



Expediente:	24/2022/RESSECRET
Procedimiento:	Procedimiento Genérico Secretaría 2.0
Asunto:	PLAN ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE EJEA DE LOS CABALLEROS

El Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros ha resultado beneficiario -y lo seguirá siendo en los próximos meses- de algunas ayudas y subvenciones del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR). Respecto de las mismas, el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia ha establecido la obligación, para toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR, de disponer de un «Plan de medidas antifraude» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

Esta Alcaldía, mediante Decreto no 488/2022, de 11 de marzo, aprobó el Plan de medidas antifraude que se aplicarán en la ejecución de los proyectos ejecutados por el Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros que sean financiados con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Dicho Plan fue modificado mediante Decreto de Alcaldía 2542, de 23 de noviembre, para añadir medidas de prevención en materia de “doble financiación”. El propio Plan ya advertía de su configuración como un “instrumento vivo”, en el sentido de prever expresamente su actualización periódica, y sin perjuicio de las revisiones o modificaciones que puedan resultar precedentes para cumplir el objetivo de proteger los intereses financieros de la Unión Europea, que resulta, en definitiva, el bien jurídico protegido con este documento, conforme a lo dispuesto en el artículo 22 del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.



Tras la aprobación del Plan de Medidas Antifraude del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros y su posterior modificación han sido aprobados nuevos requerimientos de gestión para los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, algunos de los cuales impactan directamente sobre las medidas contempladas en los Planes de Medidas Antifraude. En particular, la disposición adicional centésima décima segunda de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, regula el procedimiento de análisis sistemático y automatizado del riesgo del conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, procedimiento desarrollado posteriormente por la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, cuyos contenidos resulta preceptivo incorporar al Plan de medidas antifraude del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros. Asimismo, la nueva evaluación del riesgo de fraude recomienda la revisión y ampliación de algunas medidas de prevención y detección del fraude.

En virtud de lo anteriormente expuesto y en uso de las atribuciones que le otorga el artículo 21.1 s) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, en relación con el artículo 6, apartado 1, de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por el que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, esta Alcaldía

HA RESUELTO

PRIMERO.- Aprobar la modificación del Plan de Medidas antifraude según el documento que se denomina Texto Refundido del Plan de Medidas Antifraude que se adjunta como anexo a la presente resolución, que será de aplicación a la ejecución de los proyectos ejecutados por el Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros que sean financiados con cargo a los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

SEGUNDO.- Publicar el citado Plan de Medidas Antifraude en la página web del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros dedicada a la lucha contra el fraude.

TERCERO.- Comunicar la aprobación del Texto Refundido del Plan de Medidas Antifraude que se adjunta al presente acuerdo, al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA), remitiendo el mismo a través de la dirección de correo electrónico antifraude@igae.hacienda.gob.es.



ANEXO TEXTO REFUNDIDO DEL PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE QUE SE APLICARÁN EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS EJECUTADOS POR EL AYUNTAMIENTO DE EJEA DE LOS CABALLEROS QUE SEAN FINANCIADOS CON CARGO A FONDOS DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA

Exposición de motivos:

El artículo 22 del Reglamento (UE) 2021/241, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia hace referencia a la obligación de los Estados miembros de tomar las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude y la corrupción y ejercitar acciones legales para recuperar los fondos que han sido objeto de apropiación indebida. Con la finalidad de dar cumplimiento a esta obligación, la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, ordena disponer de un «Plan de medidas antifraude» a toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia que le permita garantizar que en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

El **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**, por su condición de entidad ejecutora de proyectos financiados con fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, ha puesto en marcha un conjunto de medidas orientadas a proteger los intereses financieros de la Unión Europea durante la ejecución de los proyectos financiados con fondos del citado Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. En primer lugar, debe destacarse la declaración institucional de lucha contra el fraude, aprobada por el **Pleno Ayuntamiento**, en sesión de 7 de febrero de 2022, en la que se manifestaba su compromiso firme en la lucha contra el fraude, y su política de tolerancia cero frente al fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, así como el compromiso de establecer un sistema que permita, en la medida de lo posible, prevenir, detectar, corregir y perseguir los actos de fraude o cualquier práctica que se aleje de un comportamiento ético en el uso de los fondos públicos, así como para corregir su impacto, en caso de producirse. Se trata de un instrumento que complementa el Código ético del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** aprobado en fecha 13 diciembre de 2010 .

Por otra parte, la realización el pasado 9 de marzo de 2022, de la primera autoevaluación del nivel de riesgo de fraude, conforme a los parámetros establecidos en el Anexo II.B de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, puso de manifiesto la existencia de cierto margen de mejora en el apartado de medidas de lucha contra el fraude. Es por ello que, con el



objetivo declarado de mejorar esas medidas, su eficacia y de situar el nivel de estimación de riesgo en unos valores aceptables, la **Alcaldesa del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** aprobó, mediante Decreto no 488/2022, de 11 de marzo, el Plan de medidas antifraude que se aplicarán en la ejecución de los proyectos ejecutados por el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** que sean financiados con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Tras la aprobación del Plan de Medidas Antifraude han surgido nuevos requerimientos de gestión para los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, algunos de los cuales impactan directamente sobre las medidas contempladas en los Planes de Medidas Antifraude y deben ser incorporados al mismo. Y asimismo, y habida cuenta de que el Plan de Medidas Antifraude es un “instrumento vivo”, en el sentido de que debe ser objeto de actualización periódica, la nueva evaluación del riesgo de fraude realizada con fecha 28 de abril de 2023 recomienda la revisión y ampliación de algunas medidas de prevención y detección del fraude contempladas en el propio Plan.

El Plan de medidas antifraude se estructura en cuatro Capítulos. El primer de ellos establece su finalidad y ámbito de aplicación, tanto objetivo como subjetivo. A continuación, se establecen las medidas organizativas y de gobernanza relacionadas con la gestión del propio Plan de medidas antifraude mientras se perciban fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia para su ejecución por parte del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**, y subsistan las obligaciones de justificación asociadas. El tercer capítulo estructura en torno al llamado «ciclo antifraude» las medidas de prevención, detección, corrección y persecución del fraude y la corrupción que se adoptarán en ejecución del Plan. Debe destacarse que las medidas incluidas en el Plan se han configurado como respuesta proporcional al nivel de riesgo de fraude detectado, y en atención al número y cuantía de proyectos financiados con fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia que hasta la fecha de aprobación de este Plan han sido concedidos al **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**. Finalmente, el Plan incluye en el Capítulo cuarto un protocolo con arreglo al cual abordar los eventuales conflictos de intereses que se puedan manifestar durante la ejecución de los proyectos.

Capítulo I.- Disposiciones generales.

1. Finalidad del Plan.

1. El presente instrumento de planificación tiene por objeto establecer medidas para proteger los intereses financieros de la Unión Europea, conforme a lo dispuesto en el artículo 22 del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, en aquellos proyectos que gestione el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** y obtengan financiación con cargo a dicho Mecanismo.



2. Todas las medidas establecidas en este Plan estarán orientadas a hacer efectivo el principio de buena gestión relativo a la prevención eficaz del fraude, las irregularidades y los conflictos de interés que establece el artículo 3.2.j) del Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
3. En la ejecución de las medidas previstas en este Plan serán de aplicación las definiciones de fraude, corrupción y conflicto de intereses contenidas en la Directiva (UE) 2017/1371, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 5 de julio de 2017, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión a través del Derecho penal (Directiva PIF), y en el Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero de la UE). En el [Anexo I](#) de este Plan se recogen, a efectos didácticos, dichas definiciones.

2. **Ámbito de aplicación.**

1. Las medidas establecidas en este Plan resultarán de aplicación a la ejecución de los proyectos ejecutados por el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** que sean financiados con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
2. Las medidas contempladas en el presente Plan resultarán de aplicación a los siguientes sujetos:
 - a) A los empleados públicos del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** que realicen tareas de gestión, control y pago de proyectos que sean financiados con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia,
 - b) A aquellos otros agentes en los que se haya delegado alguna de las funciones enumeradas en el apartado anterior, tales como asesores, expertos, colaboradores o contratistas, con independencia de la naturaleza retribuida o no de su participación en el ejercicio de las mismas.
 - c) A aquellos beneficiarios, socios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas por el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Capítulo II.- Organización y Gobernanza de las medidas.



3. Gobernanza del Plan.

La gestión de las medidas contempladas en este Plan corresponderá a los órganos y/o unidades administrativas del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** que tengan atribuida la competencia para su ejecución.

4. Unidades gestoras de los proyectos.

En ejecución de las medidas establecidas en el presente Plan de medidas antifraude, corresponderá a las unidades administrativas, a las que se haya encomendado la ejecución de proyectos financiados con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia la realización de las siguientes funciones:

- a. Velar por el comportamiento ético e íntegro del personal, interno o externo, que participe en la ejecución de los proyectos.
- b. Verificar, en el marco de cada proyecto, la inexistencia de indicadores de alerta de riesgo de fraude, y comunicar al **Responsable del contrato** aquellos cuya presencia se detecte.
- c. Valorar inicialmente en su respectivo ámbito la existencia de un conflicto de intereses e informar de las actuaciones realizadas a la Inspección General de Servicios.
- d. Solicitar de los beneficiarios de subvenciones y adjudicatarios de los contratos la autorización de cesión de datos a efectos de auditoría y control de uso y la información sobre titularidad real del beneficiario.
- e. Realizar las comunicaciones que resulten precisas con beneficiarios, socios, contratistas o subcontratistas, en el marco de la adopción de medidas antifraude.

5. Responsable de cumplimiento.

1. Para el seguimiento de la implantación y aplicación de las medidas previstas en este Plan se designará un **responsable de cumplimiento**.
2. En particular, en ejecución de las medidas establecidas en este Plan, corresponderá al **responsable de cumplimiento**, las siguientes funciones:
 - a. Investigar las situaciones de fraude.
 - b. Evaluar las situaciones que sean subsumibles en alguno de los supuestos calificados como «banderas rojas», y adoptar las medidas de corrección necesarias tras confirmarse que suponen un riesgo de fraude.
 - c. La investigación, evaluación y calificación de los supuestos de fraude como sistémico o puntual.



- d. Proponer a los órganos competentes la adopción de las medidas de corrección que resulten procedentes, en función de la calificación del fraude como sistémico puntual.
 - e. Proponer la adopción de medidas de prevención y detección adicionales a las ya previstas en este Plan.
 - f. La gestión y seguimiento del canal de denuncia interna. A través del canal interno de denuncia se recibirán las denuncias, se registrarán y posteriormente se investigarán. Además, se mantendrá la comunicación con el denunciante y, en caso necesario, se le solicitará información adicional y finalmente se le informará sobre las medidas previstas o adoptadas para seguir su denuncia y sobre el resultado final de la misma.
 - g. Comunicar, cuando resulte oportuno, al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, o a la Oficina Europea de Lucha Antifraude (OLAF) los supuestos de fraude que afecten a los proyectos desarrollados por el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**.
3. Para garantizar que el responsable de cumplimiento actúa con independencia en el ejercicio de las citadas funciones, su destitución -cuando su designación recaiga en un miembro de la **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**-, o la resolución de su contrato -en el caso de que la designación recaiga en una persona física o jurídica ajena a la organización de la **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**-, deberá ser objeto de informe previo del Pleno.

Capítulo III.- Medidas de lucha contra el fraude y la corrupción

6. Medidas de prevención.

1. Las medidas de prevención tienen por objetivo reducir las posibilidades de cometer fraude mediante la implantación de mecanismos que permitan afrontar los riesgos de una manera proactiva y que, a su vez, aporten seguridad a los sujetos intervinientes en la gestión de los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
2. Las medidas de prevención a implantar serán las siguientes:
 - a) Formular una **declaración institucional** en la cual se recoja la postura oficial del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** respecto de su decidida voluntad de combatir el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en la gestión de los fondos públicos en general incluyendo los que provengan del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Esta declaración



institucional se dará a conocer a todo el personal municipal y se publicará en el apartado específico de su página web dedicado a la lucha contra el fraude.

- b) Programar **acciones formativas**, en el marco del Plan anual de Formación Corporativa del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**, en materia de ética e integridad pública. En especial, dichas acciones estarán dirigidas a quienes participen en la gestión de los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. Estas acciones formativas prestarán especial atención a las obligaciones establecidas por la normativa respecto del régimen de incompatibilidades, los códigos de conducta y a reconocer algunas formas en que se manifiesta la corrupción, sus causas y consecuencias. Su finalidad será concienciar a los empleados públicos de la importancia de la integridad en el ejercicio de su cargo, aumentar su sensibilización y toma de conciencia respecto a posibles situaciones fraudulentas y capacitarlos para detectar y actuar en caso de fraude.
- c) Elaboración y difusión de un **Código de conducta de los empleados públicos** y de un **código de buen gobierno de las autoridades del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**.
- d) Realizar un análisis del riesgo, impacto y probabilidad de riesgo de fraude en los procedimientos y procesos clave que está previsto utilizar para la gestión de los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia respecto de los que el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** tenga la condición de Entidad ejecutora, conforme a lo previsto en el artículo 6.5.c de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, utilizando para ello el modelo de matriz de riesgos propuesto por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude sobre la base de las orientaciones de la Comisión Europea para la Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude, de 16 de junio de 2014 (Referencia EGESIF_14-0021-00).

7. Medidas de detección

1. Puesto que las medidas de prevención no proporcionan una protección total contra el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses y, por esa razón, resulta necesario



establecer mecanismos para detectar a tiempo los comportamientos fraudulentos que escapan a la prevención.

2. Las medidas de detección previstas son las siguientes:

- a) Aplicar un **sistema de «banderas rojas»** que advierta sobre riesgos potenciales de fraude en atención a ciertos indicadores de alerta establecidos en esta materia por las autoridades nacionales o europeas competentes. En el Anexo II de este Plan se establecen algunos indicadores de riesgo específicos para ayudar a alertar sobre el riesgo de fraude y de conflictos de intereses en el marco de proyectos financiados con fondos del PRTR. La presencia de estos indicadores obligará a su investigación para descartar cualquier duda que suscite una bandera roja, y a comunicar cualquier sospecha de fraude al **Responsable de cumplimiento**, que será la unidad administrativa encargada de evaluar su incidencia. La existencia de banderas rojas no supone automáticamente que se haya producido un fraude o que pueda producirse, sino que la situación debe ser verificada y supervisada con la diligencia debida.
- b) Establecer un **canal de denuncia interno** para recibir información de posibles sospechas de fraude, corrupción o conflictos de intereses no declarados. El canal de denuncia será de acceso público a través del apartado específico de la página web del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** dedicado a la lucha contra el fraude y garantizará la confidencialidad para recibir y tratar la información proporcionada por el denunciante.
- c) Utilizar la **aplicación Minerva** que gestiona la Agencia Estatal de Administración Tributaria para el análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

8. Medidas de corrección.

1. La adopción de medidas correctivas tendrá lugar cuando se detecten posibles fraudes, o se aprecien sospechas fundadas de fraude.
2. Como medida de precaución, cuando se detecte un posible fraude, o se tenga una sospecha fundada, el órgano competente procederá a suspender provisionalmente la tramitación o la ejecución del proyecto financiado con cargo a los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, incluida la realización de pagos, y a comunicar tal circunstancia al **responsable de cumplimiento**.



3. El **responsable de cumplimiento** procederá en primer lugar a identificar a los presuntos responsables, y a investigar, evaluar y calificar los hechos, determinando si se trata de una irregularidad no constitutiva de fraude, un supuesto de fraude sistémico o puntual, o si los hechos no son constitutivos de ninguna irregularidad.
4. Antes de adoptar cualquier medida que afecte a personal del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**, o a un beneficiario de subvención, socio, contratista o subcontratistas, se dará audiencia para que puedan presentar sus alegaciones.
5. Las irregularidades no constitutivas de fraude serán objeto de subsanación con arreglo a las fórmulas de revisión de los actos administrativos previstas en la normativa de procedimiento administrativo.
6. En el supuesto que se detecten fraudes puntuales en algún proyecto, el órgano competente, a propuesta del **responsable de cumplimiento** adoptará alguna o algunas de las siguientes medidas:
 - a) Anular aquellas resoluciones y actos de trámite afectados por un caso de fraude, y en su caso, retrotraer las actuaciones hasta el momento de reevaluar el procedimiento de adjudicación o de concesión de subvenciones/ayudas;
 - b) Resolver de manera parcial o total los contratos afectados por el fraude;
 - c) Solicitar el reintegro de las cantidades abonadas a cuenta, o anticipadas.
7. En el supuesto que se detecte la existencia de un fraude sistémico que afecte a la ejecución de varios proyectos, el órgano competente, a propuesta del **responsable de cumplimiento** adoptará alguna o algunas de las medidas previstas para los supuestos de fraude puntual respecto de todos y cada uno de los proyectos afectados por el fraude, y además, alguna o algunas de las siguientes:
 - a) Evaluar el funcionamiento de las medidas de prevención y detección,
 - b) Solicitar la reevaluación del nivel de riesgo y la adopción de nuevas medidas para corregir los fallos que hubiera podido existir.
8. De todas las medidas adoptadas se dará cuenta a la **Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**.

9. Medidas de persecución.

1. Las medidas de persecución tienen por objetivo la represión de conductas fraudulentas, evitar que vuelvan a producirse, así como la reparación de los intereses



financieros de la Unión que hayan sido lesionados, así como y garantizar que los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia se ejecutan de conformidad con el Derecho de la Unión y nacional pertinente.

2. Cualquier persona de las que intervengan en procedimientos de ejecución de proyectos financiados con fondos del PRTR tiene obligación de poner en conocimiento del **Responsable de cumplimiento** sus sospechas de fraude para su investigación y evaluación.
3. **El Responsable de cumplimiento** comunicará los casos de fraude y las medidas adoptadas a las autoridades competentes para proteger los intereses financieros de la Unión Europea contra el fraude, entre las que se encuentran el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNAC) o la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).
4. Cuando una acción fraudulenta pudiera indiciariamente ser constitutiva de alguna de las conductas punibles descritas en los artículos 306 y 308 de la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal, **el Responsable de cumplimiento** lo pondrá en conocimiento del Ministerio Fiscal.
5. Cuando de los hechos pueda derivarse responsabilidad disciplinaria para el personal del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**, el órgano competente los pondrá en conocimiento del **Área de Recursos Humanos** para la tramitación del oportuno procedimiento:
 - a) Ante la sospecha de fraude, se tramitará un procedimiento de información reservada que se orientará a determinar, con la mayor precisión posible, los hechos susceptibles de motivar la incoación de un procedimiento disciplinario, la identificación de la persona o personas que pudieran resultar responsables y las circunstancias relevantes que concurren en unos y otros.
 - b) Tras la finalización del procedimiento de información reservada, y en los casos que así se determine, se instruirá un procedimiento disciplinario para la exigencia de responsabilidades a los responsables de las conductas fraudulentas que se detecten en ejecución de los proyectos financiados con fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.



6. Asimismo, y cuando proceda, se ejercitarán las acciones legales y judiciales pertinentes para reparar los daños y perjuicios que se le hayan podido causar al **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** como consecuencia del fraude cometido.

Capítulo IV.- Protocolo para la gestión de los conflictos de intereses.

10. Deberes de comunicación, abstención y ejercicio de la facultad de exclusión.

1. Cuando una de las personas mencionadas en los supuestos contemplados en los apartados 2.2.a. y 2.2.b de este Plan tuviese un interés que pudiera parecer que compromete su imparcialidad e independencia deberá informar de ello por escrito a su superior inmediato. Además se abstendrá de participar en cualquiera de las actuaciones vinculadas al procedimiento o al proyectos en ejecución hasta que se decida sobre su eventual sustitución.
2. La exclusión de un operador económico de la participación en un procedimiento por la concurrencia de un conflicto de intereses únicamente podrá realizarse cuando dicho conflicto no pueda resolverse por medios menos restrictivos.

11. Declaraciones de ausencia de conflictos de interés (DACI)

1. Como medida de prevención de los conflictos de intereses, todos los sujetos enumerados en el apartado 2 que participen en la gestión y/o ejecución de proyectos del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** financiados con cargo al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia deberán cumplimentar una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI).
2. Las personas mencionadas en los supuestos contemplados en los apartados 2.2.a y 2.2.b de este Plan formularán sus declaraciones de ausencia de conflictos de intereses conforme al modelo establecido en el Anexo III de este Plan.
3. Igualmente deberán cumplimentar una declaración de ausencia de conflicto de intereses los beneficiarios, socios, contratistas y subcontratistas del **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** cuyas actuaciones sean financiadas con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia. La documentación que regule el respectivo procedimiento, establecerá el formulario normalizado al que deberán ajustarse estas declaraciones.
4. Las declaraciones de ausencia de conflicto de intereses formuladas por los distintos intervinientes en los procedimientos de ejecución serán recopiladas y custodiadas por



los órganos responsables de cada procedimiento o fase del proyecto de los que sean responsables.

5. La negativa de una de las personas obligadas a formular su declaración de ausencia de conflicto de intereses será comunicada al **Responsable de cumplimiento**. En el caso de operadores económicos propuestos como adjudicatarios, la no presentación de dicha manifestación impedirá la adjudicación del contrato por causa imputable al contratista, con los efectos que de ello se deduzcan.
6. Se exigirá la responsabilidad que proceda respecto de aquellos sujetos que cometan falsedad en la formulación de su declaración de ausencia de intereses.

11.bis Análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés.

1. De conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional centésima décima segunda de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023 y en la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en los procedimientos de contratación y de subvenciones - salvo aquellas de concurrencia masiva, entendiéndose por tal las que tengan más de cien solicitudes-, se procederá al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés de los intervinientes en los procedimientos de contratación y subvenciones financiados con dicho Plan.

2. El análisis de riesgo de conflicto de interés se realizará respecto de las personas que realicen las siguientes funciones o asimilables:

- a) Contratos: órgano de contratación unipersonal y miembros del órgano de contratación colegiado, así como miembros del órgano colegiado de asistencia al órgano de contratación que participen en los procedimientos de contratación indicados, en las fases de valoración de ofertas, propuesta de adjudicación y adjudicación del contrato.
- b) Subvenciones: órgano competente para la concesión y miembros de los órganos colegiados de valoración de solicitudes, en las fases de valoración de solicitudes y resolución de concesión.

Las personas mencionadas serán las que deban firmar las declaraciones de ausencia de conflicto de interés (DACI) respecto de los participantes en los procedimientos de contratación o de concesión de subvenciones.



3. Para el análisis de riesgo de conflicto de interés se utilizará la herramienta MINERVA que gestiona la Agencia Estatal de Administración Tributaria, y respecto del resultado de dicho análisis se seguirá el procedimiento establecido en la Orden HFP/55/2023, de 24 de enero, relativa al análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación.

12. Protocolo de gestión de conflictos de interés declarados.

1. Cuando una de las personas mencionadas en los supuestos contemplados en los apartadas 2.2.a y 2.2.b de este Plan declare ante su superior o responsable que concurre en el mismo o que sospecha la posible la posible concurrencia de un conflicto de interés real, aparente o potencial, procederá su confirmación o, en su caso, declaración de inexistencia de tal situación. Cautelarmente, y hasta que se decida sobre su sustitución la persona en cuestión estará obligada a abstenerse de toda intervención en el procedimiento.
2. El superior jerárquico o responsable de la persona que manifieste la concurrencia de un conflicto de interés o su sospecha deberá confirmar por escrito al interesado en el plazo de tres días la existencia o no de un conflicto de intereses tras evaluar las circunstancias y hechos comunicados y el riesgo de parcialidad en el ejercicio de las funciones de la persona en cuestión. Asimismo, valorará la necesidad de proceder a su sustitución en el procedimiento por otra persona, o al cambio de sus roles y funciones. La sustitución será publicada o comunicada a los participantes en procesos de concurrencia competitiva a los que pudiera afectar.
3. Si la investigación no corroborase la existencia de dicho conflicto se concluirá el procedimiento declarando su inexistencia, si bien la información recabada y obtenida podrá utilizarse para correlacionarla con otros datos y realizar análisis de riesgos a fin de detectar ámbitos sensibles.
4. Cuando el conflicto afectase al titular del órgano de contratación o en general, al titular de la competencia para resolver el procedimiento, la adopción de las medidas anteriores corresponderá a su superior jerárquico o al **Pleno del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros**.
5. Cuando una de las personas mencionadas en el supuesto contemplado en el apartado 2.2.c de este Plan manifieste que alguna de las mencionadas en los apartados anteriores se encuentra afectada por un conflicto de interés, el órgano competente para



la resolución del procedimiento en el que participe adoptará las decisiones oportunas para tratar de evitar cualquier posibilidad de fraude o irregularidad, y en particular:

- a. Investigará los hechos y las circunstancias comunicadas para determinar la existencia o no de riesgo de parcialidad en la toma de decisiones, para lo cual podrá requerir a las personas afectadas para que, en caso necesario, presenten información y elementos de prueba.
- b. Decidirá sobre la sustitución de las personas potencialmente afectadas por un conflicto de intereses;
- c. Determinará los efectos que una eventual confirmación de la existencia de un conflicto de intereses pueda tener sobre las actuaciones ya realizadas en el seno del procedimiento.
- d. Podrá excluir a un operador económico del procedimiento en cuestión, cuando el conflicto de intereses no pueda resolverse por medios menos restrictivos.

13. Gestión de conflictos de interés no declarados.

1. En ejercicio de las facultades de inspección que corresponden a los órganos encargados de resolver los procedimientos que se tramiten para la ejecución de proyectos financiados con cargo al Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, éstos podrán ordenar la investigación de cualquier hecho o circunstancia que pueda afectar o comprometer la imparcialidad del personal que tramita el procedimiento bajo su responsabilidad
2. Si la investigación corroborase la inexistencia de conflicto se concluirá el procedimiento declarando su inexistencia, si bien la información recabada y obtenida podrá utilizarse para correlacionarla con otros datos y realizar análisis de riesgos a fin de detectar ámbitos sensibles.
3. En el caso de que, fruto de investigación, se verificase la concurrencia de alguna situación de conflicto de interés, el órgano competente adoptará alguna de las medidas previstas en el protocolo de gestión de conflictos de interés declarados establecido en el apartado anterior.
4. De manera consecuente, como medida de persecución de las situaciones de conflicto de interés, y una vez corregida, el órgano competente adoptara alguna o algunas de las siguientes medidas:



- a. Adoptar, o proponer la adopción en caso de no resultar competente para ello, las medidas disciplinarias o administrativas contra el personal implicado;
- b. Publicar el resultado de las actuaciones realizadas, como elemento disuasorio, con el objetivo de impedir que vuelvan a producirse situaciones similares.

14. Registro de situaciones de conflicto de interés.

El **Responsable de cumplimiento** mantendrá un registro de las todas las situaciones de conflictos de intereses aparentes, potenciales o reales que se hayan detectado con el objetivo de demostrar en caso necesario cómo se gestionaron y qué medidas se adoptaron para hacerles frente.

Disposición transitoria.- Proyectos ya iniciados con anterioridad a la aprobación de este Plan.

Las medidas contempladas en el presente Plan resultarán de aplicación a la ejecución de proyectos financiados con cargo a fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, con independencia de cuándo hayan sido éstos concedidos al **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** o comenzado a ejecutarse.

Disposición final primera.- Reevaluación del nivel de riesgo de fraude.

Una vez aprobado el Plan de medidas antifraude, el **Responsable de Cumplimiento del Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** procederá a realizar una nueva evaluación del cumplimiento del estándar mínimo de las medidas antifraude adoptadas conforme a lo dispuesto en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre. Asimismo, procederá a su revisión periódica con carácter anual mientras el riesgo de fraude no sea calificado como «bajo» conforme a la escala establecida en el apartado final del Anexo II.B de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, y en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal. Además de la evaluación del cumplimiento del estándar mínimo a que se refieren el párrafo anterior, y conforme a lo previsto en el artículo 6.5.c de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, se realizará una revisión anual del riesgo, impacto y probabilidad de riesgo de fraude en los procedimientos y procesos clave o sistemas que se utilicen para la gestión de los fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia respecto de los que el **Ayuntamiento de Ejea de los Caballeros** tenga la condición de Entidad ejecutora. Procederá además dicha revisión cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.



M. I. AYUNTAMIENTO
DE LA VILLA DE
EJEA DE LOS CABALLEROS
(ZARAGOZA)

Secretaría General

Disposición final segunda.- Comunicación al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.

La aprobación de este Plan de Medidas Antifraude, así como de sus modificaciones, serán comunicadas al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, remitiendo una copia electrónica de los mismos y de las Resoluciones de aprobación a través de la dirección de correo electrónico antifraude@igae.hacienda.gob.es.

Procedimiento Genérico Secretaría 2.0

Documento verificable a través de la dirección: <https://sede.aytoejea.es> CSV: 14614205001177601055

AYUNTAMIENTO DE EJEA DE LOS CABALLEROS, Avda. Cosculluela, 1 50600 Ejea de los Caballeros Telf: 976677474 Fax 976663816 ejea@aytoejea.es www.ejea.es





Anexo I Definiciones

Conflicto de intereses	Cualquier situación que comprometa el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de cuantas personas participan en la ejecución de los fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia por razones familiares, afectivas, de afinidad política, de interés económico, comercial o laboral, o cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal. Los conflictos de intereses pueden afectar también a aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas cuyas actuaciones sean financiadas con cargo a estos fondos.
Conflicto de intereses aparente:	Un conflicto de intereses que se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).
Conflicto de intereses potencial:	Surge cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.
Conflicto de intereses real:	Implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público o en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.
Corrupción activa:	La acción de toda persona que prometa, ofrezca o conceda, directamente o a través de un intermediario, una ventaja de cualquier tipo a un empleado público, para él o para un tercero, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses financieros de la Unión.
Corrupción pasiva:	La acción de un empleado público que, directamente o a través de un intermediario, pida o reciba ventajas de cualquier tipo, para él o para terceros, o acepte la promesa de una ventaja, a fin de que actúe, o se abstenga de actuar, de acuerdo con su deber o en el ejercicio de sus funciones, de modo que perjudique o pueda perjudicar los intereses



	financieros de la Unión.
Fraude:	<p>A los efectos de lo previsto en este Plan, cualquier acción u omisión intencionada relativa:</p> <ul style="list-style-type: none">a) A la utilización o a la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia;b) Al incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información que tenga el mismo efecto;c) Al desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los que fueron concedidos.
Fraude sistémico	Se considerará fraude sistémico cuando se encuentren evidencias de que los hechos o conductas han afectado a la ejecución de varios (al menos tres) proyectos
Fraude puntual	Se considerará fraude puntual cuando se observe que los hechos o conductas han tenido un impacto limitado o aislado, no afectando a la ejecución de más de dos proyectos.
Irregularidad:	Toda infracción de una disposición del Derecho de la Unión Europea correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general la Unión Europea o a los presupuestos administrados por estas mediante un gasto indebido
Titular real	<p>la persona o personas físicas que tengan la propiedad o el control en último término del cliente o la persona o personas físicas por cuenta de las cuales se lleve a cabo una transacción o actividad, con inclusión, como mínimo, de:</p> <ul style="list-style-type: none">a) la persona o personas físicas que en último término tengan la propiedad o el control de una persona jurídica a través de la propiedad directa o indirecta de un porcentaje suficiente de acciones o derechos de voto o derechos de propiedad en dicha entidad, incluidas las carteras de acciones al portador, o mediante el control por otros medios, exceptuando las sociedades que coticen en un mercado regulado y que estén sujetas a requisitos de información acordes con el Derecho de la Unión o a normas internacionales equivalentes que garanticen la adecuada transparencia de la información sobre



la propiedad.

El hecho de que una persona física tenga una participación en el capital social del 25 % más una acción o un derecho de propiedad superior al 25 % en el cliente será un indicio de propiedad directa. El hecho de que una sociedad, que esté bajo el control de una o varias personas físicas, o de que múltiples sociedades, que estén a su vez bajo el control de la misma persona o personas físicas, tenga una participación en el capital social del 25 % más una acción o un derecho de propiedad superior al 25 % en el cliente será un indicio de propiedad indirecta. Lo anterior se aplicará sin perjuicio del derecho de los Estados miembros a decidir que un porcentaje menor pueda ser indicio de propiedad o control. La existencia de «control por otros medios» podrá determinarse, entre otras maneras, de conformidad con los criterios establecidos en el artículo 22, apartados 1 a 5, de la Directiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo y del Consejo.

- b) en caso de que, una vez agotados todos los medios posibles y siempre que no haya motivos de sospecha, no se identifique a ninguna persona con arreglo al inciso i), o en caso de que haya dudas de que la persona o personas identificadas sean los titulares reales, la persona o personas físicas que ejerzan un cargo de dirección de alto nivel, las entidades obligadas conservarán registros de las medidas tomadas para identificar a quien ejerce la titularidad real con arreglo al inciso i) y al presente inciso.

Anexo II Indicadores de irregularidad o fraude o «red flags»

En procedimiento de licitación:

- a) Que un contratista reciba trato favorable falto de explicación por parte de un empleado contratante durante cierto tiempo.
- b) Existe una relación social estrecha entre un empleado contratante y un prestador de servicios o proveedor.



- c) El patrimonio del empleado contratante aumenta inexplicada o repentinamente.
- d) El empleado contratante tiene un negocio externo encubierto.
- e) El contratista tiene fama en el sector de pagar comisiones ilegales.
- f) Se producen cambios indocumentados o frecuentes en los contratos que aumentan el valor de éstos.
- g) El empleado contratante rehúsa la promoción a un puesto no relacionado con la contratación pública.
- h) El empleado contratante no presenta o rellena una declaración de conflicto de intereses.

2. Pliegos rectores del procedimiento amañados a favor de un licitador:

- a) Presentación de una única oferta o número anormalmente bajo de proposiciones optando a la licitación.
- b) Extraordinaria similitud entre los pliegos rectores del procedimiento y los productos o servicios del contratista ganador.
- c) Queja de otros ofertantes.
- d) Pliegos con prescripciones más restrictivas o más generales que los aprobados en procedimientos previos similares;
- e) Pliegos con cláusulas inusuales o poco razonables;
- f) El poder adjudicador define un producto de una marca concreta en lugar de un producto genérico.

3. Licitaciones colusorias:

- a) La oferta ganadora es demasiado alta en comparación con los costes previstos, con las listas de precio públicas, con obras o servicios similares o promedios de la industria, o con precios de referencia del mercado.
- b) Todos los licitadores ofertan precios altos de forma continuada;
- c) Los precios de las ofertas bajan bruscamente cuando nuevos licitadores participan en el procedimiento;
- d) Los adjudicatarios se reparten/turnan por región, tipo de trabajo, tipo de obra; el adjudicatario subcontrata a los licitadores perdedores;
- e) Patrones de ofertas inusuales (por ejemplo, las ofertas tienen porcentajes exactos de rebaja, la oferta ganadora está justo debajo del umbral de precios aceptables, se oferta exactamente al presupuesto del contrato, los precios de las ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, muy distintos, números redondos, incompletos, etc.);

4. Conflicto de intereses:



- a) Favoritismo inexplicable o inusual de un contratista o vendedor en particular;
- b) Aceptación continua de altos precios y trabajo de baja calidad, etc.
- c) Empleado encargado de contratación no presenta declaración de conflicto de interés o lo hace de forma incompleta.
- d) Empleado encargado de contratación declina ascenso a una posición en la que deja de tener que ver con adquisiciones.
- e) Empleado encargado de contratación parece hacer negocios propios por su lado.
- f) Socialización entre un empleado encargado de contratación y un proveedor de servicios o productos.
- g) Aumento inexplicable o súbito de la riqueza o nivel de vida del empleado encargado de contratación.

5.Falsificación de documentos:

a) En el formato de los documentos:

- Facturas sin logotipo de la sociedad.
- Cifras borradas o tachadas.
- Importes manuscritos.
- Firmas idénticas en diferentes documentos.

b) En el contenido de los documentos:

- Fechas, importes, notas, etc. Inusuales.
- Cálculos incorrectos.
- Carencia de elementos obligatorios en una factura.
- Ausencia de números de serie en las facturas.
- Descripción de bienes y servicios de una forma vaga.

c) Circunstancias inusuales:

- Número inusual de pagos a un beneficiario.
- Retrasos inusuales en la entrega de información.
- Los datos contenidos en un documento, difieren visualmente de un documento similar expedido por el mismo organismo.

d) Incoherencia entre la documentación /información disponible:

- Entre fecha de facturas y su número;
- Facturas no registradas en contabilidad;
- La actividad de una entidad no concuerda con los bienes o servicios facturados.



6. Manipulación de las ofertas presentadas:

- a) Quejas de los oferentes.
- b) Falta de control e inadecuados procedimientos de licitación.
- c) Indicios de cambios en las ofertas después de la recepción.
- d) Ofertas excluidas por errores.
- e) Licitador capacitado descartado por razones dudosas.
- f) El procedimiento no se declara desierto y vuelve a convocarse pese a que se recibieron menos ofertas que el número mínimo requerido.

7. Fraccionamiento del gasto:

- a) Se aprecian dos o más adquisiciones con similar objeto efectuadas a idéntico adjudicatario por debajo de los límites admitidos para la utilización de procedimientos de adjudicación directa o de los umbrales de publicidad o que exigirían procedimientos con mayores garantías de concurrencia.
- b) Separación injustificada de las compras, por ejemplo, contratos separados para mano de obra y materiales, estando ambos por debajo de los umbrales de licitación abierta.
- c) Compras secuenciales justo por debajo de umbrales de obligación de publicidad de las licitaciones.

En materia de Subvenciones públicas

1. Limitación de la concurrencia:

- g) El organismo no ha dado la suficiente difusión a las Bases reguladoras/convocatoria.
- h) El organismo no ha definido con claridad los requisitos que deben cumplir los beneficiarios/destinatarios de las ayudas/subvenciones.
- i) No se han respetado los plazos establecidos en las Bases reguladoras/convocatoria para la presentación de solicitudes.
- j) En el caso de subvenciones concedidas en base a baremos se produce la ausencia de publicación de los mismos en los Boletines Oficiales correspondientes.
- k) El beneficiario/destinatario de las ayudas incumple la obligación de garantizar la concurrencia en caso de que necesite negociar con proveedores.

2. Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes:

- a) Trato discriminatorio en la selección de los solicitantes.

3. Conflictos de interés en la comisión de valoración.

- a) Influencia deliberada en la evaluación y selección de los beneficiarios.



4. Incumplimiento del régimen de ayudas del Estado.

a) Las operaciones financiadas constituyen ayudas de estado y no se ha seguido el procedimiento de información y notificación establecidos al efecto por la normativa europea.

5. Desviación del objeto de la subvención.

a) Los fondos no han sido destinados a la finalidad establecida en la normativa reguladora de la subvención por parte del beneficiario.

6. Incumplimiento del principio de adicionalidad.

a) Existen varios cofinanciados que financian la misma operación.

b) No existe documentación soporte de las aportaciones realizadas por terceros (convenios, donaciones, aportaciones dinerarias de otra naturaleza, etc.)

c) La financiación aportada por terceros no es finalista y no existe un criterio de reparto de la misma.

d) Inexistencia de un control de gastos e ingresos por operación por parte del beneficiario.

7. Falsedad documental.

a) Documentación falsificada presentada por los solicitantes al objeto de salir elegidos en un proceso de selección.

b) Manipulación del soporte documental de justificación de los gastos.

8. Incumplimiento de las obligaciones establecidas por la normativa nacional y comunitaria en materia de información y publicidad.

a) Incumplimiento de los deberes de información y comunicación del apoyo del Fondo de las operaciones cofinanciadas.

9. Pérdida de pista de auditoría.

a) La convocatoria no define de forma clara y precisa los gastos elegibles.

b) La convocatoria no establece con precisión el método de cálculo de costes que debe aplicarse en las operaciones.

En materia de CONVENIOS.

1. Alusión del procedimiento de contratación mediante la celebración de convenios.

a) La existencia de convenios con entidades privadas es una señal de riesgo potencial ya que pueden derivar en excesos financiación, etc

2. Conflicto de interés.

a) Cuando la adopción o firma del convenio confluyen el interés general o el interés público e intereses privados propios o compartidos con terceras personas o de familiares directos de las partes firmantes.



b) Los convenios se repiten en los mismos términos con respecto a ejercicios anteriores con las mismas entidades, o en el mismo ejercicio.

3. Formalización incorrecta del convenio.

a) No se ha seguido el procedimiento legal para la firma de convenios según el Capítulo IV del Título Preliminar de la Ley 40/2015, de Régimen Jurídico del Sector Público y del artículo 16 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.

4. Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución del convenio por terceros.

a) Incumplimiento de la obligación de garantizar la concurrencia cuando la ejecución del convenio de colaboración se está llevando a cabo por terceros. La entidad colaboradora que, en su caso, desee negociar o contratar con proveedores, no garantiza la elección de los mismos a través de un proceso de concurrencia competitiva. Además, en el texto del convenio no se incluyen cláusulas que establezcan la obligación de comunicar cualquier subcontratación que se realice.

5. Incumplimiento por parte de la entidad colaboradora de las obligaciones derivadas de la normativa comunitaria aplicable en materia de elegibilidad, conservación documental, publicidad, etc.

a) Inexistencia a la entidad colaboradora del cumplimiento de las obligaciones en materia de elegibilidad, conservación documental, publicidad, etc. La entidad colaboradora no ha cumplido con las medidas de información, conservación documental y publicidad estipuladas

En materia de ENCOMIENDAS DE GESTIÓN.

1. Inexistencia de necesidad justificada para la encomienda de gestión.

a) Inexistencia a la entidad colaboradora del cumplimiento de las obligaciones en materia de elegibilidad, conservación documental, publicidad, etc. La entidad colaboradora no ha cumplido con las medidas de información, conservación documental y publicidad estipuladas.

b) El informe de insuficiencia de medios no establece razones claras y concluyentes para justificar el recurso a una encomienda de gestión.

c) Existen recursos infrutilizados que pueden destinarse a acometer aquel servicio encomendado.

2. Incumplimiento por el órgano encomendante de los requisitos subjetivos para serlo.

a) El órgano encomendante no ostenta la condición de poder adjudicador, no siendo uno de los organismos o entidades consideradas a tal efecto por el artículo 3.3 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público que establece el ámbito subjetivo de la normativa de contratos del sector público.



3. Incumplimiento por el órgano encomendado de los requisitos para ser considerado este Instrumental.

a) El órgano encomendado no reúne los requisitos para ser calificado como medio propio instrumental respecto de los poderes adjudicadores correspondientes, al no cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 32.2, 32.3 y 32.4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público y del artículo 86.2 de la Ley 40/2011, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público

4. Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución por terceros.

a) El ente instrumental (el ente al que se le encarga la encomienda de gestión) ha necesitado la ejecución de prestaciones por parte de terceros y la licitación y ejecución de las mismas no se ha realizado conforme a lo establecido en las disposiciones normativas que regulan la contratación en el Sector Público, considerando los requisitos específicos sobre el carácter de la contratación y el importe de la misma.

b) Existe la tendencia por parte del organismo encomendante a contratar siempre a los mismos proveedores, sin justificación aparente.

En materia de MEDIOS PROPIOS.

1. Asignación incorrecta deliberada de los costes de mano de obra.

a) El beneficiario asigna deliberadamente de forma incorrecta los gastos de personal entre proyectos de la UE y de otras fuentes de financiación.

b) Se aplican tarifas horarias inadecuadas.

c) Existen gastos reclamados para personal inexistente.

d) Existen gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución de la operación.

2. Ejecución irregular de la actividad.

a) Existen retrasos injustificados en los plazos de entrega.

b) No existe constancia de la entrega o realización del servicio al que se imputan los gastos.

c) Los servicios o bienes entregados se encuentran por debajo de la calidad esperada.

3. Sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal.

a) Se constata que la cualificación de la mano de obra no es la adecuada.

b) Se describen de forma inexacta las actividades llevadas a cabo por el personal.

4. Incumplimiento de las obligaciones derivadas de la normativa comunitaria aplicable en materia de elegibilidad, conservación documental, publicidad, etc.

a) Se constata el incumplimiento de las medidas de elegibilidad del gasto.

b) Se constata el incumplimiento de los deberes de documentación de las operaciones.

c) Se constata el incumplimiento de los deberes y obligaciones de información y comunicación.



5. Pérdida de la pista de auditoría.

a) Se constata que el organismo no realiza una correcta documentación de la operación que permita garantizar la pista de auditoría.

Anexo III Modelos de declaraciones de ausencia de conflicto de intereses (DACI)

Declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) en procedimientos de contratación y subvenciones financiadas con fondos del PRTR

Expediente:

Contrato/subvención.

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciado, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/declaran:

Primero. Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal».

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se trasponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, define el conflicto de interés como «cualquier situación en la que el personal al servicio del órgano de contratación, que además participe en el desarrollo del procedimiento de licitación o pueda influir en el resultado del mismo, tenga directa o indirectamente un interés financiero, económico o personal que pudiera parecer que compromete su imparcialidad e independencia en el contexto del procedimiento de licitación».

3. Que el apartado 3 de la Disposición Adicional centésima décima segunda de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2023, establece que «El análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés resulta de aplicación a los empleados públicos y resto de personal al servicio de entidades decisoras, ejecutoras e instrumentales que participen, de forma individual o mediante su pertenencia a órganos colegiados, en los procedimientos descritos de adjudicación de contratos o de concesión de subvenciones».



4. Que el apartado 4 de la citada disposición adicional centésima décima segunda establece que:

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

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

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

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

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

(Fecha y firma electrónica, nombre completo y DNI)



Declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) en otros procedimientos (que no sean de contratación y subvenciones) financiadas con fondos del PRTR

Expediente:

Contrato/subvención:

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciada, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/declaran:

Primero. Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.

b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.

c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.

d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.

e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

Segundo. Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE



y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

Tercero. Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

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