediment, de manera que es cobrisquen tots els indicadors de possible frau o corrupció definits, per això és possible que alguns indicadors no s'apliquen en alguna de les fases, però sí en unes altres.

Per a detectar possibles banderes roges, es podran realitzar comprovacions mitjançant la consulta a bases de dades existents, públiques o privades (PCSP, BDNS, MINERVA, LibreBOR, ARACHNE, etc.), fonts d'informació interna o mitjans de comunicació.

## ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS

<p>Inexistència de procediments per a dur a terme els encàrrecs a mitjans propis</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Disposar de procediments interns que establisquen competències, requisits, funcions i actuacions en les diferents fases de l'encàrrec a mitjans propis, i verificar-ne el compliment.</li> <li>- Estos procediments han d'incloure la planificació dels encàrrecs a mitjans propis a realitzar durant l'exercici tenint en compte documents o estudis que justifiquen la idoneïtat de l'encàrrec, amb la finalitat d'evitar la infrautilització dels mitjans materials i personals propis de l'òrgan que realitza l'encàrrec, la pèrdua del control directe de l'activitat que s'encarrega i la descapitalització del seu personal especialitzat.</li> </ul>
<p>Justificació insuficient del recurs a l'encàrrec a mitjà propi</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.</li> <li>- Verificar que esta justificació està fonamentada adequadament, amb l'aportació de documents que confirmen esta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives...).</li> </ul>
<p>Execució de manera paral·lela d'activitats semblants amb recursos propis o d'activitats recurrents que es repetixen cada any</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.</li> <li>- Verificar que esta justificació està fonamentada adequadament, amb l'aportació de documents que confirmen esta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives...).</li> </ul>
<p>Disponibilitat clara de recursos infrautilitzats que podrien destinar-se als projectes o les actuacions incloses en l'encàrrec al mitjà propi</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Fonamentar detalladament en la memòria justificativa les causes per les quals es considera que l'encàrrec al mitjà propi és l'instrument jurídic més adequat i eficient.</li> <li>- Verificar que esta justificació està fonamentada adequadament, amb l'aportació de documents que confirmen esta justificació (estudis de costos, de càrrega de treball, de possibles alternatives, etc.).</li> </ul>

<p>Falta de justificació de les necessitats que s'han de cobrir i de l'objecte de l'encàrrec</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que es determinen de manera clara en l'expedient les necessitats a cobrir, l'objecte de l'encàrrec i les prestacions a executar, en la mesura que la falta d'esta concreció impeditx o dificulta seriosament la definició correcta dels components de les prestacions i suposa una limitació greu a l'hora de fixar adequadament la retribució de l'encàrrec, fet que comporta diferents riscos.</li> </ul>
<p>El mitjà propi no complix els requisits per a ser-ho</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establir procediments interns de selecció de mitjà propi que continguen informació actualitzada sobre la condició de mitjà propi de les entitats amb el compliment de tots els requisits legals, les tarifes aprovades, la comparativa de tarifes i avaluacions de l'execució (sobretot, subcontractació) d'encàrrecs anteriors.</li> <li>- Verificar el compliment dels procediments establits.</li> </ul>
<p>El mitjà propi no figura publicat en la plataforma de contractació</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Incloure en els procediments interns de selecció de mitjà propi la verificació de la publicitat del mitjà propi, amb la informació exigida en l'LCSP, en la plataforma de contractació corresponent, i comprovar que es du a terme esta verificació.</li> </ul>
<p>Falta d'una llista actualitzada de mitjans propis</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Disposar d'una llista actualitzada de mitjans propis personificats.</li> <li>- Comprovar si es realitza algun tipus de control sobre els mitjans propis personificats, a l'efecte de mantindre la informació actualitzada, així com de conèixer possibles incidències que s'hagen produït.</li> </ul>
<p>Concentració d'encàrrecs en un mitjà propi concret, en el cas que n'hi haja diversos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar si es realitza una justificació del mitjà propi seleccionat sobre la base de raons objectives, tenint en compte si es valoren altres mitjans propis com a alternativa, si es fa un estudi comparatiu de tarifes per a determinar quin és més econòmic.</li> </ul>
<p>L'objecte del mitjà propi al qual es realitza l'encàrrec no coincideix amb la classe d'activitats que se li han encarregat</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que se selecciona adequadament el mitjà propi assegurant-se que el seu objecte social comprén les actuacions objecte de l'encàrrec.</li> </ul>

Absència de tarifes aprovades per l'òrgan competent o falta d'actualització quan siga procedent	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que el mitjà propi disposa de tarifes aprovades (i actualitzades quan siga procedent), amb el nivell de detall necessari, aplicables per a determinar la retribució de l'encàrrec.</li> </ul>
Aplicació incorrecta de les tarifes aplicades en l'elaboració del pressupost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no només les tarifes aplicades i els costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
Estimació incorrecta de les unitats a les quals s'apliquen les tarifes en l'elaboració del pressupost	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost, tant de l'encàrrec com de les possibles pròrrogues, modificacions o ampliacions, tenint en compte no només les tarifes aplicades i els costos, sinó també l'estimació d'unitats necessàries, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
No s'han compensat les activitats subcontractades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que preveja la compensació de les unitats subcontractades, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
Aplicació d'IVA quan es tracta d'una operació no subjecta (article 7.8, Llei de l'IVA)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que es disposa d'un procediment d'elaboració del pressupost dels encàrrecs a mitjans propis que preveja la subjecció o no de l'operació a l'IVA, i que s'aplica correctament.</li> </ul>
No s'ha informat l'ens que realitza l'encàrrec de la subcontractació realitzada pel mitjà propi	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec du a terme un seguiment o un control al mitjà propi per a verificar si hi ha hagut subcontractació, així com per a verificar si la subcontractació s'ha dut a terme d'acord amb el que s'estableix en l'article 32.7 de l'LCSP.</li> </ul>
Les activitats subcontractades superen el límit del 50 % de l'encàrrec	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec du a terme un seguiment o un control al mitjà propi per a verificar si la subcontractació ha respectat el límit del 50 % de l'import de l'encàrrec que estableix l'article 32.7 de l'LCSP, llevat que concórreguen les causes excepcionals que preveu l'últim</li> </ul>

	paràgraf d'este article amb les modificacions introduïdes per la disposició final 5a del Reial decret llei 36/2020.
El mitjà propi ha obtingut baixes substancials de preu en el procediment de licitació que no ha facturat al cost real	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec du a terme un seguiment o control al mitjà propi per a verificar el preu real de les prestacions subcontractades i comprovar que es realitzen en la liquidació de l'import de l'encàrrec les reduccions corresponents sobre el preu previst inicialment.</li> </ul>
El preu subcontractat supera la tarifa aplicable	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comprovar que l'ens que realitza l'encàrrec du a terme un seguiment o un control al mitjà propi per a verificar si la quantia de les activitats subcontractades es correspon amb els costos efectius de l'activitat suportats pel mitjà propi.</li> </ul>
El mitjà propi subcontracta sempre els mateixos proveïdors	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que les contractacions realitzades pel mitjà propi se sotmeten a l'LCSP en els termes que siguen procedents.</li> <li>- Verificar que el mitjà propi destinatari de l'encàrrec disposa d'una política de conflicte d'interessos.</li> </ul>
Retards injustificats en els terminis de lliurament	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establiment d'un procediment per a la realització d'encàrrecs que en preveja l'adequada planificació i anàlisi de termini d'execució, així com els mecanismes i els tràmits a realitzar en cas de causes sobrevingudes que suposen pròrrogues o ampliacions de termini.</li> <li>- Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec d'un sistema de seguiment i control de compliment de les fites o els lliuraments parcials durant l'execució de l'encàrrec.</li> </ul>
No hi ha lliurament dels productes o no es realitza el servici, total o parcial	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establiment per part de l'ens que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que preveuen les prescripcions tècniques.</li> </ul>
Servicis o productes lliurats per sota de la qualitat esperada	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que preveuen les prescripcions tècniques.</li> </ul>

<p>Falta d'adequació de les prestacions de l'encàrrec amb la necessitat administrativa que ha de cobrir</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establiment per part de l'entitat que realitza l'encàrrec de mecanismes de seguiment i control de l'execució de l'encàrrec d'acord amb el que preveuen les prescripcions tècniques.</li> <li>- Establir un procediment dins de la planificació anual dels encàrrecs en què s'analitze el grau de compliment de la necessitat en els encàrrecs de l'exercici anterior i tindre en compte esta anàlisi per als encàrrecs futurs.</li> </ul>
<p>Incompliment del deure de publicació de l'encàrrec en la plataforma de contractació en el cas d'encàrrecs d'import superior a 50.000 €, excloent-ne l'IVA</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Disposar d'un procediment per a publicar l'encàrrec formalitzat en la plataforma de contractació així com en el portal de transparència, i verificar-ne l'aplicació.</li> </ul>
<p>Incompliment dels deures d'informació i comunicació del suport de l'MRR a les mesures finançades</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar i distribuir entre tot el personal involucrat en la gestió d'activitats finançades per l'MRR un manual breu relatiu a les obligacions de publicitat del procediment.</li> <li>- Llista de comprovació de requisits en matèria d'informació i publicitat, que incloga, entre altres qüestions:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Verificar que els encàrrecs formalitzats que es desenvolupen en este àmbit continguen, tant en l'encapçalament com en el cos de desenvolupament, la referència següent: "Pla de recuperació, transformació i resiliència finançat per la Unió Europea - Next Generation EU".</li> <li>○ Verificar que s'ha inclòs en els documents de l'encàrrec que en els projectes i els subprojectes que es desenvolupen en execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència, haurà d'exhibir-se de manera correcta i destacada l'emblema de la UE amb una declaració de finançament adequat que diga (traduïda a les llengües locals quan siga procedent) "finançat per la Unió Europea - Next Generation EU", al costat del logotip del PRTR, disponible en l'enllaç</li> </ul> </li> </ul>

	<p><a href="https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual">https://planderecuperacion.gob.es/identidad-visual</a>, així com supervisar que els adjudicataris faran esment de l'origen d'este finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, en particular quan promoguen les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada dirigida a múltiples destinataris, incloent-hi els mitjans de comunicació i el públic.</p>
Incompliment del deure d'identificació del receptor final dels fons en una base de dades única	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar que s'ha identificat el receptor final dels fons, d'acord amb els requisits mínims que preveu l'article 8 de l'Orde HFP/1030/2021, i que esta documentació s'ha remés d'acord amb el procediment que recull l'apartat 3 de l'article esmentat.</li> </ul>
Falta de pista d'auditoria	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establir sistemes i procediments que permeten garantir la pista d'auditoria en totes les etapes de l'encàrrec.</li> <li>- Llista de comprovació de la documentació requerida per a garantir la pista d'auditoria.</li> </ul>
No es garanteix el compromís de subjecció dels controls dels organismes europeus pels receptors finals	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificar el compromís exprés dels receptors finals dels fons, i altres persones i entitats que intervinguen en la seua aplicació, a ajustar-se als controls dels organismes europeus (Comissió Europea, Oficina Europea de Lluita contra el Fraud, Tribunal de Comptes Europeu i Fiscalia Europea).</li> </ul>

### 5.2.3. Mesura de detecció 3: Bústia de denúncies

- De conformitat amb el que ordena el capítol III del títol II de la [Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció](#), la Generalitat Valenciana disposa d'un sistema intern d'informació, seguint el que estableix el capítol I del títol II del cos legal esmentat (<https://confident.gva.es/#/?lang=ca@valencia>).

A més, es posen a la disposició de tota persona que tinga coneixement d'una irregularitat o sospita de fraud relacionada amb les actuacions dutes a terme en el marc del PRTR les bústies següents per a presentar denúncies:

- BÚSTIA de denúncies de les actuacions antifraud d'esta conselleria ([antifraudefondos.CMAAIT@gva.es](mailto:antifraudefondos.CMAAIT@gva.es)). Esta bústia està disponible en el web d'esta conselleria en l'apartat dels fons Next Generation EU.





- BÚSTIA per a denúncies davant de l'Agència Valenciana Antifrau.  
<https://www.antifraucv.es/va/bustia-de-denuncies-2/?lang=va>
- BÚSTIA denúncies davant de la Inspecció General de Servicis GVA.  
[https://www.gva.es/va/inicio/procedimientos?id\\_proc=19518&version=amp](https://www.gva.es/va/inicio/procedimientos?id_proc=19518&version=amp)
- BÚSTIA antifrau del Pla de recuperació, transformació i resiliència.  
<https://planderecuperacion.gob.es/buzon-antifraude-canal-de-denuncias-del-mecanismo-para-la-recuperacion-y-resiliencia>
- Servici Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA)  
<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>

Tots són canals segurs de participació electrònica que permeten a la ciutadania presentar de manera anònima denúncies a través d'Internet, garantixen la confidencialitat de totes les informacions i oferixen un espai de comunicació segur per a mantindre contacte en el sentit que prescriu la Llei 2/2023.

#### 5.2.4. Mesura de detecció 4: L'ús de bases de dades

Per a este fi, en l'àmbit de les subvencions i els contractes que s'atorguen, el servici competent de la Subsecretaria d'esta conselleria podrà emprar ferramentes internes, així com bases de dades com ara MINERVA, la Base nacional de dades de subvencions (BDNS) o ferramentes de puntuació de riscos com ara la denominada ARACHNE, proporcionada i elaborada per la Comissió Europea, per a identificar i avaluar el risc de frau en els fons europeus, entre altres que, amb caràcter enunciatiu i no exhaustiu, s'enumeren a continuació:

- Base nacional de dades de subvencions (BDNS)  
<https://www.pap.hacienda.gob.es/bdnstrans/GE/ca/convocatorias>
- MINERVA  
<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/procedimientoini/ZA25.shtml>
- ARACHNE  
<https://ec.europa.eu/social/main.jsp?catId=325&intPageId=3587&langId=es>
- Plataforma d'Intermediació de Dades  
[https://administracionelectronica.gob.es/pae\\_Home/pae\\_Estrategias/Racionaliza\\_y Comparte/elementos comunes/Intermediacion de datos.html](https://administracionelectronica.gob.es/pae_Home/pae_Estrategias/Racionaliza_y Comparte/elementos comunes/Intermediacion de datos.html)
- Registre de titularitats reals del Col·legi de Registradors  
<https://www.registradores.org/registro-de-titularidades-reales>
- Base de dades de titularitat real del Consell General del Notariat

<https://www.notariado.org/portal/-/identificaci%C3%B3n-del-titular-real>

- Sistema d'Exclusió i Detecció Precoç (Early Detection and Exclusion System o, per les seues sigles en anglés, EDES)

[https://ec.europa.eu/info/strategy/eu-budget/how-it-works/annual-lifecycle/implementation/antifraud-measures/edes/database\\_en](https://ec.europa.eu/info/strategy/eu-budget/how-it-works/annual-lifecycle/implementation/antifraud-measures/edes/database_en)

- Financial Transparency System

<https://ec.europa.eu/budget/financial-transparency-system/index.html>

- Plataforma de Contractació del Sector Públic

<https://contrataciondelestado.es/wps/portal/plataforma>

- Informació sobre convenis i encàrrecs

[https://transparencia.gob.es/transparencia/transparencia\\_Home/index/PublicidadActiva/Contratos/Convenios-encomiendas.html#](https://transparencia.gob.es/transparencia/transparencia_Home/index/PublicidadActiva/Contratos/Convenios-encomiendas.html#)

- Inventari d'entitats pertanyents al sector públic estatal, autonòmic i local (INVENTE)

<https://www.pap.hacienda.gob.es/invente2/PagMenuPrincipalV2.aspx?Entorno=2>

- Registre públic concursal

<https://www.publicidadconcursal.es/concursal-web/>

- LibreBOR

<https://librebor.me/>

- Infocif

<https://www.infocif.es/>

#### 5.2.5. Mesura de detecció 5: Canal de comunicacions

S'establix un procediment específic i ordenat (canal de comunicacions) d'informació a les persones que puguen interposar possibles denúncies i de reacció davant d'estes. Esta mesura s'alinea amb les directrius definides per la Fiscalia General de l'Estat ([Circular núm. 1/2016](#): "... l'existència d'uns canals de denúncia d'incompliments interns o d'activitats il·lícites de l'organització és un dels elements clau dels models de prevenció...") i amb el que ordena la Llei 2/2023.

Són normes d'este canal:

- Encoratjar l'informe de bona fe d'una sospita, violació o debilitat.
- Tractament de la informació de manera confidencial, amb la finalitat de protegir la persona informant.

- Es permet la denúncia anònima.
- No hi haurà represàlies cap a la persona denunciant.
- Les persones denunciades poden rebre assessorament tècnic i professional.

### **A. Àmbit d'aplicació**

L'àmbit d'aplicació abasta el conjunt de les actuacions que la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori desenvoluparà en el marc del Mecanisme de recuperació i resiliència.

### **B. Concepte de denúncia o comunicació**

La denúncia o la comunicació es definix com una notificació de bona fe i conscient per una part identificada relacionada amb assumptes de comptabilitat, finances, corrupció, pràctiques anticompetitives, divulgació d'informació confidencial, conflictes d'interessos, seguretat del servei, processos o treballadors, qualitat, assetjament o qualsevol altra pràctica contrària al Codi Ètic i de Conducta.

### **C. Principis bàsics del canal de comunicacions**

Este canal de comunicacions està basat en els principis següents:

- **Principi de bona fe.** Es pressuposa bona fe a les persones que facen ús del canal. Les persones que deliberadament realitzen declaracions falses o enganyoses o de mala fe podran ser objecte d'accions disciplinàries de conformitat amb la legislació vigent.
- **Confidencialitat** S'adoptaran les mesures necessàries per a preservar la identitat i garantir la confidencialitat de les dades corresponents a totes les persones afectades per la informació subministrada en les denúncies. Especialment, en el cas de denúncies no anònimes, la identitat de la persona denunciant es mantindrà confidencial en totes les etapes del procés d'investigació i resolució de la denúncia, per la qual cosa no es divulgarà a terceres parts ni, per tant, a la persona denunciada, ni tampoc a superiors jeràrquics de la persona denunciant.
- **Prohibició de represàlies.** Es prohibeixen expressament els actes constitutius de represàlia, incloent-hi les amenaces de represàlia i les temptatives de represàlia contra les persones que presenten una comunicació d'acord amb el que preveu la Llei 2/2023.
- **Mesures per a la protecció de les persones afectades.** Durant la tramitació de l'expedient les persones afectades per la comunicació tindran dret a la presumpció d'innocència, al dret de defensa i al dret d'accés a l'expedient en els termes que regula esta llei, així com a la mateixa protecció establida per als informants, i se'n preservarà la identitat i es garantirà la confidencialitat dels fets i les dades del procediment.

#### **D. Implantació del canal de comunicacions**

A més del que preveu la mesura de detecció 3, “Sistema intern d’informació”, el canal de comunicacions permetrà presentar comunicacions o denúncies per les vies següents:

- Correu electrònic [antifraudefondos\\_CMAAIT@gva.es](mailto:antifraudefondos_CMAAIT@gva.es) dirigit a la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau en la descripció de l’assumpte, que està disponible en el web d’esta conselleria, en l’apartat dels fons Next Generation EU (<https://mediambient.gva.es/va/conselleria>).
- A través de l’apartat específic de “Denúncies” del PRTR en el web de la Conselleria.

A través d’este canal de comunicacions es pot informar de possibles conductes sospitoses de frau.

#### **E. Recepció d’informacions**

La informació pot dur-se a terme de manera anònima. En un altre cas, es reservarà la identitat de l’informant.

La informació es podrà realitzar per escrit, a través de correu postal o a través de qualsevol mitjà electrònic habilitat a este efecte dirigit al canal de comunicacions de la CMAAIT, o verbalment, per via telefònica o a través de sistema de missatgeria de veu. A petició de l’informant, també podrà presentar-se mitjançant una reunió presencial, dins del termini màxim de set dies. En els casos de comunicació verbal, s’advertirà l’informant que la comunicació es gravarà i se l’informarà del tractament de les seues dades d’acord amb el que estableixen el [Reglament \(UE\) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d’abril de 2016](#), i la [Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre](#).

En presentar la informació, l’informant podrà indicar un domicili, un correu electrònic o un lloc segur a l’efecte de rebre les notificacions, i, així mateix, podrà renunciar expressament a la recepció de qualsevol comunicació d’actuacions dutes a terme per la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau de la CMAAIT a conseqüència de la informació.

En cas de comunicació verbal, incloent-hi les realitzades a través de reunió presencial, telefònicament o mitjançant un sistema de missatgeria de veu, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau de la CMAAIT haurà de documentar-la d’alguna de les maneres següents:

- a) mitjançant una gravació de la conversa en un format segur, durador i accessible, o
- b) a través d’una transcripció completa i exacta de la conversa mantinguda pel personal responsable de tractar-la.

Sense perjudi dels drets que li corresponen d’acord amb la normativa sobre protecció de dades, s’oferirà a l’informant l’oportunitat de comprovar, rectificar i acceptar la transcripció del missatge mitjançant la seua firma.

Una vegada rebuda la informació, en un termini no superior a cinc dies hàbils des d'esta recepció, se'n justificarà la recepció, llevat que l'informant haja renunciat expressament a rebre comunicacions relatives a la investigació o que la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau de la CMAAIT considere raonablement que el justificant de recepció de la informació comprometria la protecció de la identitat de l'informant.

#### **F. Tràmit d'admissió**

Una vegada registrada la informació, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau haurà de comprovar si aquella exposa fets o conductes que es troben dins de l'àmbit d'aplicació que recull l'article 2 de la Llei 2/2023.

Una vegada realitzada esta anàlisi preliminar, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau decidirà, en un termini que no podrà ser superior a deu dies hàbils des de la data d'entrada en el registre de la informació:

a) Inadmetre la comunicació, en algun dels casos següents:

1r. Quan els fets relatats manquen de tota versemblança.

2n. Quan els fets relatats no siguen constitutius d'una infracció de l'ordenament jurídic inclosa en l'àmbit d'aplicació de la Llei 2/2023.

3r. Quan la comunicació manque manifestament de fonament o, segons el parer de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau, hi haja indicis racionals d'haver-se obtingut mitjançant la comissió d'un delictes. En este últim cas, a més de la inadmissió, es remetrà al Ministeri Fiscal una relació circumstanciada dels fets que es consideren constitutius de delictes.

4t. Quan la comunicació no continga informació nova i significativa sobre infraccions en comparació amb una comunicació anterior respecte de la qual han conclòs els procediments corresponents, llevat que es donen noves circumstàncies de fet o de dret que justifiquen un seguiment diferent. En estos casos, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau notificarà la resolució de manera motivada.

La inadmissió es comunicarà a l'informant dins dels cinc dies hàbils següents, llevat que la comunicació siga anònima o que l'informant haja renunciat a rebre comunicacions de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau.

b) Admetre a tràmit la comunicació.

L'admissió a tràmit es comunicarà a l'informant dins dels cinc dies hàbils següents, llevat que la comunicació siga anònima o l'informant haja renunciat a rebre comunicacions de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau.

c) Remetre amb caràcter immediat la informació al Ministeri Fiscal quan els fets puguen ser indiciàriament constitutius de delictes o a la Fiscalia Europea en el cas que els fets afecten els interessos financers de la Unió Europea.

d) Remetre la comunicació a l'autoritat, l'entitat o l'organisme que es considere competent per a la tramitació.

### **G. Instrucció**

La instrucció comprendrà totes les actuacions encaminades a comprovar la versemblança dels fets relatats.

Es garantirà que la persona afectada per la informació tinga notícia d'esta, així com dels fets relatats de manera succinta. Addicionalment, se la informarà del dret que té a presentar al·legacions per escrit i del tractament de les seues dades personals. No obstant això, esta informació podrà efectuar-se en el tràmit d'audiència si es considera que la seua aportació amb anterioritat pot facilitar l'ocultació, la destrucció o l'alteració de les proves.

En cap cas es comunicarà als subjectes afectats la identitat de l'informant ni es donarà accés a la comunicació. Durant la instrucció es donarà notícia de la comunicació amb una relació succinta de fets a l'investigat. Esta informació podrà efectuar-se en el tràmit d'audiència si es considera que la seua aportació amb anterioritat pot facilitar l'ocultació, la destrucció o l'alteració de les proves.

Sense perjudic del dret a formular al·legacions per escrit, la instrucció comprendrà, sempre que siga possible, una entrevista amb la persona afectada en la qual, sempre amb respecte absolut a la presumpció d'innocència, se la convidarà a exposar la seua versió dels fets i a aportar els mitjans de prova que considere adequats i pertinents.

A fi de garantir el dret de defensa de la persona afectada, esta tindrà accés a l'expedient sense revelar informació que pugua identificar a la persona informant, que podrà ser oïda en qualsevol moment.

Els funcionaris de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau que desenvolupen activitats d'investigació estaran obligats a guardar secret sobre les informacions que coneguen en ocasió d'este exercici.

### **H. Finalització de les actuacions**

Una vegada concloses totes les actuacions, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau emetrà un informe que contindrà almenys:

a) Una exposició dels fets relatats juntament amb el codi d'identificació de la comunicació i la data de registre.

b) La classificació de la comunicació a l'efecte de conèixer la seua prioritat o no en la seua tramitació.

c) Les actuacions realitzades amb la finalitat de comprovar la versemblança dels fets.

d) Les conclusions aconseguides en la instrucció i la valoració de les diligències i dels indicis que les sustenten.

Una vegada emés l'informe, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau adoptarà alguna de les decisions següents:

a) Arxivament de l'expedient, que es notificarà a l'informant i, si és el cas, a la persona afectada. En estos supòsits, l'informant tindrà dret a la protecció que preveu la Llei 2/2023, llevat que, a conseqüència de les actuacions dutes a terme en fase d'instrucció, es concloga que la informació a la vista de la informació recaptada havia d'haver sigut inadmesa per concórrer alguna de les causes que preveu l'article 18.2.a del cos legal esmentat.

b) Remissió al Ministeri Fiscal si, malgrat no apreciar inicialment indicis que els fets puguen revestir el caràcter de delictes, així resulta del curs de la instrucció. Si el delictes afecta els interessos financers de la Unió Europea, es remetrà a la Fiscalia Europea.

c) Trasllat de totes les actuacions a l'autoritat competent, de conformitat amb el que disposa l'article 18.2.d de la Llei 2/2023.

d) Adopció d'un acord d'inici d'un procediment sancionador en els termes que preveu el títol IX de la Llei 2/2023.

El termini per a finalitzar les actuacions i donar resposta a l'informant, si és el cas, no podrà ser superior a tres mesos des de l'entrada en el registre de la informació. Qualsevol que siga la decisió, es comunicarà a l'informant, llevat que hi haja renunciat o que la comunicació siga anònima.

Les decisions adoptades per la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau en estes actuacions no seran recurribles en via administrativa ni en via contenciosa administrativa, sense perjuí del recurs administratiu o contenciós administratiu que puga interposar-se davant de l'eventual resolució que pose fi al procediment sancionador que puga incoar-se en ocasió dels fets relatats.

La presentació d'una comunicació per l'informant no li conferix, per si sola, la condició d'interessat.

### **I. Drets i garanties de l'informant**

L'informant tindrà les garanties següents en les seues actuacions davant de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau:

1r. Decidir si desitja formular la comunicació de manera anònima o no anònima; en este segon cas, es garantirà la reserva d'identitat de l'informant, de manera que esta no es revele a terceres persones.

2n. Formular la comunicació verbalment o per escrit.

3r. Indicar un domicili, un correu electrònic o un lloc segur on rebre les comunicacions que realitze la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau a propòsit de la investigació.

4t. Renunciar, si és el cas, a rebre comunicacions de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau.

5t. Comparéixer davant de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau, per iniciativa pròpia o quan siga requerit per esta, amb assistència, si és el cas i si ho considera oportú, d'advocat.

6t. Sol·licitar a la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau que la compareixença davant d'esta siga per videoconferència o altres mitjans telemàtics segurs que garantisquen la identitat de l'informant, i la seguretat i la fidelitat de la comunicació.

7m. Exercir els drets que li conferix la legislació de protecció de dades de caràcter personal.

8u. Conéixer l'estat de la tramitació de la seua denúncia i els resultats de la investigació.

#### **5.2.5.1. MD5 - Formulari de comunicació**

Les sospites de frau s'identificaran d'acord amb el model que s'adjunta al pla com a annex VIII.

#### **5.2.5.2. MD5 - Protecció de dades**

### **Dades objecte de tractament i normativa aplicable**

El tractament de les dades personals de la persona denunciant, de la denunciada i de la resta de persones afectades, que s'obtinguen i/o es generen amb motiu del funcionament del canal de comunicacions, s'ajusta al que s'establix en el Reglament (UE) 2016/679, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'estes dades, i en la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, així com en les altres disposicions sobre la matèria que li siguen aplicables. Igualment, resulta aplicable el que disposa el títol VI de la Llei 2/2023.

### **Mesures de seguretat**

En relació amb el tractament d'estes dades personals, s'apliquen les mesures d'índole tècnica i organitzatives necessàries per a garantir un nivell de seguretat adequat al risc que



garantisquen la seguretat i la confidencialitat de les dades personals objecte de tractament i n'eviten l'alteració, la pèrdua, l'accés o el tractament no autoritzats.

### **Finalitats del tractament de les dades**

El tractament de les dades personals tindrà per finalitat investigar i resoldre les denúncies rebudes, així com adoptar les mesures disciplinàries oportunes i/o promoure els procediments judicials que es puguen derivar d'estes.

### **Responsable del tractament de les dades**

Serà responsable del tractament de les dades la persona titular de la Subsecretaria de la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori.

### **Confidencialitat**

De conformitat amb el que estableix la Llei 2/2023, s'adopten les mesures necessàries per a preservar la identitat i garantir la confidencialitat de les dades corresponents a totes les persones afectades per la informació subministrada en les denúncies. Especialment, en el cas de denúncies no anònimes, la identitat de la persona denunciant haurà de mantindre's confidencial en totes les etapes del procés d'investigació i resolució de la denúncia, per la qual cosa no es divulgarà a altres persones ni, per tant, a la persona denunciada, ni tampoc als càrrecs directius de la persona denunciant. Sense perjudi d'això, les dades de la persona denunciant i de la resta d'intervinents podran ser objecte de comunicació als jutjats o els tribunals, el Ministeri Fiscal, les Forces i Cossos de Seguretat de l'Estat i altres autoritats competents quan resulte necessari per a tramitar els procediments judicials que, si és el cas, siguen procedents a conseqüència de les investigacions dutes a terme amb motiu de les denúncies formulades.

### **Conservació de les dades**

Les dades personals que s'obtinguen i/o es generen amb motiu del funcionament del canal de comunicacions s'eliminaran d'este sistema en un termini que no excedirà un (1) mes des de la redacció de l'informe final, llevat que els fets denunciats revisten rellevància penal, i en este cas podran conservar-se per a deixar evidència del funcionament del model de prevenció de riscos penals, sempre anonimitzant les dades que no siguen necessàries per a esta finalitat. Les denúncies a què no s'haja donat curs només podran constar de manera anonimitzada en el sistema del canal de comunicacions.

Es garanteix l'anonimització irreversible de la informació de caràcter personal que es mantinga en el canal de comunicacions, siguen dades de denúncies a les quals no s'haja donat curs com dades de denúncies que es conservaran en el sistema per a demostrar-ne el funcionament correcte.

## **Drets de les persones afectades**

Les persones afectades podran exercir els drets reconeguts en la normativa de protecció de dades personals vigent i aplicable mitjançant la remissió d'un escrit amb la referència "Protecció de dades" a l'adreça de correu següent: [sostssecretaria\\_mediambient@gva.es](mailto:sostssecretaria_mediambient@gva.es).

### **5.2.5.3. MD5 - Comunicació a la persona denunciant**

Una vegada rebuda la denúncia, la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau n'acusarà la recepció, utilitzant el model que s'adjunta com a annex IX.

### **5.2.5.4. MD5 - Comunicació a la persona denunciada**

A la persona denunciada se li remetrà una comunicació per qualsevol via que permeta, de manera fidedigna, deixar constància de la notificació, en relació amb la denúncia.

- Si el fet denunciat és constitutiu d'una infracció lleu, després de l'anàlisi es remetrà una comunicació que informe de la denúncia realitzada i el règim de tractament de les dades, el model de la qual s'incorpora a l'annex X.
- Si els fets són constitutius d'una infracció greu o molt greu, després de l'anàlisi es remetrà una comunicació que informe de la denúncia efectuada i el règim de tractament de les dades. Un model d'esta comunicació s'inclou com a annex XI.

### **5.2.5.5. MD5 - Informe de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau sobre l'existència d'indis de frau**

La Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau emetrà un informe sobre l'existència d'indis de frau, conformement al model que figura en l'annex XII, que, subscripta per la titular de la Presidència, es remetrà a la persona titular de la Subsecretaria.

## **5.2.6. Mesura de detecció 6: Responsable en matèria de mesures antifrau**

De conformitat amb el Pla de mesures contra els conflictes d'interessos, antifrau i corrupció, aprovat per la Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori en el marc del Pla de recuperació, transformació i resiliència, la persona responsable en matèria de mesures antifrau en l'àmbit de les actuacions MRR serà la persona titular de la Subsecretaria d'esta Conselleria.

## **5.3. Mesures de correcció i persecució**

### **5.3.1. Correcció**

La detecció de possible frau, o d'una sospita fundada, comportarà actuacions en tres nivells:

1. Suspensió i actuacions inicials.

- Suspensió immediata del procediment.

- Notificació als organismes / les unitats administratives implicades en la gestió.
- Revisió dels subprojectes, les actuacions, les línies d'acció, els contractes o les subvencions que hagen pogut estar exposats.
- Incoació, si és el cas, d'un procediment disciplinari.

## 2. Retirar els projectes o la part afectada d'estos pel frau.

En funció de la normativa aplicable de la mesura del PRTR que s'estiga gestionant (bases reguladores, plecs licitació, etc.) i per aplicació de la legislació en matèria de contractes i subvencions públiques.

Tramitació del procediment de recuperació de fons.

## 3. Avaluació de la incidència del frau:

- Anàlisi de qualificació del risc (sistèmic/puntual).
- Informe de propostes per a millorar procediments.
- Identificar necessitats de nova formació o nous recursos.

### RESUM DE PROCEDIMENT EN CORRECCIÓ DE RISCOS

ACCIÓ	QUI	QUAN	MITJÀ
Suspensió i actuacions inicials	Subsecretaria de la Conselleria	Actiu durant tota la vigència del PRTR	Es guardarà constància documental i arxiu electrònic en la Subsecretaria.
Avaluació i incidència del frau: - Anàlisi de qualificació del risc - Millora de procediments - Millora de la formació	Subsecretaria en col·laboració amb la Comissió de Gestió del Pla Antifrau	Actiu durant tota la vigència del PRTR	Es guardarà constància documental i arxiu electrònic en la Subsecretaria.
Retirar les actuacions o part d'estes	Subsecretaria de la Conselleria	Actiu durant tota la vigència del PRTR	Es publicarà en el web d'esta conselleria ( <a href="https://mediambient.gva.es/va/co nselleria">https://mediambient.gva.es/va/co nselleria</a> ) en l'apartat dels fons Next Generation EU.

### 5.3.2. Persecució

La Subsecretaria d'esta conselleria, i com més prompte millor, si pertoca, procedirà a:

- Comunicar al Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana o al Ministeri per a la Transició Ecològica i Repte Demogràfic els resultats obtinguts i les mesures adoptades.
- Denunciar, si és el cas, els fets a les autoritats públiques competents (Fiscalia, tribunals...).
- Denunciar, si és el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Agència Valenciana Antifrau, Servici Nacional de Coordinació Antifrau —SNCA—) per a comunicar-los, si pertoca, a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
- Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.

## 6. Mètode de seguiment de versions i actualització del pla

Durant la vigència del PRTR, la subsecretària d'esta conselleria emetrà informes periòdics d'avaluació d'este pla antifrau, que identifiquen les mesures posades en marxa, la seua eficàcia i les necessitats d'actualització.

Amb caràcter anual, en el primer trimestre de l'exercici es durà a terme una revisió i actualització del pla. A més, en particular, serà necessari actualitzar el pla en els casos següents:

- Després d'una auditoria interna o externa, s'han detectat irregularitats, fraus o necessitats de millora en els procediments.
- Hi ha nova normativa aplicable en este àmbit d'actuació.
- Canvis en l'estructura funcional i orgànica d'esta conselleria.
- S'han introduït millores en els procediments de gestió i control a partir de l'experiència d'exercicis anteriors.

## 7. Referències i context normatiu: principis, conceptes i orientacions tècniques

### - Normativa estatal

Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2003/BOE-A-2003-20977-consolidado.pdf>

Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques (última modificació: novembre de 2015).

<https://www.boe.es/buscar/pdf/1985/BOE-A-1985-151-consolidado.pdf>

Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2013/BOE-A-2013-12887-consolidado.pdf>

Llei 3/2015, de 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració general de l'Estat.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-3444-consolidado.pdf>

Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-10565-consolidado.pdf>

Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-10566-consolidado.pdf>

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.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-11719-consolidado.pdf>

Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2017/BOE-A-2017-12902-consolidado.pdf>

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.

<https://www.boe.es/boe/dias/2020/12/31/pdfs/BOE-A-2020-17340.pdf>

Orde ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de recuperació, transformació i resiliència (en particular, l'article 6).



<https://www.boe.es/eli/es/o/2021/09/29/hfp1030>

Orde ministerial HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'establixen el procediment i el format de la informació que han de proporcionar les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de recuperació, transformació i resiliència.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2021/BOE-A-2021-15861-consolidado.pdf>

Orde ministerial HFP/55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de recuperació, transformació i resiliència.

<https://www.boe.es/boe/dias/2023/01/25/pdfs/BOE-A-2023-2074.pdf>

Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informen sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2023/BOE-A-2023-4513-consolidado.pdf>

#### - **Normativa europea**

Directiva (UE) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió per mitjà del dret penal.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/?uri=CELEX:32017L1371>

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)

<https://www.boe.es/doue/2018/193/L00001-00222.pdf>

Avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau (DG REGI) EGESIF\_14-0021-00 (Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020).

[https://ec.europa.eu/regional\\_policy/es/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures](https://ec.europa.eu/regional_policy/es/information/publications/guidelines/2014/fraud-risk-assessment-and-effective-and-proportionate-anti-fraud-measures)

Comunicació de la Comissió (2021/C 121/01). Orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos segons el Reglament financer.

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409\(01\)&from=ES](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/TXT/PDF/?uri=CELEX:52021XC0409(01)&from=ES)

OLAF *Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions* (Recopilació de casos anònims: accions estructurals).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/OLAF-Intern-2011.pdf>

OLAF *practical guide on conflict of interest* (Guia pràctica sobre el conflicte d'interessos).

<https://ec.europa.eu/sfc/sites/default/files/sfc-files/guide-conflict-of-interests-ES.pdf>

OLAF *practical guide on forged documents* (Guia pràctica sobre la falsificació de documents).

<https://www.interreg-croatia-serbia2014-2020.eu/wp-content/uploads/2019/05/Guide-on-forged-documents.pdf>

- **Normativa de la Generalitat Valenciana**

Llei 1/2015, de 6 de febrer, d'hisenda pública, del sector públic instrumental i de subvencions.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-1952-consolidado.pdf>

Llei 2/2015, de 2 d'abril, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.

<https://boe.es/buscar/pdf/2015/BOE-A-2015-4547-consolidado.pdf>

Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual s'aprova el Codi de bon govern de la Generalitat.

[https://dogv.gva.es/datos/2016/05/13/pdf/2016\\_3365.pdf](https://dogv.gva.es/datos/2016/05/13/pdf/2016_3365.pdf)

Llei 8/2016, de 28 d'octubre, de la Generalitat, d'incompatibilitats i de conflictes d'interessos de persones amb càrrecs públics no electes.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2016/BOE-A-2016-11021-consolidado.pdf>

Llei 11/2016, de 28 de novembre, de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraus i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2016/BOE-A-2016-12048-consolidado.pdf>

Decret 105/2017, de 28 de juliol, del Consell, de desplegament de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, en matèria de transparència i de regulació del Consell de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

[https://dogv.gva.es/datos/2017/09/01/pdf/2017\\_7496.pdf](https://dogv.gva.es/datos/2017/09/01/pdf/2017_7496.pdf)





Decret 65/2018, de 18 de maig, del Consell, pel qual es desplega la Llei 8/2016, de 28 d'octubre, de la Generalitat, d'incompatibilitats i de conflictes d'interessos de persones amb càrrecs públics no electes.

[https://dogv.gva.es/datos/2018/05/28/pdf/2018\\_5181.pdf](https://dogv.gva.es/datos/2018/05/28/pdf/2018_5181.pdf)

Llei 22/2018, de 6 de novembre, de la Generalitat, d'Inspecció de Servicis i del sistema d'alertes per a la prevenció de males pràctiques en l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic instrumental.

[https://dogv.gva.es/datos/2018/11/08/pdf/2018\\_10294.pdf](https://dogv.gva.es/datos/2018/11/08/pdf/2018_10294.pdf)

Llei 25/2018, de 10 de desembre, reguladora de l'activitat dels grups d'interés de la Comunitat Valenciana.

<https://boe.es/buscar/pdf/2019/BOE-A-2019-967-consolidado.pdf>

Decret 66/2019, de 26 d'abril, del Consell, pel qual es regula la Comissió Interdepartamental per a la Prevenció d'Irregularitats i Males Pràctiques en l'Administració de la Generalitat i el sector públic Instrumental d'esta (CIPIMAP).

[https://dogv.gva.es/datos/2019/05/20/pdf/2019\\_4759.pdf](https://dogv.gva.es/datos/2019/05/20/pdf/2019_4759.pdf)

Decret Llei 6/2021, d'1 d'abril, del Consell, de mesures urgents en matèria economicoadministrativa per a l'execució d'actuacions finançades per instruments europeus per a donar suport a la recuperació de la crisi conseqüència de la COVID-19.

<https://www.boe.es/ccaadogv/2021/9062/r16078-16099.pdf>

Decret 172/2021, de 15 d'octubre, del Consell, de desplegament de la Llei 25/2018, de 10 de desembre, reguladora de l'activitat dels grups d'interés de la Comunitat Valenciana.

[https://dogv.gva.es/datos/2021/10/26/pdf/2021\\_10795.pdf](https://dogv.gva.es/datos/2021/10/26/pdf/2021_10795.pdf)

Guia AVAF Pla d'integritat pública: full de ruta i annexos facilitadors, de l'Agència Valenciana Antifrau, que proporciona les instruccions i els annexos facilitadors, adaptats a les exigències de l'Orde HFP/1030/2021.

[https://www.antifraucv.es/wp-content/uploads/2021/11/Guia\\_avaf\\_plan\\_de\\_integridad\\_publica.pdf](https://www.antifraucv.es/wp-content/uploads/2021/11/Guia_avaf_plan_de_integridad_publica.pdf)

## ANNEX I Autoavaluació

PRTR - Annex II.B.1				JUSTIFICACIÓ
Test aspectes essencials				
PREGUNTA	Sí	No	NA	
A. Considera que tenen coberta la funció de control de gestió/auditoria interna?	X			Este control el du a terme la Intervenció Delegada i/o l'Advocacia de la Generalitat Valenciana, a més de les mesures que du a terme el Servei de Contractació en l'àmbit de la normativa sobre contractació pública. A més, els mateixos centres gestors de les subvencions incorporen mesures de control basades en la normativa estatal (pel seu caràcter bàsic) i en la normativa autonòmica. Addicionalment, la Intervenció du a terme controls financers permanents que s'aproven anualment i la Sindicatura de Comptes fa controls anuals suplementaris.
B. Aplica procediments per al seguiment de fites, objectius i projectes?	X			Amb caràcter ordinari, en totes les actuacions dutes a terme per este òrgan gestor es realitza el seguiment de l'execució de les fites i els objectius, així com el seu control pressupostari. A més, per al seguiment de les actuacions emmarcades en l'àmbit del PRTR es compta amb ferramentes informàtiques específiques (CoFFEE), en què es recollirà la informació corresponent de l'execució que permet comprovar el grau de compliment de les fites i els objectius mensualment, trimestralment i semestralment. Finalment, des de juny de 2022 s'estan enviant trimestralment al MITMA i al MITERD informes de seguiment i previsions segons el que estableixen les ordes HFP 1030/2021 i HFP 1031/2021.
C. En els processos de presa de decisions, avalua de manera sistemàtica els principis:	-	-	-	-
i. Impactes mediambientals no desitjats ( <i>do no significant harm</i> , DNSH).	X			Es du a terme l'anàlisi DNSH corresponent per a cada una de les actuacions.

ii. Etiquetatge digital i etiquetatge verd.	X			Totes les actuacions d'este òrgan gestor tenen l'etiquetatge verd i/o digital segons corresponga. Este etiquetatge ha sigut assignat pel MITMA i el MITERD. Pel que fa a la contractació, l'etiquetatge ve controlat pels mateixos ministeris en el procés de selecció de les operacions. A més, quan s'apliquen els camps d'intervenció específics al tipus d'actuació, els coeficients d'ajuda als objectius climàtics i mediambientals són en alguns casos molt més favorables.
iii. Conflicte d'interessos, frau i corrupció.	X			S'ha publicat i difós el Pla de mesures antifrau d'este òrgan gestor, el qual inclou, entre altres, un procediment específic per a tractar el conflicte d'interessos, un codi de conducta, un canal de comunicacions, definició de banderes roges, etc. D'altra banda, els funcionaris intervinents en els processos de contractació i subvencions firmen les DACI corresponents, de conformitat amb el que estableix l'Orde HFP 55/2023, i les DCCI els contractistes, beneficiaris i perceptors finals. Amb l'entrada en vigor de l'Orde HFP 55/2023, es procedix a efectuar els controls pertinents a través de l'aplicació MINERVA.
iv. Previsió doble finançament.	X			Les actuacions incloses en l'MRR seran executades per esta conselleria i es recullen en programes pressupostaris específics creats per a l'MRR, en què s'indiquen les actuacions que tenen assignació pressupostària.
v. Règim ajudes d'estat.	X			S'omplien els tests d'ajudes d'estat als quals obliga el Decret 128/2017.
vi. Identificació de beneficiaris, contractistes i subcontractistes.	X			Els procediments de licitació, avaluació d'ofertes i adjudicació dels contractes, els encàrrecs a mitjans propis, així com els procediments de convocatòria, concessió, justificació i pagament de subvencions són totalment transparents, i es publiquen els dos primers en la Plataforma de Contractació de l'Estat i en el Registre de contractes de la Generalitat, i els segons, en la Base de dades nacional de subvencions. En tots dos casos, com que la tramitació és electrònica, qualsevol tràmit queda registrat i deixa pista d'auditoria.
vii. Comunicació.	X			Tots els documents i les comunicacions que es desenvolupen en l'execució del PRTR continaran en l'encapçalament els logotips i les referències que preveu l'Orde HFP/1030/2021. A més, se seguiran estrictament



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



GENERALITAT  
VALENCIANA  
Conselleria de Medi Ambient,  
Aigua, Infraestructures i Territori



Plan de Recuperación,  
Transformación y Resiliencia



Fons Next Generation a la Comunitat Valenciana

				totes les mesures i les orientacions proposades pel MITMA i el MITERD.
--	--	--	--	--



PRTR - Annex II.B.2					
Test de control de gestió	GRAU DE COMPLIMENT				JUSTIFICACIÓ
PREGUNTA	4	3	2	1	
1. Disposa d'un servici o de recursos humans específics?	X				Els tres directors de programes europeus, sota la supervisió del Servici de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu, tenen encomanada la gestió i el control. Amb caràcter ordinari, els controls de la Intervenció Delegada i/o l'Advocacia de la Generalitat Valenciana compten amb personal específic per a això. D'altra banda, es compta amb les mesures que du a terme el personal del Servici de Contractació en l'àmbit de la normativa sobre contractació pública. Per tant, tots estos departaments de la GVA compten amb recursos humans específics per a això. La Sindicatura de Comptes també s'executa controls anuals.
2. Apliquen procediments clarament definits?	X				Els procediments seguits estan clarament definits en la normativa de contractació pública i la normativa relativa a l'MRR, especialment el que preveu l'Orde HFP/1030/2021, així com la normativa de contractes del sector públic i la normativa sobre subvencions.
3. Elaboren un pla de control i se n'avalua l'execució?	X				En el cas de contractació o d'encàrrec a mitjans propis, este control el realitza la Intervenció Delegada i/o l'Advocacia de la Generalitat Valenciana, a més de les mesures que du a terme el Servici de Contractació en l'àmbit de la normativa sobre contractació pública. La Sindicatura de Comptes fa controls addicionals anualment. A més d'això, la Intervenció du a terme controls financers permanents. Pel que fa a les subvencions, hi ha un pla de control específic per a cada convocatòria d'ajudes. A més, durant tota la tramitació de l'ajuda (convocatòria, concessió, justificació i pagament) realitzen controls els òrgans propis de la Conselleria, però externs a l'òrgan gestor de l'ajuda: Intervenció Delegada i/o Advocacia de la GVA.



4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?		X		Amb caràcter ordinari, tots els treballs realitzats per part d'este òrgan gestor es documenten i s'acompanyen dels informes de resultat corresponents. A més, l'aplicació informàtica CoFFEE actualitzarà constantment la informació sobre el compliment de fites i objectius, que servirà de base perquè este òrgan gestor elabore els informes de seguiment que preveu l'Orde HFP/1030/2021, que ara es fan periòdicament enviant taules i fitxers amb les dades de seguiment. A més, pel que fa a subvencions, tots els treballs realitzats per l'òrgan gestor de l'ajuda queden documentats mitjançant l'aplicació MART, en què es troben tant els documents aportats pels beneficiaris i destinataris últims com els elaborats pel mateix òrgan gestor, tant si s'han notificat com si formen part de la tramitació administrativa.
5. S'eleven els resultats obtinguts a la direcció o als responsables?	X			Amb caràcter ordinari, la política d'esta conselleria està orientada a resultats, que es reporten posteriorment als responsables. A més, en el cas de les actuacions incloses en l'àmbit del PRTR, els resultats obtinguts s'eleven a l'òrgan responsable d'este òrgan gestor, que és la Subsecretaria, a través dels corresponents informes de seguiment amb la periodicitat establida per a cada un.
6. Analitzen l'aplicació de mesures correctores?		X		Amb caràcter ordinari, este òrgan gestor du a terme l'anàlisi i l'aplicació de mesures correctores. Pel que fa al PRTR, no s'ha donat cap situació que pugua donar lloc a l'aplicació de mesures correctores, encara que sí que se'n preveu l'aplicació i l'anàlisi en cas que siga necessari, i hi ha recursos humans suficients per a aplicar-les.
7. Han elaborat un pla de control en relació amb el PRTR?		X		La Intervenció General de la Generalitat Valenciana col·labora amb la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, com a autoritat de control del Mecanisme de recuperació i resiliència, per a fer una avaluació de riscos de les entitats executores autonòmiques amb l'objectiu d'aprovar l'Estratègia nacional d'auditoria del Pla de recuperació, transformació i resiliència. La Sindicatura de Comptes, anualment, du a terme controls addicionals. A més, un pla de control intern està en procés d'elaboració.



8. Assegura l'aplicació de mesures correctores a curt termini?	X			<p>Amb caràcter ordinari i regular, es reporten resultats d'execució al MITMA i al MITERD, mitjançant informes de seguiment que reflectixen les actuacions que s'estan executant i comproven l'actualització de les dades i les seues previsions. Si cal realitzar mesures correctores, queden reflectides en estos informes. A més, tota la informació de les actuacions, amb els contractes, encàrrecs a mitjans propis o les subvencions, quedarà reflectida en la plataforma CoFFEE. Internament i de manera regular, es remeten els resultats a la Subsecretaria dins de l'òrgan gestor, per a controlar i monitorar el compliment de les fites i els objectius i, si és el cas, correcció de dades.</p> <p>Actualment no s'ha produït cap situació que requerisca l'aplicació de mesures correctores.</p>
9. Fan treballs de validació específics sobre l'Informe de gestió?		X		<p>Internament, la Subsecretaria, a través del Servei de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu i els directors de programes europeus, prèviament a la remissió dels informes de gestió als ministeris, revisa les dades subministrades per les unitats gestores pel que fa a les actuacions que s'executen via contractes o mitjançant encàrrec a mitjans propis. Respecte de les que es realitzen a través de subvencions, la remissió de dades prèvies a l'informe de gestió es realitza a través d'una plataforma d'intercanvi de dades amb el MITMA i el MITERD que, posteriorment, s'integra en CoFFEE, per la qual cosa queda constància de l'enviament.</p>
10. Quina és la valoració del control de gestió pels auditors externs?		X		<p>Actualment, la Intervenció Delegada no ha traslladat incidències, ni l'Advocacia respecte de les actuacions que preveu este òrgan gestor. D'altra banda, el MITMA i el MITERD duen a terme els seus controls específics, els resultats dels quals es tenen en compte per a fer els canvis o les adaptacions oportuns.</p>
Punts totals	35			
Punts màxims	40			
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	0,875			

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

PRTR - Annex II.B.3					
Test fites i objectius	GRAU DE COMPLIMENT				JUSTIFICACIÓ
PREGUNTA	4	3	2	1	
1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?		X			Encara que no es disposa d'experiència prèvia en la gestió per objectius que preveu el PRTR, sí que es disposa d'experiència en la gestió per índexs de productivitat i resultats prevista en altres programes europeus. A més, s'aplica el seguiment del compliment d'objectius gràcies als informes periòdics de dades al MITMA i al MITERD.
2. S'apliquen procediments per a gestionar les fites i objectius? (A este efecte, es proporciona un qüestionari en l'annex III.A).	X				Els directors de programes europeus, amb la supervisió del Servei de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu, vigilen el compliment de les fites i objectius. S'ha habilitat l'aplicació informàtica específica CoFFEE, que permet fer el seguiment tant de fites i objectius, com ara la confecció dels informes que preveu l'Orde HFP/1030/2021. A més, estes fites i objectius queden reflectits en la mateixa licitació de les actuacions i en les convocatòries d'ajudes.
3. S'ha rebut formació per a gestionar fites i objectius?		X			Sí, s'han rebut sessions formatives per a la gestió de fites i objectius, encara que els canvis de personal, noves incorporacions, noves regulacions i requeriments administratius impliquen sessions de formació constants.
4. Es disposa de recursos humans específics per a subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?		X			S'han incorporat tres directors de programes europeus i una tècnica que, amb la supervisió del Servei de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu, subministren la informació de fites i objectius en el sistema d'informació de gestió i seguiment. En subvencions, s'ha designat personal específic per a fer la tasca d'informe de dades de compliment. A més, dins dels òrgans gestors, s'ha designat personal tècnic que està donat d'alta en CoFFEE per a subministrar la informació del seguiment de les actuacions.
Punts totals	13				
Punts màxims	16				





Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



GENERALITAT  
VALENCIANA  
Conselleria de Medi Ambient,  
Aigua, Infraestructures i Territori



Plan de Recuperación,  
Transformación y Resiliencia



Fons Next Generation a la Comunitat Valenciana

Punts relatius (punts totals / punts màxims)	0,81
--	------

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

PRTR - Annex II.B.4					
Test de danys mediambientals	GRAU DE COMPLIMENT				JUSTIFICACIÓ
	4	3	2	1	
PREGUNTA					
1. S'apliquen procediments per a valorar el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"? (A este efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o <i>check list</i> en l'annex III.B.)	X				Els òrgans gestors duen a terme la corresponent anàlisi DNSH per a cada una de les actuacions.
2. Es disposa de recursos humans específics per a fer esta tasca?		X			Els directores de programes europeus, amb la supervisió del Servei de Planificació i Suport Tècnic en Finançament Europeu, vigilen el compliment del principi DNSH.
3. Manquen incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu"?	X				No s'han produït incidències prèvies.
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de "no causar un perjudici significatiu" per tots els nivells d'execució?		X			L'òrgan gestor exigix a les empreses adjudicatàries, persones o empreses beneficiàries o destinatàries últimes el compromís de l'estricta compliment del DNSH en el seu àmbit d'intervenció. La inobservança d'este aspecte s'inclou entre les causes de penalització previstes o en causa de denegació de les ajudes, si bé la seua comprovació és molt prolixa.
Punts totals	14				
Punts màxims	16				
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	0,875				

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

PRTR - Annex II.B.5					
Test de conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció	GRAU DE COMPLIMENT				JUSTIFICACIÓ
PREGUNTA	4	3	2	1	
1. Es disposa d'un pla de mesures antifrau que permeta a l'entitat executora o a l'entitat decidora afirmar i declarar que, en el seu àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	X				El Pla de mesures antifrau s'ha redactat i, a més, s'ha remés a totes les persones que intervenen en les actuacions de l'àmbit de l'MRR. Cal assenyalar que el PMA és objecte d'actualització i seguiment almenys una vegada per any.
2. Es constata l'existència del corresponent pla de mesures antifrau en tots els nivells d'execució?	X				El Pla de mesures antifrau s'aplica a tots els nivells d'execució, en tots els instruments jurídics i fases d'estos. Es duen a terme mesures de prevenció i s'aplica el procediment de gestió de conflictes d'interés. El PMA s'ha remés a totes les persones que intervenen en les actuacions de l'àmbit de l'MRR.
<b>Prevenció</b>					
3. Disposa d'una declaració, al nivell més alt, en què es compromet a lluitar contra el frau?	X				El Pla de mesures antifrau inclou, com a primera mesura de prevenció, una declaració institucional de compromís de lluita contra el frau que coneixen tots els intervinents en els processos administratius de contractació i concessió de subvencions.
4. Es realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorreguen i es revisa periòdicament?	X				El test d'autoavaluació forma part del Pla de mesures antifrau i s'actualitzarà, almenys, una vegada per any.
5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	X				Hi ha una declaració institucional i un codi ètic i de conducta com a mesura de prevenció. Estos documents s'han remés a tots els intervinents de manera personal. A més, esta llista s'actualitza anualment per a tindre en compte els canvis orgànics i les noves incorporacions, i es remet el PMA i el codi d'ètic a la llista actualitzada cada any.



6. S'impartix formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?			X		Hi ha cursos de l'IVAP sobre ètica pública, que no arriben a tots els intervinents. No obstant això, les persones directament involucrades en la gestió coneixen el Pla de mesures antifrau i el codi ètic, i es tenen reunions per a analitzar i comentar els riscos i la detecció del frau que s'expressen en la matriu de riscos i en el mateix PMA.
7. S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?	X				El Pla de mesures antifrau inclou este procediment com a mesura de prevenció. Se segueix estrictament el que disposa l'Orde HFP 55/2023.
8. Es formalitza una declaració d'absència de conflicte d'interessos tots els intervinents?	X				Els intervinents en els processos de contractació i subvencions omplim una DACI i se'ls aplica l'anàlisi <i>ex ante</i> de MINERVA.
<b>Detecció</b>					
9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?	X				El Pla de mesures antifrau inclou tant la definició de les banderes roges com les regles per a detectar-les.
10. S'utilitzen ferramentes de prospecció de dades o de puntuació de riscos?		X			S'accedix a la Plataforma de Contractació del Sector Públic i a la BDNS per al control del doble finançament. S'utilitza la ferramenta MINERVA per a l'anàlisi de conflictes d'interés.
11. Hi ha alguna via perquè qualsevol interessat puga presentar denúncies?	X				L'enllaç per a presentar denúncies pot trobar-se en la pàgina web de la Conselleria. A més, la documentació dels contractes inclou l'enllaç que permet accedir a este canal.  Addicionalment, i de conformitat amb el que disposa la Llei 2/2023, la Generalitat Valenciana ha establert el Sistema d'Informació Intern <a href="#">CONFIDENT INTERN – GVA</a> .  Així mateix, la Inspecció General de Servicis de la Generalitat Valenciana disposa també del seu propi <a href="#">canal de denúncies</a> .
12. Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	X				El PMA preveu la constitució d'una comissió de gestió del Pla de mesures antifrau, que és l'encarregada d'examinar les denúncies i proposar a la Subsecretaria les mesures pertinents.
<b>Correcció</b>					

13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica de sistèmic o puntual?	X				Dins del procediment seguit, davant de cada denúncia rebuda s'avalua la incidència i es qualifica de sistèmica o puntual.
14. Es retiren els projectes o la part d'estos afectats pel frau i finançats o a finançar per l'MRR?	X				Una vegada confirmat el frau per la Subsecretaria, l'actuació se suspendrà i es retirarà, en la mesura que corresponga, el finançament MRR.
<b>Persecució</b>					
15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decidora o a l'autoritat responsable, segons siga procedent?	X				El PMA preveu que es comuniquen els fets i les mesures tant als òrgans superiors com al MITMA i al MITERD.
16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les autoritats públiques nacionals o de la Unió Europea o davant de la Fiscalia i els tribunals competents?	X				Sí, sempre que siga necessari, a través de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau.
Punts totals					58
Punts màxims					64
Punts relatius (punts totals / punts màxims)					0,906

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



PRTR - Annex II.B.6 - Part ajudes d'estat					
Test de compatibilitat règim d'ajudes d'estat	GRAU DE COMPLIMENT				JUSTIFICACIÓ
	4	3	2	1	
<b>PREGUNTA</b>					
1. S'apliquen procediments per a valorar la necessitat de notificació prèvia / comunicació de les ajudes a concedir en el seu àmbit i, si és el cas, per a efectuar l'oportuna notificació prèvia / comunicació de manera que es garantisca el respecte a la normativa comunitària sobre ajudes d'estat?	X				De conformitat amb el que estableix el Decret 128/2017, de 29 de setembre, del Consell, prèviament a la publicació i l'aprovació de qualsevol tipus d'ajudes (amb independència del seu finançament), la Direcció General de Fons Europeus que és coneixedora de cada ajuda, du a terme les tasques específiques de notificació o comunicació corresponents, en funció de la classe d'ajuda que es pretenga convocar.
2. Es disposa de recursos humans específics per a fer esta tasca?		X			Hi ha personal que du a terme les tasques esmentades, en l'òrgan gestor i en la DG d'FE.
3. Manquen antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre ajudes d'estat?	X				No s'han produït antecedents de risc.
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'ajudes d'estat per tots els nivells d'execució?	X				Es realitza l'anàlisi amb caràcter previ a l'aprovació de l'ajuda un ens específic, segons preveu l'esmentat Decret 128/2017.
Punts totals	15				
Punts màxims	16				
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	0,937				

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

PRTR - Annex II.B.6 - Part doble finançament					
Test sobre doble finançament	GRAU DE COMPLIMENT				JUSTIFICACIÓ
PREGUNTA	4	3	2	1	
1. S'apliquen procediments per a valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR?	X				Les actuacions que inclou el PRTR les executarà exclusivament esta conselleria i es recullen en programes pressupostaris específics creats per al PRTR i en línies de subvenció del capítol 7 a este efecte, en què consta la procedència dels fons de l'MRR. En el cas dels contractes s'ha comprovat la no concurrència dels expedients que puguen estar afectats pel finançament d'un altre fons europeus i s'han emés notes aclaridores a este efecte als ministeris, firmades pel subsecretari.
2. Es disposa de recursos humans específics per a fer esta tasca?		X			Es disposa de recursos humans específics per a dur a terme les tasques de gestió; entre les tasques de gestió, hi ha el control de la no existència de doble finançament.
3. Manquen incidències prèvies en relació amb el doble finançament (en el marc de l'MRR o de qualsevol altre fons europeu)?	X				Sí. No s'han produït incidències fins al moment.
4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?		X			Pel procediment seguit (adscripció a programes pressupostaris específics), no seria possible tramitar des de 2022 els gastos de les actuacions amb càrrec a dos programes pressupostaris diferents. Respecte dels expedients de contractació que es van iniciar anteriorment amb la previsió de ser finançats pel FEDER, no s'ha inclòs cap dels contractes que van ser certificats al FEDER, i, a més, s'ha emés una nota aclaridora sobre esta qüestió. Quant a les subvencions, es demana al sol·licitant de l'ajuda una declaració responsable de no concurrència amb altres possibles ajudes rebudes d'altres organismes per al mateix objectiu. A més, este risc es té en compte en els plans de control de les subvencions.

Punts totals	14
Punts màxims	16
Punts relatius (punts totals / punts màxims)	0,875
Nota: 4 equival al màxim compliment i 1, al mínim.	

<b>Estimació de risc: Taula de valoració</b>			
<b>Àrea</b>	<b>(a) Punts relatius</b>	<b>(b) Factor de ponderació</b>	<b>(c) Valor assignat</b>
Control de gestió	0,875	18 %	15,75
Fites i objectius	0,81	34 %	27,54
Danys mediambientals	0,875	12 %	10,5
Conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció	0,906	12 %	10,872
Compatibilitat règim d'ajudes d'estat	0,937	12 %	11,244
Evitar doble finançament	0,875	12 %	10,5
<b>TOTAL</b>			<b>86,406</b>

Valors de referència	
Risc baix	Total valor assignat (superior o igual) 90
Risc mitjà	Total valor assignat (superior o igual) 80
Risc alt	Total valor assignat (superior o igual) 70





## ANNEX II Declaració responsable de compromís en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR).

### (A subscriure per contractistes i beneficiaris)

Expedient:

Contracte/Subvenció:

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

..... i que participa com a contractista / ens destinatari de l'encàrrec / subcontractista / receptor de subvenció, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a aconseguir els objectius definits en el component XX, ".....", manifesta el compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per a previndre i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos professional, i comunicant, si és el cas, a les autoritats que corresponga els incompliments observats.

Adicionalment, atenent el contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient (DNSH, per les seues sigles en anglés *do no significant harm*) en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc d'este pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, si és el cas, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'estat.

(Data, firma i nom complet del representant legal)

### ANNEX III Declaració d'absència de conflicte d'interés (DACI)

Expedient:

Contracte/subvenció:

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció referenciada més amunt, el sotasignat, com a participant en el procés de preparació, tramitació i adjudicació de l'expedient, en qualitat de ..... (òrgan de contractació; membre de l'òrgan de contractació col·legiat; membre de l'òrgan col·legiat d'assistència que participa en la fase de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació, adjudicació del contracte; responsable del contracte; redactor dels plecs de clàusules administratives, de prescripcions tècniques, documents de licitació; etc.), declara:

**Primer.** Estar informat del següent:

1. Que l'article 61.3, "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 (Reglament financer de la UE), estableix que "hi haurà un conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions resulte compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal".
2. Que l'article 64, "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos", de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, definix el conflicte d'interessos com "qualsevol situació en la qual el personal al servei de l'òrgan de contractació, que, a més, participe en el desenvolupament del procediment de licitació o pugua influir en el resultat d'este, tinga directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugua semblar que compromet la seua imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació".
3. Que l'article 23, "Abstenció", de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les administracions en els quals es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent", i que són:
  - a) Tindre interès personal en l'assumepte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual pugua influir la d'este; ser administrador d'una societat o una entitat interessada, o tindre una qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
  - b) Tindre un vincle matrimonial o una situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb



- els assessors, els representants legals o els mandatariis que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb estos per a l'assessorament, la representació o el mandat.
- c) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones que s'esmenten en l'apartat anterior.
  - d) Haver intervingut com a pèrit o com a testimoni en el procediment de què es tracte.
  - e) Tindre una relació de servici amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys servicis professionals de qualsevol classe i en qualsevol circumstància o lloc.
4. Que l'apartat 3 de la disposició addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2023, estableix que "l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interessos resulta aplicable als empleats públics i a la resta de personal al servici d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de manera individual o mitjançant la pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions".
5. Que l'apartat 4 de la disposició addicional cent dotzena esmentada estableix que:
- "A través de la ferramenta informàtica, s'analitzaran les possibles relacions familiars o les vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugua donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interessos, entre les persones a les quals es referix l'apartat anterior i els participants en cada procediment".
  - "Per a identificar les relacions o les vinculacions, la ferramenta contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es referix l'article 22.2.d.iii del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, que consten en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els col·legis de notaris i registradors".

**Segon.** Que en el moment de la firma d'esta declaració i a la llum de la informació que consta en el seu poder, no està/estan incurs/incursos en cap situació que pugua qualificar-se de conflicte d'interessos, en els termes que preveu l'apartat quart de la disposició addicional cent dotzena, que pugua afectar el procediment de licitació/concessió.

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

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

(Data i firma, nom complet i DNI)



## ANNEX IV Confirmació de l'absència de conflicte d'interessos (CACI)

Expedient:

Contracte/subvenció:

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció referenciada més amunt, el sotasignat, com a participant en el procés de preparació, tramitació i adjudicació de l'expedient, en qualitat de ..... (òrgan de contractació; membre de l'òrgan de contractació col·legiat; membre de l'òrgan col·legiat d'assistència que participa en la fase de valoració d'ofertes, proposta d'adjudicació, adjudicació del contracte; responsable del contracte; redactor dels plecs de clàusules administratives, de prescripcions tècniques, documents de licitació; etc.), declara:

Una vegada analitzat el risc d'existència de conflicte d'interessos a través de la ferramenta informàtica MINERVA, en els termes que estableix l'Orde HFP 55/2023, de 24 de gener, relativa a l'anàlisi sistemàtica del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de recuperació, transformació i resiliència, dictada en aplicació de la disposició addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, i havent sigut detectada una bandera roja consistent en (cal indicar la descripció de la bandera roja, amb la relació de sol·licitants respecte dels quals s'ha detectat esta), em reitere en el fet que no existix cap situació que pugua suposar un conflicte d'interessos que comprometia la meua actuació objectiva en el procediment.

(Data i firma, nom complet i DNI)



## ANNEX V Declaració de compromís sobre conflicte d'interessos (DCCI)

### (A subscriure per contractistes i beneficiaris)

Expedient:

Contracte/Subvenció:

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/concessió de subvenció referenciat més amunt, el/els sotasignat/s, com a contractista / subcontractista / beneficiari, declara/declaren:

**Primer.** Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3, "Conflicte d'interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 (Reglament financer de la UE), estableix que "hi haurà un conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions resulte compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal".
2. Que l'article 64, "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos", de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència, garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'apartat 3 de la disposició addicional cent dotzena de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 2023, estableix que "l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interessos resulta aplicable als empleats públics i a la resta de personal al servei d'entitats decisores, executores i instrumentals que participen, de manera individual o mitjançant la pertinença a òrgans col·legiats, en els procediments descrits d'adjudicació de contractes o de concessió de subvencions".
4. Que l'apartat 4 de la disposició addicional cent dotzena esmentada estableix que:
  - "A través de la ferramenta informàtica, s'analitzaran les possibles relacions familiars o les vinculacions societàries, directes o indirectes, en les quals es pugui donar un interès personal o econòmic susceptible de provocar un conflicte d'interessos, entre les persones a les quals es referix l'apartat anterior i els participants en cada procediment".
  - "Per a identificar les relacions o les vinculacions, la ferramenta contindrà, entre altres, les dades de titularitat real de les persones jurídiques a les quals es referix l'article 22.2.d.iii del Reglament (UE) 241/2021, de 12 febrer, que



Financiado por  
la Unión Europea  
NextGenerationEU



GENERALITAT  
VALENCIANA

Conselleria de Medi Ambient,  
Aigua, Infraestructures i Territori



Plan de Recuperación,  
Transformación y Resiliencia



Fons Next Generation a la Comunitat Valenciana

consten en les bases de dades de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i les obtingudes a través dels convenis subscrits amb els col·legis de notaris i registradors”.

**Segon.** Que es compromet/comprometen a posar en coneixement de l'òrgan de contractació / l'òrgan concedent, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que done o pugua donar lloc a este escenari.

(Data, firma i nom complet del representant legal)

## ANNEX VI Model de declaració de conflicte d'interessos (DCI)

El Sr. ...., empleat públic amb NIF ....., que exercix el seu lloc de treball en .....

En relació amb l'expedient amb núm./ref. .... relatiu al contracte / encàrrec / subvenció (s'indicarà el que siga procedent) de ..... (objecte del negoci jurídic) en el qual intervinc, confirme, segons el meu parer, el següent:

Considerant les característiques de les funcions i les responsabilitats que exercisc en relació amb l'expedient esmentat, i una vegada realitzada l'autoavaluació per a detectar la possible existència de conflicte d'interessos de conformitat amb el que estableix l'apartat 5.3 del Pla de mesures antifrau del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, considere que incòrrer en alguna de les situacions que es descriuen en l'apartat esmentat, per la qual cosa seria procedent la meua abstenció provisional en els tràmits relatius a este expedient.

A continuació, es descriu la situació concreta en què em trobe:

(Hauran d'incloure's, almenys, els següents aspectes:

- S'identificarà en quina de les situacions recollides en l'apartat 5.3 del Pla de mesures antifrau s'incorre,
- Es detallaran les circumstàncies concretes del cas en qüestió que menyscabarien l'exercici imparcial i objectiu de les seues funcions,
- S'identificaran tots els actors implicats, així com els seus càrrecs i responsabilitats,
- La seua opinió personal sobre si ha de ser apartat de manera definitiva de la tramitació de l'expedient o, si per contra, es podria implementar algun tipus de salvaguarda que reduïska el risc d'incórrer en un conflicte d'interessos.)

Fet que comuniqui al ..... (superior jeràrquic), a l'efecte del que disposa l'article 23 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

(Data i firma, nom complet i DNI)



## **ANNEX VII Model de declaració de cessió i tractament de dades en relació amb l'execució d'actuacions del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)**

### **(A subscriure per contractistes i beneficiaris)**

El Sr. / La Sra. ...., amb DNI ....., com a representant legal de l'entitat ....., amb NIF ....., i domicili fiscal en ....., en qualitat de ..... (sol·licitant/beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR, contractista o subcontractista) que participa en el desenvolupament d'actuacions necessàries per a aconseguir els objectius definits en el component Cxx.lx, declara conèixer la normativa que és aplicable, en particular els apartats següents de l'article 22, del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de recuperació i resiliència:

1. La lletra *d* de l'apartat 2: "recaptar, a l'efecte d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del Pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeta realitzar cerques i en una base de dades única, les següents categories harmonitzades de dades:
  - i. El nom del perceptor final dels fons.
  - ii. El nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons siga un poder adjudicador de conformitat amb el dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública.
  - iii. Els noms, els cognoms i les dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es definix en l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849, del Parlament Europeu i del Consell (26).
  - iv. Una llista de mesures per a executar reformes i projectes d'inversió en el marc del Pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'estes mesures i que indique la quantia dels fons desembossats en el marc del mecanisme i d'altres fons de la Unió".
2. Apartat 3: "Les dades personals esmentades en l'apartat 2, lletra *d*, d'este article només seran tractades pels estats membres i per la Comissió als efectes i la duració de la corresponent auditoria de l'aprovació de la gestió pressupostària i dels procediments de control relacionats amb la utilització dels fons relacionats amb l'aplicació dels acords a què es referixen els articles 15, apartat 2, i 23, apartat 1. En el marc del procediment d'aprovació de la gestió de la Comissió, de conformitat amb l'article 319 del TFUE, el mecanisme estarà subjecte a la presentació d'informes en el



marc de la informació financera i de rendició de comptes integrada a què es referix l'article 247 del Reglament financer i, en particular, separadament, en l'informe anual de gestió i rendiment".

3. D'acord amb el marc jurídic exposat, manifesta accedir a la cessió i el tractament de les dades amb les finalitats indicades expressament en els articles esmentats.

(Data, firma i nom complet del representant legal)

## ANNEX VIII Dades identificables en un expedient de sospita de frau

1. Mesura/Actuació:
2. Identificació:
3. Dades de l'expedient:
  - Denominació
  - Línia pressupostària
  - Objecte
  - Beneficiària / Sol·licitant / Adjudicatària
  - Data inici/finalització
  - Quantia (€)
4. Normativa d'aplicació:
5. Fets constitutius del frau:
6. Estimació de l'import del frau (€):
7. Existència d'un possible conflicte d'interessos (CI):  
Sí/No. En cas afirmatiu, descriu els fets.
6. Observacions:

## ANNEX IX Comunicació a la persona denunciant

La Conselleria de Medi Ambient, Aigua, Infraestructures i Territori agràix la seua col·laboració:

- L'informem que es vetlarà pel respecte al dret a l'honor i del compliment del compromís de no represàlia per la comunicació efectuada de bona fe.
- L'informem que la confidencialitat de la seua denúncia estarà garantida en tot moment d'acord amb les bones pràctiques i la normativa vigent.
- L'informem que les dades que es detallen el registre d'irregularitats/infraccions es tractaran de manera confidencial i es conservaran en el canal de comunicacions el temps estrictament necessari per a tramitar les actuacions d'investigació necessàries.
- L'informem que les dades de caràcter personal s'inclouran en el canal de comunicacions únicament a l'efecte d'investigar la denúncia. Les dades s'eliminaran del canal una vegada acabe esta investigació i sempre dins del límit temporal de tres (3) mesos. Una vegada transcorreguts els tres (3) mesos, les seues dades s'eliminaran del canal o s'anonimitzaran si la denúncia s'utilitza per a garantir el funcionament d'este pla de mesures d'antifrau.
- L'informem que, només en cas de ser necessari a fi de la investigació, la tramitació i/o la resolució, la informació es podrà cedir a terceres persones en compliment de les obligacions legals oportunes.

## **ANNEX X Comunicació a la persona denunciada si el fet és constitutiu d'una infracció lleu**

L'informem que s'està instruint un procediment d'investigació per fets il·lícits o il·legals que se li puguen atribuir. En breu ens posarem en contacte a fi d'aclarir els fets objecte d'investigació i vetlar pel respecte legítim als seus drets de defensa i presumpció d'innocència.

Estes dades s'han obtingut a través del canal de comunicacions d'actuacions cofinançades pels fons europeus Next Generation, la finalitat dels quals consistix a investigar, tramitar i resoldre les denúncies rebudes. Només en cas necessari, a l'efecte de la investigació, la tramitació i/o la resolució, la informació es podrà cedir a terceres persones en compliment de les obligacions legals oportunes. Igualment, posem en el seu coneixement que les seues dades es podran comunicar a diferents departaments amb l'únic fi d'aplicar les mesures disciplinàries oportunes o per a tramitar els procediments judicials que, si és el cas, corresponguen.

Pot exercir els seus drets reconeguts en la normativa de protecció de dades personals vigent i aplicable, mitjançant la remissió d'un escrit a la següent adreça de correu electrònic: [sostssecretaria\\_mediambient@gva.es](mailto:sostssecretaria_mediambient@gva.es)

## **ANNEX XI Comunicació a la persona denunciada si els fets són constitutius d'una infracció greu o molt greu**

Li notifiquem que s'està tramitant un procediment d'investigació per incompliment de la normativa aplicable, per fets que podrien ser d'especial gravetat i que se li podrien atribuir, amb el següent contingut indiciari: (breu descripció dels fets i de les mesures cautelars adoptades, si és el cas).

L'informem dels seus deures i obligacions:

- Té dret a tindre accés a la investigació, a interindre activament en el procediment d'investigació i a proposar les proves que considere.
- Se li prohibix expressament eliminar o modificar documents o dades de qualsevol mena que estiguen en el seu poder o en poder de terceres persones, bé en format físic o electrònic.
- Se li prohibix expressament establir contacte amb personal intern o extern de la Conselleria per a tractar qualsevol qüestió relativa a la investigació en curs, amb l'obligació expressa de mantindre la confidencialitat deguda.
- En el cas que es considere oportú i per al personal empleat públic, se li pot requerir que lliure en este acte l'ordinador, les memòries externes, els discos durs interns i extraïbles, el telèfon mòbil o qualsevol dispositiu propietat de la Generalitat que se li haja facilitat.
- En tot moment es respectaran els drets de defensa i presumpció d'innocència.

Li comuniquem que les seues dades s'han obtingut a través del canal de comunicacions, la finalitat del qual consistix a investigar, tramitar i resoldre les denúncies rebudes. Només en cas necessari, a l'efecte de la investigació, la tramitació i/o la resolució, la informació es podrà cedir a terceres persones en compliment de les obligacions legals oportunes.

Pot exercir els seus drets reconeguts en la normativa de protecció de dades personals vigent i aplicable, mitjançant la remissió d'un escrit amb la referència "Protecció de dades", en què es concrete la sol·licitud corresponent, a la següent adreça de correu electrònic: [sostssecretaria\\_mediambient@gva.es](mailto:sostssecretaria_mediambient@gva.es)



## ANNEX XII Informe de la Comissió de Gestió del Pla de Mesures Antifrau sobre l'existència d'indicis de frau

1. Data de la comunicació:

2. Identificació del cas:

2.1 Núm. referència:

2.2 Mesura/Actuació:

2.3 Dades de l'expedient:

- Denominació
- Objecte
- Línia pressupostària
- Beneficiària / Sol·licitant / Adjudicatària:
- Data inici/finalització
- Quantia (€)

3. Resultat de l'anàlisi:

4. Motivació del resultat de l'anàlisi i mesura o mesures que es proposen:

5. Observacions

Lloc, data i firma