

**O PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE DO CONCELLO DA CORUÑA
NO MARCO DA ORDE HFP/1030/2021 PARA A XESTIÓN DE
FONDOS EUROPEOS**

PIMAC 2024

***PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE A
CORUÑA EN EL MARCO DE LA ORDEN HFP/1030/2021 PARA LA
GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS***

PIMAC 2024

O Concello da Coruña, en Xunta de Goberno Local do 2 de outubro de 2024, acordou aprobar a revisión do anterior “PIMAC 2021” (aprobado en XGL o 30/12/2021). Da revisión e actualización do PIMAC anterior derívase este novo “PIMAC 2024”, que inclúe un conxunto de medidas que se incorporan no mencionado Plan nos anexos correspondentes.

Neste documento recóllese:

- texto do PIMAC 2024 en galego (páxinas 1 a 44 do documento pdf paxinado, incluídas)
- texto do PIMAC 2024 en castelán (páxinas 45 a 88 do documento pdf paxinado, incluídas)
- certificado da JGL do 02/10/2024, co acordo de aprobación do PIMAC 2024 tras a revisión e actualización do PIMAC 2021.

El Ayuntamiento de A Coruña, en Junta de Gobierno Local de 2 de octubre de 2024, acordó aprobar la revisión del anterior “PIMAC 2021” (aprobado en JGL el 30/12/2021). De la revisión y actualización del PIMAC anterior se deriva este nuevo “PIMAC 2024”, que incluye un conjunto de medidas que se incorporan en el mencionado Plan en los anexos correspondientes.

En este documento se recoge:

- *texto del PIMAC 2024 en gallego (páginas 1 a 44 del documento pdf paginado, incluidas)*
- *texto del PIMAC 2024 en castellano (páginas 45 a 88 del documento pdf paginado, incluidas)*
- *certificado de la JGL del 02/10/2024, con el acuerdo de aprobación del PIMAC 2024 tras la revisión y actualización del PIMAC 2021.*

A Coruña, 3 de outubro de 2024
A Coruña, 3 de octubre de 2024

O PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE NO MARCO DA ORDE HFP/1030/2021 PARA A XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS

PIMAC 2024

CONTIDOS

1.- NORMATIVA DE APLICACIÓN.....	3
2.- CONTEXTO.	5
3.- CONCEPTOS E DEFINICIÓNS.	6
4.- CUESTIONARIO DE AUTOAVALIACIÓN.	8
5.- ÁMBITO OBXECTIVO DO PLAN.....	9
6.- ÁMBITO SUBXECTIVO DE APLICACIÓN.	9
7.- ÓRGANO/S RESPONSABLE/S.	9
8.- MEDIDAS PARA AFRONTAR CONFLICTOS DE INTERESES.	9
A) PREVENCIÓN.....	9
B) CORRECCIÓN.	10
9.- MEDIDAS PARA PREVIR, DETECTAR E CORRIXIR A FRAUDE E A CORRUPCIÓN.....	11
A) PREVENCIÓN.....	11
B) DETECCIÓN.....	12
C) CORRECCIÓN.....	13
D) PERSECUCIÓN.....	13
10.- SEGUIMIENTO E CONTROL PERIÓDICO DO PLAN.....	14
11. O PLAN DE INTEGRIDADE E DE MEDIDAS ANTIFRAUDE NA XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS DO CONCELLO DA CORUÑA (PIMAC 2024).....	16
11.1. O PIMAC DA CORUÑA: ANTECEDENTES.	16
11.2. OBXECTIVO DO PLAN E OS SEUS ÁMBITOS.....	16
11.3. CARACTERIZACIÓN DA ENTIDADE PÚBLICA.....	18



11.3.1 Misión, visión e valores do Concello.....	18
11.3.2 Funcións e responsabilidades na xestión de riscos de fraude	18
12.CADRO RESUMO DE MEDIDAS XERAIS DO PIMAC - EQUIVALENCIAS CO PLAN MEDIDAS ANTIFRAUDE DEFINIDO NA ORDE HFP 1030/2021.	22
13.ESTANDARIZACIÓN DE RISCOS (BANDEIRAS VERMELLAS) E MEDIDAS ESPECÍFICAS (MAPAS DE RISCOS) RELACIONADAS COA FRAUDE E A CORRUPCIÓN.	27
14. ANEXO I: Mapa de Riscos.	33
15. ANEXO II: Modelo de declaración de ausencia de conflito de intereses.....	35
16. ANEXO III: Modelo de declaración institucional.	37
17. ANEXO IV: Test conflito de interese, prevención da fraude e a corrupción.....	38
18. ANEXO V: Comisión de Avaliación de Risco de Fraude.	38
19. OUTRAS REFERENCIAS E LIGAZÓNS DE INTERESE	42
20. GLOSARIO E ACRÓNIMOS.....	42

O PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE NO MARCO DA ORDE HFP/1030/2021 PARA A XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS

PIMAC 2024

1.- NORMATIVA DE APLICACIÓN.

O artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, e na súa virtude a Orde HPF/1030/2021, do 29 de setembro, imponen a España, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE e como beneficiaria dos fondos do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (en diante, MRR), a obrigaón de que toda entidade, decisora ou executora, que participe na execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (en diante, PRTR) dispoña dun «**Plan de medidas antifraude**». Os obxectivos que cobre este Plan e, polo tanto, este en concreto, consisten en garantir que, nos respectivos ámbitos de actuación, os fondos utilízanse de conformidade coas normas aplicables e, en particular, que existe unha adecuada prevención, detección e corrección da fraude, da corrupción e dos conflitos de intereses.

Entre a normativa aplicable a este Plan antifraude cabe destacar a seguinte:

1.- Normativa Europea

- Tratado de funcionamento da Unión Europea (TFUE)
- Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello do 12 de febreiro de 2021 polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o resto de normativa que o desenvolva
- Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE). DOUE do 30 de xullo de 2018, núm. 193.
- Directiva (UE) 2017/1371, do Parlamento europeo e do Consello do 5 de xullo de 2017, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión a través do Dereito penal (Directiva PIF). DOUE do 28 de xullo de 2017, núm. 198.
- REGULAMENTO (CE, EURATOM) N° 2988/95 DO CONSELLO do 18 de decembro de 1995 relativo á protección dos intereses financeiros das Comunidades Europeas
- DIRECTIVA (UE) 2019/1937 DO PARLAMENTO EUROPEO E DO CONSELLO do 23 de outubro de 2019 relativa á protección das persoas que informen sobre infraccións do Dereito da Unión

2.- Normativa española

- Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público (LCSP) (art. 64)
- Real Decreto-lei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública para a execución do citado Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción. BOE/BOE do 21 de febreiro de 2023.
- Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Orde HFP/1031/2021, do 29 de setembro, pola que se establece o procedemento e formato da información para proporcionar polas Entidades do Sector Público Estatal, Autonómico e Local para o seguimento do cumprimento de fitos e obxectivos e de execución orzamentaria e contable das medidas dos compoñentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Orde HFP/55/2023, do 24 de xaneiro, relativa á análise sistemática do risco de conflito de interese nos procedementos que executan o Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Instrución do 23 de decembro de 2021 da Xunta Consultiva de Contratación Pública do Estado sobre aspectos a incorporar nos expedientes e nos pregos reitores dos contratos que se vaian a financiar con fondos procedentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

3.- Outros documentos que serviron para a elaboración do Plan:

- a) [Avaliación do risco de fraude e medidas efectivas e proporcionadas contra a fraude \(DG REGIO\) EGESIF 14-0021-00; 16/06/2014 \(Guidance #Notar on fraud risk assessment for 2014-2020\)](#). Guía desenvolvida en aplicación do Artigo 125.4 c) do Regulamento (UE) 1303/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, do 17 de decembro de 2013, polo que se establecen disposicións comúns relativas ao FEDER, ao FSE, ao Fondo de Cohesión, ao FEADER e ao FEMP, e polo que se establecen disposicións xerais relativas ao FEDER, ao FSE, ao Fondo de Cohesión e ao FEMP, e derógase o Regulamento (CE) 1083/2006 do Consello.
- b) [Comunicación da Comisión \(2021/C 121/01\) - Orientacións sobre como evitar e xestionar as situacións de conflito de intereses con arranxo ao Regulamento Financeiro](#).
- c) [OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions \(Recompilación de casos anónimos: accións estruturais\)](#).
- d) [OLAF practical guide on conflict of interest \(guía práctica sobre o conflito de intereses\)](#).

- e) [OLAF practical guide on forged documents \(guía práctica sobre a falsificación de documentos\)](#).
- f) [Comunicación 1/2017, do 6 de abril, do Servizo Nacional de Coordinación Antifraude, sobre a forma na que poden proceder as persoas que teñan coñecemento de feitos que poidan ser constitutivos de fraude ou irregularidade en relación con proxectos ou operacións financiados total ou parcialmente con cargo a fondos procedentes da Unión Europea.](#)

2.- CONTEXTO.

De acordo co disposto pola **Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia**, a revisión do Plan antifraude, PIMAC 2024, tivo en conta os **requirimentos mínimos** recolleitos no artigo 6, apartado 5, e así:

1. O **Plan de integridade e medidas antifraude na xestión de fondos europeos da Coruña** (en diante, PIMAC 2024) foi aprobado, na súa primeira versión, pola Xunta de Goberno Local en sesión celebrada o 30 de decembro de 2021, como representante da entidade decisora ou executora.
2. O PIMAC 2024 estrutura as medidas antifraude de maneira proporcionada e ao redor dos catro elementos clave do denominado «*ciclo antifraude*»: **prevención, detección, corrección e persecución**.
3. O PIMAC 2024 prevé a realización dunha **avaliación do risco, impacto e probabilidade do risco de fraude nos procesos clave da execución dos fondos que se lle adxudicaron, así como a súa revisión anual** e, en todo caso, no momento no que se detecte calquera caso de fraude ou a existencia de cambios significativos nos procedementos elixidos ou no persoal.
4. O PIMAC 2024 **define medidas preventivas adecuadas e proporcionadas**, axustadas ás situacións concretas, para reducir o risco residual de fraude a un nivel aceptable.
5. Prevé a existencia de medidas **de detección** axustadas aos sinais de alerta e define o procedemento para a súa aplicación efectiva.
6. Define as **medidas correctivas** pertinentes para o suposto de sospeitas de casos de fraude, con mecanismos claros de comunicación destas.
7. Establece **procesos adecuados para o seguimento dos casos sospeitosos de fraude** e a correspondente recuperación dos Fondos da UE que se puideron gastar fraudulentamente.

8. O PIMAC 2024 define **mecanismos de seguimento** para revisar os procesos, procedementos e controis relacionados coa fraude efectiva ou potencial, que se transmiten á revisión da avaliación do risco de fraude.

9. Especificamente, o PIMAC 2024 **define procedementos para a prevención e corrección de situacións de conflitos de interese** conforme ao establecido nos apartados 1 e 2 do art. 61 do Regulamento Financeiro da UE (2018/1046 do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión). En particular, contén:

- a) unha **Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI)** subscribida por quen participa nos procedementos de execución do PRTR (Anexo II/II).
- b) o compromiso de comunicar **ao superior xerárquico** a existencia de calquera potencial conflito de intereses que puidese existir e, tamén,
- c) o compromiso de adoptar polo devandito órgano, a decisión que, en cada caso, corresponda.

As medidas de prevención e detección foron determinadas en concreto, por esta Entidade Local, atendendo as súas características específicas, garantindo en todo caso a protección adecuada dos intereses da Unión Europea e aténdose estritamente ao establecido pola normativa europea e española e aos pronunciamentos que, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE, realizasen ou poidan realizar as súas institucións.

3.- CONCEPTOS E DEFINICIÓNS.

Atendendo as definicións de fraude, **corrupción e conflito de intereses** contidas na Directiva (UE) 2017/1371, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión (Directiva PIF), e no Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE) e recollidas no Anexo III/III.C da Orde HPF/1030/2021, adóptanse como tales, as seguintes definicións:

1. CONFLITO DE INTERESES.

a) Concepto.

Enténdese que existe este conflito, de conformidade co artigo 61 Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro) «*cando os axentes financeiros e demais persoas que participan na execución do orzamento tanto de forma directa, indirecta e compartida, así como na xestión, incluídos os actos preparatorios, a auditoría ou o control, vexan comprometido o exercicio imparcial e obxectivo das súas funcións por razóns*

familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo directo ou indirecto de interese persoal». Corresponde ás autoridades nacionais, de calquera nivel, evitar e/ou xestionar os potenciais conflitos de intereses.

En consecuencia, este conflito de intereses:

- Resulta aplicable a todas as partidas administrativas e operativas e a todos os métodos de xestión.
- Cobre calquera tipo de xuro persoal, directo ou indirecto e
- Reclama a actuación ante calquera situación que se «perciba» como un potencial conflito de intereses.

b) Actores implicados nos posibles conflitos de intereses:

- Os **empregados públicos** aos que se encomendan as tarefas de xestión, control e pago, así como os demais axentes nos que se deleguen algunha/s desta/s función/é.
- Os **beneficiarios privados, socios, contratistas e subcontratistas**, cuxas actuacións sexan financiadas con fondos do MRR e /ou do Marco Financeiro Plurianual (en diante, MFP), que poidan actuar en favor dos seus propios intereses, pero en contra dos intereses financeiros da UE, no marco dun conflito de intereses.

c) Clasificación dos posibles conflitos de intereses:

Tivéronse en conta os seguintes:

- Conflito de intereses aparente: cando os intereses privados dun empregado público ou beneficiario poden comprometer o exercicio obxectivo das súas funcións ou obrigacións, aínda que finalmente non se atope un vínculo identificable e individual con aspectos concretos da conduta, o comportamento ou as relacións da devandita persoa (ou unha repercusión nos devanditos aspectos).
- Conflito de intereses potencial: cando un empregado público ou beneficiario ten intereses privados de tal natureza que poderían ocasionar un conflito de intereses no caso de que tivesen que asumir nun futuro determinadas responsabilidades oficiais.
- Conflito de intereses real: existe un conflito entre o deber público e os intereses privados dun empregado público ou no que o empregado público ten intereses persoais que poden influír de maneira indebida no desempeño dos seus deberes e responsabilidades oficiais.

2. FRAUDE E CORRUPCIÓN.

A Directiva (UE) 2017/1371, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión (en diante, Directiva PIF) establece que os Estados membro adoptarán as medidas necesarias para garantir que a fraude que afecte os intereses financeiros da Unión **constitúe**

unha infracción penal cando se cometan intencionadamente, concretando un réxime sancionador no artigo 7. En cumprimento de tal previsión, esta Directiva foi trasposta ao ordenamento xurídico español mediante a Lei Orgánica 1/2019, do 20 de febreiro, pola que se modifica a Lei Orgánica 10/1995, do 23 de novembro, do Código penal para transpoñer Directivas da Unión Europea nos ámbitos financeiro e de terrorismo, e abordar cuestións de índole internacional.

De acordo con o artigo 3.1 da Directiva (UE) 2017/1371, -PIF-) a definición de fraude en materia de gastos consiste en calquera «acción ou omisión intencionada, relativa:

- **Á utilización ou á presentación de declaracións ou de documentos falsos, inexactos ou incompletos**, que teñan por efecto a percepción ou a retención indebida de fondos procedentes do orzamento xeral das Comunidades Europeas ou dos orzamentos administrados polas Comunidades Europeas ou pola súa conta.
- Ao **incumprimento dunha obrigaón expresa de comunicar unha información**, que teña o mesmo efecto.
- Ao **desvío deses mesmos fondos con outros fins distintos** daqueles para os que foron concedidos nun principio».

Precísase que **a existencia dunha irregularidade non sempre implica a posible existencia de fraude; a concorrencia de intencionalidade é un elemento esencial na fraude, elemento que non é preciso que se dea para que exista irregularidade.**

O artigo 1.2 do Regulamento (CE, Euratom) nº 2988/95 do Consello, do 18 de decembro de 1995, relativo á protección dos intereses financeiros das Comunidades Europeas, establece que *«constituirá **irregularidade** toda infracción dunha disposición do dereito comunitario correspondente a unha acción ou omisión dun axente económico que teña ou tería por efecto prexudicar ao orzamento xeral das Comunidades ou aos orzamentos administrados por estas, ben sexa mediante a diminución ou a supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por conta das Comunidades, ben mediante un gasto indebido».*

4.- CUESTIONARIO DE AUTOAVALIACIÓN.

De conformidade coa Orde HPF/1030/2021, sobre a listaxe de autoavaliación en cumprimento dos requirimentos relacionados co estándar mínimo do plan antifraude que require Europa, este cuestionario atópase no ANEXO II/II.B.5 (Anexo IV/IV deste Plan: Test conflito de interese, prevención da fraude e a corrupción).

De conformidade co cuestionario referenciado propónse o seguinte modelo básico de Plan Antifraude.

5.- ÁMBITO OBXECTIVO DO PLAN.

O obxectivo básico deste **Plan de medidas antifraude na xestión de fondos europeos** é permitir ao Concello da Coruña garantir que os fondos correspondentes ao PRTR e/ou ao MFP que vai xestionar e executar utilízanse de conformidade coas normas aplicables á prevención, a detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses. Para iso documéntase unha estratexia dirixida a alcanzar un modelo de organización que integra os principios de responsabilidade, transparencia, optimización de recursos, cumprimento, integridade e xestión por obxectivos, así como o seu seguimento e control.

6.- ÁMBITO SUBXECTIVO DE APLICACIÓN.

As medidas deste Plan Antifraude aplicaranse a todas as persoas desta Entidade Local implicadas na xestión de diñeiro público e, en concreto, a todas aquelas que teñan algún tipo de relación co deseño, xestión, elaboración ou execución dos proxectos que contén con financiamento de Fondos Europeos.

Para iso identificaranse as responsabilidades nesta materia de cada área da organización e establécese un mapa de procesos e riscos, identificando as medidas de prevención a adoptar.

7.- ÓRGANO/S RESPONSABLE/S.

Para garantir a adecuada aplicación deste Plan crearanse órgano/s encargados de examinar as denuncias e propoñer as medidas que procedan.

O Plan realiza unha atribución xeral de labores a todos os niveis da organización municipal e determina os órganos con atribucións específicas en materia de integridade e de prevención de riscos.

8.- MEDIDAS PARA AFRONTAR CONFLITOS DE INTERESES.

A) PREVENCIÓN

Entre as medidas establecidas polo Concello da Coruña para previr a existencia de conflitos de intereses atópanse as seguintes:

1.- Comunicación e información ao persoal sobre as distintas modalidades de conflito de interese e das formas de evitalo.

- Aprobación do Plan Antifraude
- Sesión de presentación do Plan para os cargos políticos, funcionarios e traballadores do Concello.
- Creación dunha caixa de correos de suxerencias e reclamacións (SyR) e establecemento dunha canle de denuncias.
- Ligazón na páxina web ao Plan Antifraude, etc.

2.- Enchemento dunha declaración de ausencia de conflito de intereses (DACI) aos intervenientes nos correspondentes procedementos, asinada polo responsable do órgano de contratación, o persoal que redacte os documentos de licitación/basees e/ou convocatorias, os expertos que avalíen as correspondentes solicitudes/ofertas/propostas, os membros dos comités de avaliación de solicitudes/ofertas/propostas e demais órganos colexiados que puidesen intervenir nos procedementos.

Neste último caso, esta declaración realizarase ao comezo da correspondente reunión -por todos os intervenientes na mesma- e reflectirase na Acta.

Este enchemento da DACI estenderase tamén, ademais da os beneficiarios da axuda correspondente, aos contratistas, subcontratistas, etc. O modelo de DACI que promove este Plan antifraude atópase no Anexo II/II.

3.- Comprobación de información a través de bases de datos dos rexistros mercantís, bases de datos de organismos nacionais e da UE, expedientes dos empregados (tendo en conta as normas de protección de datos) ou a través da utilización de ferramentas de prospección de datos («data mining») (MINERVA) ou de puntuación de riscos.

4.- Aplicación estrita da normativa interna (normativa estatal, autonómica ou local correspondente), en particular, o artigo 53 do Real Decreto Legislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público relativo aos Principios éticos, o artigo 23 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, relativo á Abstención e a Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

B) CORRECCIÓN.

Como medidas para abordar os posibles conflitos de intereses detectados recóllense as seguintes:

1. Comunicación da situación que pode supoñer a existencia dun conflito de interese para que o superior xerárquico confirme por escrito se considera que o mesmo existe. Si así fose, determinará que a persoa cese toda actividade relacionada co devandito asunto e adoptará calquera outra medida adicional que corresponda de conformidade co Dereito aplicable.

Esta comunicación poderá practicarse directamente ao superior xerárquico, á **Comisión de avaliación de risco de fraude** do Concello ou dirixida á caixa de correos de suxerencias e reclamacións (SyR) ou á canle de denuncias.

2. **Aplicación estrita da normativa interna** (estatal, autonómica ou local correspondente), en particular, do 24 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, relativo a Recusación e a Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

9.- MEDIDAS PARA PREVI, DETECTAR E CORRIXIR A FRAUDE E A CORRUPCIÓN.

O artigo 22 do Regulamento do MRR obriga aos Estados membro para adoptar as medidas oportunas para previr, detectar e corruxir a fraude e a corrupción e exercitar accións legais para recuperar os fondos que puidesen ser obxecto de apropiación indebida.

Por tanto, as entidades que participan na execución de actuacións do PRTR deben aplicar as medidas proporcionadas contra a fraude, estruturadas ao redor dos catro elementos clave do ciclo antifraude: prevención, detección, corrección e persecución.

En consecuencia, este Plan propón desenvolver as seguintes medidas:

A) PREVENCIÓN

É dicir, aquelas dirixidas a reducir o risco residual de fraude a un nivel aceptable.

1.- Desenvolver unha cultura ética.

Mediante unha declaración institucional déixase constancia do fomento de valores como a integridade, a obxectividade, a rendición de contas e a honradez. Esta convértese nun **código de conduta** que se fai chegar a todos os membros da organización e á cidadanía. Entre as actuacións que se inclúen neste apartado está tamén a creación dunha caixa de correos de suxerencias e reclamacións (SyR) e unha canle de denuncias.

2.-Formación e concienciación.

Poñeranse en marcha **accións formativas** para todos os niveis xerárquicos, que incluírán reunións, seminarios, grupos de traballo, etc. que fomenten a adquisición e transferencia de coñecementos. Centraranse na identificación e avaliación dos riscos, o establecemento de controis específicos, a actuación en caso de detección de fraude, a identificación de casos prácticos de referencia, etc.

3.-Implicación das autoridades da organización.

Estas manifestarán, mediante a Declaración Institucional que acompaña a este Plan (Anexo III/III), o seu compromiso firme contra a fraude e tolerancia cero ante a fraude.

Estas autoridades desenvolverán unha formulación proactiva, estruturado, específico e eficaz na toma de decisións para xestionar o risco de fraude.

4.-Repartición segregado de funcións e responsabilidades nas actuacións de xestión, control e pago, evidenciándose esa separación de forma clara, de modo que se deixará constancia de cada responsable directo no mapa de avaliación de riscos.

5.-Mecanismos adecuados de avaliación do risco para todas as medidas xestionadas, deixando evidencia deste, en busca das partes do proceso máis susceptibles de sufrir fraude, e controlalas especialmente, sobre a seguinte base: **Elaboración dun mapa de riscos (Anexo I) no que se identificarán:**

- As medidas que son máis susceptibles da fraude, como poden ser aquelas con alta intensidade, alto orzamento, moitos requisitos a xustificar polo solicitante, controis complexos, etc.
- Os posibles conflitos de intereses.
- Os resultados de traballos previos de auditorías internas.
- Os resultados de auditorías da Comisión Europea ou do Tribunal de Contas Europeo, no seu caso.
- Os casos de fraude detectados con anterioridade.

6.-Sistema de control interno eficaz, adecuadamente deseñado e xestionado, con controis que se centran en paliar con eficacia os riscos que se identifiquen e con responsables directos.

7.-Análise de datos. Dentro dos límites relativos á protección de datos, cruzaranse datos con outros organismos públicos ou privados do sector que permitan detectar posibles situacións de alto risco.

B) DETECCIÓN

Entendendo que as medidas de prevención non son suficientes para proporcionar unha protección completa contra a fraude, elíxense determinados sistemas para detectar a tempo os comportamentos fraudulentos que puidesen escapar á prevención.

As ferramentas de detección da fraude incluirán:

1. O uso de bases de datos como a Base Nacional de Datos de Subvencions (BNDS), ferramentas de prospección de datos («data mining») (MINERVA) ou de puntuación de riscos.
2. O desenvolvemento de indicadores de fraude (bandeiras vermellas) e de comunicación dos mesmos ao persoal en posición de detectalos (os documentos da OLAF mencionados máis adiante son útiles para a súa definición).
3. O establecemento de mecanismos adecuados e claros para informar das posibles sospeitas de fraude por #quen os detecte.

C) CORRECCIÓN

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, conlevará por parte da **Comisión de avaliación de risco de fraude** as seguintes actuacións:

- a inmediata suspensión do procedemento,
- a notificación de tal circunstancia, no máis breve prazo posible, ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das actuacións,
- a revisión de todos aqueles proxectos que puidesen estar expostos ao mesmo,
- a avaliación da incidencia da fraude e a súa cualificación como sistémico ou puntual e
- a retirada dos proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude e financiados ou a financiar polo MRR ou polo MFP.

D) PERSECUCIÓN

O máis axiña posible a **Comisión de avaliación de risco de fraude** procederá a:

1. Comunicar os feitos producidos e as medidas adoptadas á entidade decisora (ou á entidade executora que lle encomendase a execución das actuacións, nese caso será esta a que llos comunicará á entidade decisora), #quen comunicará o asunto á Autoridade Responsable, a cual poderá solicitar a información adicional que considere oportuna de fronte o seu seguimento e comunicación á Autoridade de Control.
2. Denunciar, se fose o caso, os feitos punibles ás Autoridades Públicas competentes (Servizo Nacional de Coordinación Antifraude -SNCA-) e para a súa valoración e eventual comunicación á Oficina Europea de Loita contra a Fraude.
3. Iniciar unha información reservada para depurar responsabilidades ou incoar un expediente disciplinario.
4. Denunciar os feitos ante a fiscalía e os tribunais competentes, nos casos oportunos.

10.- SEGUIMIENTO E CONTROL PERIÓDICO DO PLAN.

O Concello da Coruña asume o compromiso de implantar, en breve prazo, un sistema de información adecuado para facilitar o seguimento das medidas do plan e tamén levar a cabo as responsabilidades de prevención, detección e control dos actos contra a integridade, actos de fraude ou de corrupción.

Para unha análise exhaustiva do risco, o Concello da Coruña empregará a [Guía para a aplicación de medidas antifraude na execución do plan de recuperación, transformación e resiliencia](#), así como a [ferramenta \(excel\) de avaliación risco \(matriz de riscos\)](#), elaboradas polo Servizo Nacional de Coordinación Antifraude.

Así mesmo, habilitaranse canles de comunicación interna e externa para que o persoal empregado informe dos riscos percibidos na súa xestión, así como as actividades inadecuadas ou dos casos de infraccións.

1.- SUPERVISIÓN

Realizarase un control periódico para verificar o cumprimento das regras do Plan e os seus efectos prácticos.

O seguimento anual do Plan basearase na análise das respostas dos distintos departamentos e servizos xestores, a través de formularios e accións específicas, preparadas para o efecto.

O proceso de seguimento garantirá que se aplican os mecanismos de control adecuados para as actividades da organización e que os procedementos son seguidos en todos os niveis. Máis aló da periodicidade da revisións e actualizacións antes sinaladas, os responsables das diferentes unidades informarán ao máximo órgano de dirección cando xurdan riscos elevados ou novos que sexa necesario previr.

Finalmente elaborarse un informe ao final de cada anualidade sobre o cumprimento das medidas previstas no plan. A súa elaboración corresponde á persoa responsable da integridade e prevención de riscos. Este informe, validado pola **Comisión de avaliación de risco de fraude**, elevarase ao máximo órgano de dirección.

2.- REVISIÓN E ACTUALIZACIÓN DO PLAN

O informe anual de execución do Plan, así como a presenza de incumprimentos ou casos de fraude ou corrupción, indicarán a necesidade da súa actualización, en función do seguimento realizado, e recomendará a súa revisión sempre que sexa necesario, tendo en conta as avaliacións previstas no apartado anterior.

Avaliarase o cumprimento das medidas do Plan (por parte da persoa responsable da integridade institucional e a prevención de riscos de fraude) e propoñerase, no seu caso, a revisión e adaptación á realidade do órgano de control a través de melloras que garantan a transparencia e minimicen os riscos.

3.- COMUNICACIÓN E DIFUSIÓN

Desenvolveranse e implantarán procesos para xestionar a información e elaborarse, por parte da persoa responsable da integridade institucional e prevención de riscos de fraude, un plan de comunicación que favoreza a participación e implicación de todo o persoal.

Tamén se habilitará unha caixa de correos de correo (pimac@coruna.gal) que permita que todo o persoal da institución poida comunicar, ademais da información relevante en materia de integridade institucional, outra serie de cuestións sobre riscos de xestión e achegar as propostas de mellora que considere oportunas. As propostas presentadas analizaranse pola **Comisión de avaliación de risco de fraude** (órgano supervisor do Plan).

As medidas para adoptar en materia de información e comunicación serán as seguintes:

- autoavaliacións internas, realizadas polos responsables de prevención nos procesos
- revisións periódicas dos mapas de risco
- elaboración dun informe anual de seguimento das medidas implantadas
- orientación dos controis financeiros/auditorías aos procesos de risco identificados nos plans
- rendición ao control externo das avaliacións dos órganos de control propios e independentes
- establecemento dun procedemento para que os servidores públicos informen dos resultados das auto avaliacións
- establecemento dun procedemento/protocolo coas medidas de resposta ante situacións de corrupción ou fraude detectadas.

O PLAN DE INTEGRIDADE E DE MEDIDAS ANTIFRAUDE NA XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS DO CONCELLO DA CORUÑA (PIMAC 2024)

11. O PLAN DE INTEGRIDADE E DE MEDIDAS ANTIFRAUDE NA XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS DO CONCELLO DA CORUÑA (PIMAC 2024)

11.1. O PIMAC DA CORUÑA: ANTECEDENTES.

Para o Concello da Coruña é de gran relevancia sinalar que o Plan se enmarca, ademais de en a contorna normativa citada, no desenvolvemento de:

- Os ODS 11, 16 e 17 da Axenda 2030 de Nacións Unidas (lograr que as cidades e os asentamentos humanos sexan inclusivos, seguros, resilientes e sostibles; crear institucións eficaces, responsables e inclusivas e fortalecer os medios de implementación e revitalizar a alianza mundial para o desenvolvemento sostible).
- A Axenda Urbana da Coruña (AUAC 2030) que se presenta como un proceso de reflexión e definición estratéxica que pretende resolver os múltiples retos e desafíos do presente e do futuro da nosa cidade e a súa área metropolitana, que debe incluír a garantía da integridade nos procesos de reflexión estratéxica sobre A Coruña e a súa contorna metropolitana.

Por outra banda, o Concello da Coruña asumiu, para o desenvolvemento e execución da estratexia EidusCoruña do período 2014-2020, o compromiso de informar á Autoridade de Xestión de Fondos Europeos, a través dos organismos que se establecesen, as irregularidades e sospeitas de fraude e dos casos que poidan prexudicar a reputación da política de cohesión. O conxunto do sistema articulado para o período de programación 2014-2020 servirá de referencia para o período de programación 2021-2027.

11.2. OBXECTIVO DO PLAN E OS SEUS ÁMBITOS.

Os plans de medidas antifraude, e este en particular, configúranse como instrumentos para a xestión dos riscos, dando soporte aos procesos de planificación estratéxica, aos procesos de toma de decisións e á execución de actuacións derivadas de tales procesos.

O obxectivo básico do **Plan de integridade e medidas antifraude na xestión de fondos europeos** da Coruña (en diante, PIMAC) será documentar os pasos para seguir para alcanzar un modelo de organización que integre os principios de responsabilidade, transparencia, optimización de recursos, cumprimento, integridade e xestión por obxectivos.

Así mesmo, o Plan debe plasmar, no conxunto da organización municipal e en cada área de goberno, a suxeición aos elementos da infraestrutura ética comúns do conxunto da organización, identificar de forma nítida as responsabilidades nesta materia e definir o mapa de procesos e riscos, así como avalialos e expor as medidas de prevención a adoptar.

Neste sentido, o Plan deberá entenderse máis como un **proceso** que como un mero documento, polo que se someterá a avaliacións e revisións periódicas que permitan garantir que os seus efectos perduren no tempo.

O Plan reforza os mecanismos de prevención, detección, corrección de irregularidades administrativas, fraude, corrupción e conflito de intereses para, ademais, configurarse como o elemento básico para **preservar o principio de boa xestión financeira e dos intereses financeiros da Unión.**

O **ámbito obxectivo** do Plan abarca a prevención de riscos de xestión dos Fondos EIE en sentido amplo (irregularidades, abusos, condutas inadecuadas e malas prácticas) aínda que aguzosa unha especial atención aos riscos de corrupción para os que se prevé un esforzo adicional e diferenciado tanto na identificación de riscos como en medidas para prevelos anticipadamente. Este último concepto utilizado polo Concello da Coruña (“risco de corrupción”) inclúe os riscos de fraude nas súas distintas acepcións, incluída a definida no artigo 3.1 da Directiva (UE) 2017/1371 sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión Europea.

Desde o punto de vista obxectivo, o Plan enfócase cara aos procesos que van ser xestionados no marco do PRTR, así como a todos aqueles que poidan ser xestionados no conxunto dos Fondos EIE no Marco Financeiro Plurianual (MFP) 2021–2027, nos procedementos de contratación pública, subvencións e axudas, encomendas de xestión, encargos a medios propios e convenios de colaboración.

O **ámbito subxectivo**. O Plan aplicarase en todo o ámbito institucional do Concello da Coruña, incluíndo ás súas entidades dependentes e vinculadas **cando xestionen fondos financiados total ou parcialmente con cargo ao orzamento das institucións da Unión Europea**. Os diferentes centros, áreas ou entidades instrumentais deberán suxeitarse a este Plan no que respecta á xestión de Fondos EIE. En todo caso, elaborarán un programa de avaliación de riscos adaptado ao seu ámbito de actuación.

11.3. CARACTERIZACIÓN DA ENTIDADE PÚBLICA.

11.3.1 Misión, visión e valores do Concello

Cada área de goberno e cada servizo municipal ten a súa propia misión e valores, pero todos comparten a seguinte misión, visión e valores comúns a toda a organización.

Misión

A misión do Concello da Coruña é servir e traballar para construír unha comunidade baseada no ben común e no desenvolvemento das persoas que viven e conviven na cidade e na nosa contorna metropolitana, mantendo un firme compromiso coa supervivencia do planeta e de todos os seus habitantes, en liña co sinalado na Axenda 2030 de Nacións Unidas. O obxectivo é desenvolver unha cidade inclusiva, segura, resiliente e sostible que non deixe a ninguén atrás.

Visión

O Concello da Coruña quere ser unha institución aberta, transparente, accesible, íntegra e ética, entusiasta e comprometida coa mellora continua dos servizos e as políticas públicas que aguzosa á cidadanía, capaz de xerar oportunidades de futuro e de progreso social, económico e persoal para todo o mundo.

Valores

- A honestidade e a dedicación plena, como distinción principal do comportamento colectivo.
- A responsabilidade, a integridade e a intelixencia, á hora de administrar os recursos públicos.
- Unha gobernabilidade baseada no capital humano do municipio, nas capacidades das e os profesionais do Concello e do conxunto da cidadanía.
- A cohesión e a convivencia que, nunha cidade como A Coruña, son factores clave de desenvolvemento e progreso.

11.3.2 Funcións e responsabilidades na xestión de riscos de fraude

Outro dos obxectivos do presente Plan é establecer compromisos e funcións en todos os niveis da organización e atribuír responsabilidades.

Trátase de involucrar ao persoal da institución na asunción de compromisos en integridade institucional e prevención de riscos, cos diferentes niveis de intervención, que se derivan da súa posición na organización e do seu correspondente nivel de responsabilidade.

Órgano superior e implicación das autoridades da organización

1. De acordo co sinalado no artigo 21 da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local, son competencias da Alcaldía-Presidencia dirixir o goberno e a administración municipal. Por outra banda, o artigo 130 da devandita Lei ocúpase de realizar a distinción entre órganos superiores e órganos directivos dos municipios, sinalando que son órganos superiores: o alcalde e os membros da Xunta de Goberno Local. Por tanto, a Alcaldesa, como órgano superior, asume de forma expresa a obrigação de asegurar que toda a organización involúcrase na consecución dun comportamento correcto en todos os aspectos da xestión, incluíndo o mantemento da xestión independente fronte a posibles conflitos de intereses..
2. É responsabilidade da Alcaldesa que o **conxunto da organización municipal e a estrutura de xestión de fondos EIE asuma e implante** o plan de prevención de riscos de fraude, fomentar o comportamento ético e demostrar a todo o persoal municipal, ás empresas e provedores e á cidadanía en xeral, que existen normas de xestión de riscos, e que estas se cumpren en todo momento.

Estas autoridades desenvolverán unha formulación proactiva, estruturado, específico e eficaz na toma de decisións para xestionar o risco de fraude. Manifestarán, mediante unha Declaración institucional, o seu compromiso firme contra a fraude e tolerancia cero ante o mesmo.

Departamentos sectoriais

1. As distintas áreas, servizos e departamentos municipais son os responsables da aplicación e seguimento deste Plan na área de traballo da súa competencia, así como da eficacia das medidas de control dos riscos na súa esfera de actuación.
2. Todos e cada un dos departamentos sectoriais deben identificar, recoller e comunicar ao seu órgano xerárquico superior calquera circunstancia que achegue indicios de que se produciu ou pode producirse un risco de fraude relevante.

Persoal empregado e colaborador

1. Para os efectos do presente Plan, constitúe un compromiso das persoas responsables dos órganos mencionados anteriormente, que todo o persoal empregado alcance unha comprensión básica dos riscos identificados, detectar posibles incumprimentos, adopte os procesos de traballo definidos, e participe no proceso de creación dun ambiente de control sólido e na execución das medidas programadas, así como nas actividades de seguimento. Para ese efecto deséñanse actuacións de información e comunicación, así como accións formativas e/ou de sensibilización.
2. Tamén constitúe un compromiso do Plan habilitar canles de comunicación interna e externa para que o persoal empregado informe dos riscos percibidos na súa xestión, así como das actividades inadecuadas ou dos casos de comisión de infraccións.



Desde este punto de vista, serán operativos, mediante ligazóns desde a web na que se informe da xestión de fondos europeos por parte do Concello da Coruña, as canles de presentación de suxerencias e reclamacións (SyR), así como a canle de denuncias - conformado coa estrutura e configuración vixente-, aínda que se especifique concretamente:

- Que a canle de SyR **ten por obxecto vehiculizar suxerencias e reclamacións** (de procedencia interna (empregadas e empregados públicos) ou externa (cidadanía)) con tramitacións e consecuencias xurídicas diferenciadas. Complementariamente á canle establecida, poderase empregar o correo pimac@coruna.gal.
- Que na canle de denuncias **será de aplicación a Directiva (UE) 2019/1937** do Parlamento Europeo e do Consello, do 23 de outubro de 2019, **relativa á protección das persoas que informen sobre infraccións do Dereito da Unión**, así como a **Lei 2/2023, do 20 de febreiro, reguladora da protección das persoas** que informen sobre infraccións normativas e de loita contra a corrupción.

Órganos responsables da integridade e de prevención de riscos de fraude

1. O Plan realiza unha atribución xeral de labores dirixida a todos os niveis da organización municipal. Así mesmo, determina os órganos con atribucións específicas en integridade e prevención de riscos.
2. Cada área de goberno propoñerá a designación dunha persoa responsable de integridade e de prevención de riscos de fraude (ao maior nivel de responsabilidade xerárquica posible). Ao mesmo tempo, formulará unha proposta respecto de a designación dunha persoa responsable, no plano operativo, da integridade e a prevención de riscos de fraude no ámbito da área ou Concellería (o nivel adecuado debería ser o dunha persoa que ocupe unha xefatura de departamento ou servizo). Na medida en que o gasto público financiado con Fondos Europeos sexa significativo na área -respecto do volume de gasto financiado do conxunto do Concello, estas persoas formarán parte, por designación da alcaldía, do Comité de Avaliación de Risco de Fraude.
3. A persoa **responsable de integridade e prevención de riscos de fraude**, designada pola alcaldía, terá entre as súas funcións e responsabilidades atribuídas, as seguintes:
 - Impulsar e coordinar as actuacións do comité de avaliación de risco de fraude
 - Formalizar e/ou informar acerca de as propostas de actualización do Plan
 - Impulsar, coordinar e realizar materialmente os talleres de autoavaliación.
 - Promover a execución das medidas previstas no Plan
 - Identificar medidas correctivas a aplicar e valorar o seu grao de urxencia.
 - Implantar e desenvolver procesos de xestión de información (reclamacións, canles de denuncias, etc.)

- Trasladar información a órganos superiores mencionados anteriormente.

4. **Comisión de avaliación do risco de fraude no Concello da Coruña.** Configúrase como o órgano de seguimento e garantía do cumprimento das medidas previstas no propio Plan, así como da súa avaliación, revisión e, no seu caso, actualización.

- Composición.

A súa composición será determinada por Decreto da Alcaldía.

Formarán parte desta Comisión persoas que representen os servizos transversais da organización municipal: Intervención, Tesourería, Contratación e Asesoría Xurídica (que exercerá funcións de secretaría).

Serán designadas outras tres persoas procedentes de áreas ou servizos na medida en que o gasto público financiado con Fondos Europeos sexa significativo na devandita área ou servizo, respecto do volume de gasto financiado do conxunto do Concello.

A **Comisión** será presidida pola persoa que ocupe a dirección de área ou similar en materia de xestión e recursos económicos do Concello da Coruña.

- Funcións:

- Realización da autoavaliación de risco de fraude.
- Actualizar as autoavaliacións de risco realizadas en virtude dos anexos da Orde HFP 1030/2021.
- Actualizar o mapa de riscos.
- Recepción e estudo das posibles denuncias recibidas, especialmente aquelas derivadas da posta en marcha da canle de denuncias.
- Elaboración das propostas para incluír dentro do plan municipal de formación.
- Ordenar as publicacións que consideren pertinentes no Portal de Transparencia ou na web corporativa.
- Elevación ao superior xerárquico correspondente (normalmente, alcalde ou alcaldesa)
- Adopción das medidas de corrección e, no seu caso, persecución.
- No seu caso, elaboración dun manual de procedementos.
- Calquera outra, de natureza similar ou análoga.

12.CADRO RESUMO DE MEDIDAS XERAIS DO PIMAC - EQUIVALENCIAS CO PLAN MEDIDAS ANTIFRAUDE DEFINIDO NA ORDE HFP 1030/2021.

Concepto	PLAN DE INTEGRIDADE E MEDIDAS ANTIFRAUDE NA XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS	Medidas plan antifraude Anexo III/III.C
A. Políticas de integridade.		
A.1. Marco legal		
Suxeición á normativa de transparencia e bo goberno	Suxeición á normativa interna de transparencia e bo goberno e rendición de contas. Actualización por cambio normativo	
Regulación específica de materias transversais	Regulación específica de conflitos de intereses, actividades fóra do sector público, declaracións de bens e grupos de interese Regulación do procedemento; esixencia da declaración de ausencia de conflitos de intereses; comunicación superior xerárquico e rexistro de conflitos	1.d).i.A,B
Desenvolvemento de instrucións/protocolos/pregos tipo/bases xerais nas actividades máis relevantes	Desenvolvemento de instrucións/protocolos/pregos tipo de contratos/bases xerais subvencións que esixan a adhesión ao marco ético institucional ou Código ético	
A.2. Política de ética e compromiso dos altos cargos coa integridade		
Declaración institucional	Publicar no portal web unha declaración institucional de loita contra a corrupción e a fraude	2.b).i.C,I.
Incorporación á planificación estratéxica	Incluír na Axenda Urbana 2030 (AUAC 2030) obxectivos en materia de integridade e bo goberno	
Código de conduta.	Diferenciar claramente as obrigacións das autoridades e altos cargos das do resto dos empregados públicos	
Compromiso de exemplaridade dos altos cargos	Reforzar o compromiso de exemplaridade dos altos cargos coa política de integridade.	2.b).i.C
Compromiso escrito de adhesión dos altos cargos	Adhesión dos altos cargos ao Código ético. Declaración anual de cumprimento do Código ético (altos carqos)	
A.3. Dotarse dun Código de ética e de conduta.		
Establecemento de valores e principios éticos	Reforzar a presenza dos principios de integridade e exemplaridade no Código ético. Identificar claramente o que afecta aos altos cargos e aos demais empregados	2.b).i.A.II/II

Mecanismos de garantía e indemnidad	Previsión de mecanismos de garantía (p.e.: Comisión de Ética Institucional, canles de alerta, réxime sancionador e medidas de indemnidad para o denunciante: Directiva (EU) 2019/1937 relativa á protección das persoas que informen sobre infraccións do Dereito da Unión)	2.b).i.A.II/II
Difusión Código ético	Difundir entre os servidores públicos o Código ético institucional e establecer unha política de avaliación periódica do mesmo	2.b).i. A.II
A.4. Liña ética de denuncia.		
Canles de denuncias.	Implantar unha canle específico de denuncias de violacións da integridade, corrupción ou fraude	2.b).ii.C
Comisión de Ética Institucional	Establecer un Comisión de Ética Institucional para coñecer e investigar as denuncias ás infraccións do Código ético	
Procedemento de tramitación e resolución	Regular un procedemento de tramitación e resolución de denuncias que garanta a confidencialidade do denunciante	
Medidas de protección do denunciante	Establecer medidas de indemnidad do denunciante de boa fe: Directiva (EU) 2019/1937	
A.5. Recursos humanos: formación e sensibilización		
Principio de mérito e capacidade nas contratacións de persoal.	Reforzar as garantías de imparcialidade dos tribunais con técnicas de selección aleatoria dos seus membros. Establecemento de comisións permanentes de selección	
Criterios de idoneidade e competencia en altos cargos	Desenvolver criterios de idoneidade requiridos en función do cargo polas normas correspondentes	
Avaliación do desempeño	Implantación progresiva de técnicas ou sistemas de avaliación do desempeño	
Formación sobre integridade	Medidas de formación e sensibilización específicas en materia de integridade diferenciado a formación de electos, directivos e a do resto do persoal	2.b) i.B
Perfil ético para os postos sensibles	Incorporar a formación en ética como criterio para a provisión de postos sensibles e de responsabilidade.	
A.6. Responsabilidades en materia de conflito de intereses e de integridade.		
Comisión de supervisión do sistema de integridade e cumprimento	Crear unha comisión interdepartamental de supervisión do sistema de integridade e cumprimento.	
Responsable de integridade e cumprimento	Designar a un responsable/supervisor de integridade e cumplimiento por área de goberno.	
Descrición de funcións e responsabilidades	Descrición de funcións e responsabilidades en materia de integridade en todos os órganos da entidade pública	

B. Administración de riesgos.		
Establecimiento de obxectivos.	Publicar e render contas da consecución de obxectivos do Plan ao Pleno da Corporación e á cidadanía (transparencia)	
Identificación e avaliación de riscos.	Implantar unha metodoloxía propia ou asumir a metodoloxía común do Consello de Contas de Galicia.	2.b) i.E
Metodoloxía	Implantar un mecanismo ou metodoloxía para a análise de riscos ou asumir a metodoloxía do SNCA ou a do Consello de Contas de Galicia	
Actividades/procesos relevantes susceptibles	Identificar os procesos máis susceptibles á violación da integridade, fraude ou corrupción	2.b) i.E
Análise de factores de riscos.	Analizar os factores da organización que poidan inducir a esa s violacións	
Identificación e avaliación de riscos de fraude relevantes	Identificar e avaliar os riscos máis relevantes nos procesos máis susceptibles	2.b) i.E
Consideración especial de riscos de fraude ou corrupción	Identificar de forma diferenciada os comportamentos que, pola súa natureza, non constitúen riscos comúns de xestión, senón riscos que afectan á fiabilidade da información, protección de activos ou corrupción ou fraude, en base a:	
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de actuacións máis susceptibles de fraude pola alta intensidade, orzamento, ... 	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de conflitos de intereses: rexistro 	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Resultados de auditorías previas/auditorías da Comisión Europea 	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Casos de fraude detectados con anterioridade. 	2.b) i.E

C. Medidas/Actividades de control.		
Procedementos de control. Sistema de control interno	<p>Dotarse de procedementos escritos nas actividades susceptibles de riscos de corrupción.</p> <p>Potenciación dos controis internos centrados nos riscos. Verificacións de xestión exhaustiva nas áreas de risco</p> <p>Establecer unha segregación de funcións clara nes procedementos Establecer controis específicos sobre a autorización deses procedementos</p> <p>Incrementar os controis de campo ou sobre o terreo nas xustificacións do gasto</p>	2.b).i.F
Controis nos sistemas informáticos	Avanzar na administración dixital para conseguir a informatización completa da maioría dos procesos	
Controis específicos anticorrupción/fraude	Complementar os controis específicos de prevención con outros de detección, investigación e resposta sobre as actividades susceptibles de corrupción	
Controis de detección.	Cruces de datos/Usos de bases de datos. Análise de datos.	2.b).i.G.ii.A
	Verificar a presenza de indicadores ou alarmas de fraude (bandeiras vermellas)	2.b).ii.B
	Implantar mecanismos específicos de información de sospeitas de fraude ou corrupción	2.b).ii.C
D. Información e comunicación		
Información relevante. Sistema de información.	Xerar un sistema de información claro e de calidade sobre o cumprimento dos obxectivos de integridade.	
	Desenvolver indicadores de fraude e comunicalos ao persoal que pode detectalos (xestores)	2.b).ii.B
	Utilizar ferramentas de prospección de datos, BD subvencións, contratos...	2.b).ii.A
Comunicación interna	Implantar mecanismos específicos para que os empregados públicos comuniquen información sobre fraude ou corrupción (sitios web, correos, mailbox, etc.)	2.b).ii.C
Comunicación externa	Profundar nas canles de comunicación externa (provedores, contratistas, consultores, beneficiarios de axudas, etc.)	

E. Supervisión do modelo		
Autoavaliacións	Realizar autoavaliacións internas polo responsable de prevención nos procesos.	
	Revisar periodicamente os mapas de riscos.	
	Elaborar un informe anual de seguimento das medidas implantadas e rendelo ao control externo	
Avaliacións independentes	Render a control externo as avaliacións dos órganos de control propios e independentes	
Comunicación de resultados.	Establecer un procedemento para que os servidores públicos informen dos resultados das autoavaliacións	
Medidas de resposta.	Establecer un procedemento /protocolo coas medidas de resposta ante situacións de corrupción ou fraude detectadas	
Medidas de corrección.	Suspensión do procedemento en caso de fraude.	2.b).iii
	Avaliación da incidencia de fraude.	2.b).iii.A
	Retirada de proxectos.	2.b).iii.B
Medidas de persecución.	Comunicación dos feitos á entidade decisoria/Autoridades	2.b) iv A
	Inicio de información reservada	2.b) iv C
	No seu caso , remisión ás autoridades públicas competentes, á fiscalía e aos tribunais	2.b) iv B;D

13. ESTANDARIZACIÓN DE RISCOS (BANDEIRAS VERMELLAS) E MEDIDAS ESPECÍFICAS (MAPAS DE RISCOS) RELACIONADAS COA FRAUDE E A CORRUPCIÓN.

Risco		Bandeiras Vermellas	Medidas
A. CONTRATACIÓN			
R 1	Risco de contratación de prestacións innecesarias	<ul style="list-style-type: none"> • Memorias xustificativas imprecisas e xenéricas • Evidencia clara de recursos infrautilizados cos que podían atenderse esas necesidades 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Maior exhaustividade na xustificación da necesidade do contrato ➤ Evidencia obxectiva da insuficiencia de medios nos contratos de servizos, ofrecendo datos obxectivos e verificables no informe que xustifique a insuficiencia
R 2	Risco de conflitos de intereses.	<ul style="list-style-type: none"> • Insistencia por parte de empregado/a/s en pedir informacións sobre un procedemento que non está ao seu cargo • Reiteración contrastada de adxudicacións a favor dun mesmo provedor • Aceptación continuada de ofertas con prezos elevados, existindo outras ofertas con prezos máis axustados • Socialización de empregado/a/s de contratación con provedores. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Declaración de ausencia de conflitos de intereses formulada por todos os membros das mesas de contratación ➤ Regular un procedemento para o caso de que apareza un conflito de intereses. ➤ Exclusión das mesas de contratación do persoal que elabora as prescricións técnicas
R 3	Risco de limitación da concorrencia	<ul style="list-style-type: none"> • Fraccionamento contractual • Insuficiencia do prazo para a presentación de ofertas. • Ausencia de información e publicidade da licitación • Utilización recorrente ou abusiva da contratación menor • Formulación de reclamacións por parte de licitadores. • Prórroga de contratos existentes para evitar a licitación • Criterios de solvencia desproporcionados • Criterios de adxudicación discriminatorios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Introducir un sistema de alertas que advirta da concentración de contratos nun mesmo provedor ➤ Establecer prazos razoables para a presentación de ofertas en atención á complexidade dos contratos (previsión legal) ➤ Utilizar excepcionalmente a contratación menor ➤ Revisión periódica de concentración de contratos en provedores. ➤ Adecuada e reforzada motivación das condicións de solvencia restritivas (que limiten a concorrencia) ➤ Xustificación da elección dos criterios de adxudicación e da súa adecuación co obxecto do contrato

R 4	Risco de favorecer a determinados licitadores	<ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de mecanismos de xestión dos posibles conflitos de interese. • PPTP/PCAP con prescricións máis restritivas do habitual • Presentación dunha soa oferta ou número anormalmente baixo de proposicións. • Insistencia por parte de empregado/a/s en pedir información sobre un procedemento que non está ao seu cargo • Reiteración de adxudicacións a favor dun mesmo proveedor • Criterios de adxudicación, solvencia ou condicións de execución que beneficien a determinados licitadores ou restrinxan o acceso á licitación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Regular nos PCAP un procedemento para resolver os posibles conflitos de intereses. ➤ DACI formalizado polas persoas que teñan un papel relevante no proceso (órgano de contratación, persoal que redacta os pregos, membros das mesas de contratación, persoal técnico que avalíe as ofertas, persoa responsable do contrato, etc.) ➤ Xustificación da elección dos criterios de solvencia, adxudicación, condicións de execución e da súa adecuación co obxecto do contrato.
R5	Risco de falta de obxectividade na valoración de ofertas	<ul style="list-style-type: none"> • Criterios de adxudicación ou regras de valoración imprecisos. • Admisión de ofertas anormalmente baixas sen xustificación adecuada sobre a súa viabilidade. • Ofertas excluídas por erros ou razóns dúbidasas • Formulación de reclamacións por parte de licitadores. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecer criterios de adxudicación obxectivos, definidos con precisión e con regras claras de valoración. ➤ Motivar de forma suficiente o rexeitamento de ofertas e a admisión das anormalmente baixas
R6	Risco de non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias	<ul style="list-style-type: none"> • Similitudes na forma de presentación das ofertas de varios licitadores. • Renuncia do licitador que resulta adxudicatario dun contrato. • Subcontratación cunha das empresas que participou na licitación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inclusión das cláusulas anti colusorias nos PCAP, por exemplo: declaración responsable de non participar en prácticas colusorias e indicación de parte do contrato que se teña previsto subcontratar, identificando os subcontratistas ➤ Esixencia do traslado de expediente á Comisión Galega de Competencia. cando a mesa de contratación estime que existen indicios fundados de colusión.
R7	Risco de que a formalización dos contratos altere o obxecto ou demórese por estender a continuidade do contratista saínte	<ul style="list-style-type: none"> • Inexistencia de contrato. • Demoras inxustificadas na firma • Alteración dos termos da adxudicación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Deixar constancia expresa no informe emitido polo servizo xurídico sobre a plena coincidencia entre o obxecto contractual adxudicado e o descrito na formalización ➤ Revisión periódica do cumprimento dos prazos da formalización dos contratos

R8	Risco de recibir e/ou pagar prestacións que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato	<ul style="list-style-type: none"> • Prestacións deficientes ou de calidade inferior ás ofrecidas polo adxudicatario. • Prestacións inferiores ás pactadas. • Cambios nas prestacións sen causa xustificada. • Ausencia do procedemento de comprobación material ou de conformidade das facturas. • Falta de transparencia nas modificacións. • Non se impoñen penalidades polo incumprimento contractual 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Deixar constancia o expediente, a través dun informe técnico ou na propia acta de recepción, dun pronunciamento expreso sobre o cumprimento daquelas características da prestación que se contemplaron na adxudicación do contrato (melloras, condicións especiais de execución). ➤ Designar unha persoa responsable do contrato que reúna garantías de independencia e cualificación técnica adecuada. ➤ Segregación de funcións entre a persoa aguzosa a conformidade ás facturas e aquela encargada de pagalas ➤ Establecer mecanismos rigorosos de comprobación das prestacións realizadas con alertas de incumprimento para establecer penalidades
R9	Risco de falsidade documental	<ul style="list-style-type: none"> • Manipulación de facturas para incluír cargos excesivos, duplicados, incorrectos ou falsos • Expedición de certificacións de obra de unidades non executadas • Conformidade de facturas sen que se realice a prestación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Controis de duplicidade de facturas. ➤ Establecer procedementos de control de facturas rectificativas
R10	Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais	<ul style="list-style-type: none"> • Prestacións reiteradas en termos inferiores ao establecido no contrato 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Subscrición dun documento contractual que permita a ampliación de penalidades automáticas nos casos de incumprimento.

B. SUBVENCIONES			
R1	Risco de limitación de concurrencia.	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de difusión nos medios obrigatorios establecidos • Requisitos ambiguos acerca de os beneficiarios ou destinatarios • Existencia de impugnacións de inadmisión de solicitudes. • Ausencia de publicación de baremos. • Tramitación de subvencións non nominativas a través de convenios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedementos de comprobación que verifiquen eses extremos.
R2	Risco de trato discriminatorio na selección dos beneficiarios	<ul style="list-style-type: none"> • Non se segue un criterio homoxéneo para a selección de beneficiarios. • Existencia de impugnacións da concesión baseadas en erros ou omisións na aplicación do baremo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Avaliación das candidaturas realizada por un mesmo comité técnico ➤ Dar publicidade aos resultados da aplicación do baremo de cada ítem valorable de todos os solicitantes admitidos
R3	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de intereses	<ul style="list-style-type: none"> • Trato preferente a determinadas solicitudes • Presións manifestas sobre outros membros do comité 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ DACI formalizada por todos os membros das comisións de valoración. ➤ Regular, nas bases, un procedemento para resolver o caso de que apareza un conflito de intereses ➤ Comisións de valoración con presenza maioritaria de membros alleos ao órgano concedente ➤ Política de conflitos de intereses con declaración de rexistros anuais
R4	Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes a aquelas para os que foron concedidos (desviación do obxecto)	<ul style="list-style-type: none"> • Fondos non executados ou non executados na súa totalidade • A existencia de resolución/é de modificación das condicións da concesión /é • Existencia de reintegros practicados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobacións sobre o terreo e estendelas á totalidade das subvencións afectadas por: resolucións de modificacións, reintegros e execucións por baixo da súa totalidade
R5	Risco de dobre financiamento (incumplimento de adicionalidade).	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de importes fixos en lugar de porcentaxes do gasto • Varios cofinanciadores que financian a mesma operación • Non existe documentación de soporte das achegas realizadas por terceiros. • Financiamento non finalista e sen criterios de repartición. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cadros de financiamento a nivel de operación que permiten levar un control do financiamento.
R6	Risco de falsidade documental	<ul style="list-style-type: none"> • Incorrecta información presentada polos solicitantes de axudas. • Ocultación de información con obrigación de remitir á Administración • Manipulación na xustificación de gastos (custos laborais prorrateados incorrectamente ou duplicados en distintos proxectos) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobación cruzada de documentos xustificativos de distintas fontes ➤ Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís ➤ Cotexo de facturas con contratos e nóminas e tempo de traballo. ➤ Fixación dun límite ao importe de gasto de persoal subvencionado ➤ Comprobacións cruzadas de bases de datos. ➤ Verificar prorrateos e cruzar datos de distintos proxectos

R7	Incumprimento das obrigacións en materia de publicidade e información pública	<ul style="list-style-type: none"> • Incongruencias entre datos da BD Nacional de Subvencións e as publicadas na Sede electrónica da Administración concesionaria 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Que as Bases Regulatoras recollan a obrigatoriedade de dar cumprimento ás devanditas obrigacións
R8	Risco de perda da pista de auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> • Incorrecta documentación das operacións subvencionadas • Imprecisión na convocatoria da forma de documentar os gastos • Imprecisión na definición de gastos elixibles • Imprecisión no método de cálculo dos custos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Utilización dunha lista de comprobacións (checklist) de verificación da documentación requirida para garantir a pista de auditoría ➤ Verificación de que estes extremos precisáanse nas bases regulatoras, deixando constancia da comprobación
C. ENCOMENDA DE XESTIÓN.			
R1	Riscos de inexistencia de necesidade para a realización de encoméndaas	<ul style="list-style-type: none"> • Xustificación insuficiente do recurso a encoméndaas • Evidencia clara de recursos infrautilizados que poidan atender esas necesidades • Execución paralela das actividades similares con recursos propios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Xustificación detallada dos motivos e causas que xustifican encoméndaas ➤ Evidencia obxectiva da insuficiencia de medios no certificado
R2	Incumprimento polo órgano encomendante dos requisitos subxectivos para selo	<ul style="list-style-type: none"> • O órgano encomendante non ostenta a condición de poder adxudicador (excluínte) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecemento e verificación de procedementos de comprobación dos requisitos para ser encomendante
R3	Incumprimento polo órgano encomendado dos requisitos para ser considerado ente instrumental	<ul style="list-style-type: none"> • O órgano encomendado non cumpre cos requisitos para ser considerado ente instrumental (excluínte) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecemento e verificación de procedementos de comprobación dos requisitos para ser encomendado
R4	Limitación da concorrancia no caso de execución por terceiros.	<ul style="list-style-type: none"> • Inaplicabilidade do procedemento de contratación legalmente aplicable • Contratación recorrente cos mesmos provedores 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedementos de comprobación que se arquiven en expediente relativos a encoméndaas de xestión, con constancia do cumprimento de todos os requisitos que establece a normativa da concorrancia pública e a Lei 9/2017, de contratos do sector público. ➤ Verificar que o encomendante dispón de política en materia de conflito de intereses, con declaración anual e rexistro por todo o persoal, e con medidas que garanten o cumprimento

D. CONVENIOS			
R1	Risco de eludir o procedemento de contratación mediante a celebración de convenios	<ul style="list-style-type: none"> • O organismo celebra convenios con entidades privadas para realizar prestacións típicas dos contratos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Informe emitido polo servizo xurídico analizando o obxecto da actividade e xustificación de acudir ao convenio e non a outras vías de contratación
R2	Risco de limitación da concorrencia coa utilización de convenios subvencionadores	<ul style="list-style-type: none"> • Celebración recorrente de convenios coas mesmas entidades 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Informe emitido polo servizo xurídico analizando o obxecto da actividade e xustificación de acudir ao convenio e non á convocatoria de subvencións por concorrencia.
R3	Risco de conflito de intereses.	<ul style="list-style-type: none"> • Indicios de existencia dalgún tipo de vinculación entre as partes asinantes • Celebración recorrente de convenios coas mesmas entidades 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Declaración de independencia das partes asinantes ➤ Revisión e documentación mediante información obtida de bases de datos externas e independentes sobre posible vinculación entre as partes ➤ Comprobación de non vinculación entre as partes mediante revisión estatutos ➤ Declaración de independencia das partes asinantes ➤ Informe xustificativo das razóns polas que se acode de forma reiterada á celebración de convenios coas mesmas entidades
R4	Risco de formalización incorrecta de convenio.	<ul style="list-style-type: none"> • Incumprimento do procedemento de formalización para a firma do convenio 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedemento de comprobación que se archive no expediente e sexa verificado por un supervisor externo, con constancia do cumprimento de todos os requisitos formais para a celebración de convenios polas AAPP
R5	Risco de limitación da concorrencia no caso da execución do convenio por terceiros.	<ul style="list-style-type: none"> • Incumprimento da obrigaón de garantir a concorrencia cando a execución do convenio de colaboración leve a cabo por terceiros 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedemento de comprobación que se archive en expediente e sexa verificado por un supervisor externo, con constancia do cumprimento do deber de garantir a concorrencia para a contratación de provedores no marco de convenios de colaboración
R6	Risco de incumprimento por parte da entidade colaboradora de obrigaóns en materia de elixibilidade, conservación documental, publicidade, etc.	<ul style="list-style-type: none"> • Non eximir á entidade colaboradora do cumprimento das obrigaóns materiais de elixibilidade, conservación documental, publicidade, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedemento de comprobación, do cumprimento das medidas de información, conservación documental e publicidade

14. ANEXO I: Mapa de Riscos.

A elaboración do mapa de riscos é unha das medidas de prevención que se propón e que se completa coas medidas de detección vinculadas aos indicadores ou bandeiras vermellas.

() [Incorpórase, en apartado 13, unha lista exhaustiva destas posibles “bandeiras vermellas”.](#)

Parte dunha autoavaliación que identifica os riscos específicos, o seu impacto e a probabilidade de que ocorran tendo en conta os controis que existen no Concello e, se estes non fosen suficientes para considerar que o nivel de risco é aceptable, propón controis ou medidas adicionais. Será revisado de maneira periódica.

En todas as actividades será preciso ter en conta as seguintes referencias:

Órgano responsable do seguimento:	
Persoa directamente responsable do control:	
Controis existentes:	
Documéntase o control?	
Que grao de confianza ofrece o control?	
Próximo control previsto:	

1. EN MATERIA DE CONTRATACIÓN

Risco	Impacto/ gravidade	Probabilidade
1.- Risco de conflitos de intereses		
2.- Risco de limitación da concorrancia		
3.- Risco de favorecer a determinados licitadores		
4.- Risco de falta de obxectividade na valoración das ofertas		
5.- Risco de ter en conta só aspectos económicos		
6.- Risco de recibir e/ou pagar prestacións que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato		
7.- Risco de incorrer en falsidade documental		
8.- Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais		
Outros...		

2.- EN MATERIA DE SUBVENCIONES

Risco	Impacto/gravidade	Gravidade
Risco de limitación da concorrancia		

Risco de trato discriminatorio na selección dos beneficiarios		
Risco de conflito de intereses		
Risco de emprego dos fondos a finalidades diferentes das establecidas		
Risco de dobre financiamento		
Risco de falsidade documental		
Risco de incumprir coas obrigacións de comunicación e información		
Risco de non cumprir cos requisitos de inspección, seguimento e control.		

3 EN MATERIA DE CONVENIOS

Risco	Impacto/gravidade	Probabilidade
Risco de eludir o procedemento de contratación mediante a firma de convenios.		
Risco de trato discriminatorio na selección dos beneficiarios		
Risco de conflito de intereses		
Risco de emprego dos fondos a finalidades diferentes das establecidas		
Risco de dobre financiamento		
Risco de falsidade documental		
Risco de incumprir coas obrigacións de comunicación e información		
Risco de non cumprir cos requisitos de inspección, seguimento e control.		

4. EN MATERIA DE XESTIÓN ECONÓMICA E PATRIMONIAL

Risco	Impacto/gravidade	Probabilidade
Risco de non aplicar de maneira adecuada a supervisión nas funcións de contabilidade, recadación e control.		
Risco de incumprir os plans económico-financeiros		
Risco de non controlar a veracidade dos datos que se solicitan aos externos.		
Risco de non atender os informes técnicos ou xurídicos emitidos polos responsables das áreas ás que pertencen os proxectos.		
Risco de levantar reparos suspensivos sen xustificación adecuada.		
Risco de paralización da contratación e a execución dos fondos sen xustificación adecuada		

Risco de incumplir coas obrigacións de comunicación e información.		
Risco de non poñer ao dispor dos responsables da contratación manuais de procesos que faciliten a tramitación dos contratos e a súa posterior supervisión e control.		
Risco de utilizar de forma abusiva os anticipos de caixa fixa ou pagos a xustificar.		
Risco de non levar unha contabilidade separada dos proxectos financiados cos fondos europeos.		
Risco de non cumprir cos requisitos de tramitación dos fondos como a retención do orzamento correspondente para o pago do IVE.		
Risco de incumplir o período de pago a provedores.		
Risco de incumplir a prelación de pagos do Concello.		

Para unha análise exhaustiva do risco, o Concello da Coruña empregará a [Guía para a aplicación de medidas antifraude na execución do plan de recuperación, transformación e resiliencia](#), así como a [ferramenta \(excel\) de avaliación risco \(matriz de riscos\)](#), elaboradas polo Servizo Nacional de Coordinación Antifraude.

15.ANEXO II: Modelo de declaración de ausencia de conflito de intereses.

Modelo de declaración de ausencia de conflito de intereses (DACI)

Expediente:

Contrato/subvención:

Ao obxecto de garantir a imparcialidade no procedemento de contratación/subvención arriba referenciada, o/os abaixo asinante/s, como participante/s no proceso de preparación e tramitación do expediente, declara/declaran:

Primeiro. Estar informado/s do seguinte:

1. Que o artigo 61.3 «Conflito de intereses», do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de o 18 de xullo (Regulamento financeiro da UE) establece que «existirá conflito de intereses cando o exercicio imparcial e obxectivo das funcións véxase comprometido

por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera motivo directo ou indirecto de interese persoal.»

2. Que o artigo 64 «Loita contra a corrupción e prevención dos conflitos de intereses» da Lei 9/2017, de o 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, ten o fin de evitar calquera distorsión da competencia e garantir a transparencia no procedemento e asegurar a igualdade de trato a todos os candidatos e licitadores.

3. Que o artigo 23 «Abstención», da Lei 40/2015, de 1 outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, establece que deberán absterse de intervir no procedemento «as autoridades e o persoal ao servizo das Administracións en #quen se dea algunhas das circunstancias sinaladas no apartado seguinte», sendo estas:

a) Ter interese persoal no asunto de que se trate ou noutro en cuxa resolución puidese influír a daquel; ser administrador de sociedade ou entidade interesada, ou ter cuestión litixiosa pendente con algún interesado.

b) Ter un vínculo matrimonial ou situación de feito asimilable e o parentesco de consanguinidade dentro do cuarto grao ou de afinidade dentro do segundo, con calquera dos interesados, cos administradores de entidades ou sociedades interesadas e tamén cos asesores, representantes legais ou mandatarios que interveñan no procedemento, así como compartir despacho profesional ou estar asociado con estes para o asesoramento, a representación ou o mandato.

c) Ter amizade íntima ou inimidade manifesta con algunha das persoas mencionadas no apartado anterior.

d) Intervir como perito ou como testemuña no procedemento de que se trate.

e) Ter relación de servizo con persoa natural ou xurídica interesada directamente no asunto, ou prestarlle nos dous últimos anos servizos profesionais de calquera tipo e en calquera circunstancia ou lugar».

Segundo. Que non se atopa/n incurso/s en ningunha situación que poida cualificarse de conflito de intereses das indicadas no artigo 61.3 do Regulamento Financeiro da UE e que non concorre na súa/s persoa/s ningunha causa de abstención do artigo 23.2 da Lei 40/2015, de o 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público que poida afectar o procedemento de licitación/concesión.

Terceiro. Que se compromete/n a poñer en coñecemento do órgano de contratación/comisión de avaliación, sen dilación, calquera situación de conflito de intereses ou causa de abstención que dea ou puidese dar lugar ao devandito escenario.

Cuarto. Coñezo que, unha declaración de ausencia de conflito de intereses que se demostre que sexa falsa, carrexará as consecuencias disciplinarias/administrativas/xudiciais que estableza a normativa de aplicación.

A Coruña, na data de sinatura electrónica do presente documento

(cargo/posto, Nome completo e DNI)

16. ANEXO III: Modelo de declaración institucional.

O Concello da Coruña, como Entidade Local beneficiaria dos Fondos do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, así como doutros fondos provenientes do Marco Financeiro Plurianual, aproba en Junta de Goberno Local / Pleno, xunto co Plan de Integridade e de Medidas Antifraude na xestión de fondos europeos do Concello da Coruña (PIMAC 2024), a presente

DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

O Concello da Coruña é unha institución aberta, transparente, accesible, íntegra e comprometida coa mellora continua dos servizos e as políticas públicas que aguzosa á cidadanía, capaz de xerar oportunidades de futuro e de progreso social, económico e persoal para todo o mundo. Para iso comprométese a cumprir e a trasladar a todos os traballadores e á cidadanía en xeral os seguintes valores no desenvolvemento da súa actividade:

- A honestidade e a dedicación como distinción principal do comportamento colectivo.
- A responsabilidade, a integridade e a intelixencia, á hora de administrar os recursos públicos.
- Unha gobernabilidade baseada no capital humano do municipio, nas capacidades das e os profesionais do Concello e do conxunto da cidadanía.
- A cohesión e a convivencia na cidade como factores crave de desenvolvemento e progreso.

Por iso, o Concello da Coruña quere manifestar o seu compromiso cos estándares máis altos de cumprimento das normas xurídicas, éticas e morais e a súa adhesión aos máis estritos principios de integridade, obxectividade e honestidade, de maneira que a súa actividade sexa percibida por todos os axentes que se relacionan con ela como oposta á fraude e á corrupción en calquera das súas formas.

Todos os membros do seu equipo directivo asumen e comparten este compromiso.

Tamén os empregados públicos comprométese, de conformidade cos establecido polos artigos 52 e seguintes do Real Decreto Lexislativo 5/2015, do 30 de outubro, a cumprir co Código de conduta establecido, desempeñando con dilixencia as tarefas que teñen asignadas e velando polos intereses xerais con suxeición e observancia da Constitución e do resto do ordenamento xurídico, de conformidade cos principios de obxectividade, integridade, neutralidade, responsabilidade, imparcialidade, confidencialidade, dedicación ao servizo público, transparencia, exemplaridade, austeridade, accesibilidade, eficacia, honradez, promoción da contorna cultural e ambiental, e respecto á igualdade entre mulleres e homes, así como cos principios que inspiran o citado Código e que se reproducen a continuación:

Esta Entidade Local promove unha cultura que desalienta as actividades fraudulentas e que facilita a súa prevención e detección, promovendo o desenvolvemento de procedementos efectivos para a xestión deses supostos. Así, entre outras medidas, o Concello procede a aprobar neste mesmo acto o seu Plan Antifraude e os procedementos e medidas que o mesmo recolle para evitar e, no seu caso corrixir, posibles conflitos de intereses ou potenciais situacións de fraude.

As funcións de control e seguimento corresponderán á Comisión de avaliación de risco de fraude, que contará coa colaboración de todos os membros da corporación, empregados públicos e traballadores do Concello. Tamén conta coa colaboración dos diferentes responsables e xestores de procesos para asegurar que existe un adecuado sistema de control interno dentro das súas respectivas áreas de responsabilidade e garantir, no seu caso, a debida dilixencia na implementación de medidas correctoras.

En definitiva, o Concello da Coruña adopta unha política de tolerancia cero fronte á fraude e a corrupción e estableceu un sistema de control robusto, deseñado especialmente para previr e detectar, na medida do posible, os actos de fraude e corrixir o seu impacto, en caso de producirse.

17. ANEXO IV: Test conflito de interese, prevención da fraude e a corrupción.

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

18. ANEXO V: Comisión de Avaliación de Risco de Fraude.

A Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, coa finalidade de dar cumprimento ás obrigacións reguladas no artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, establece, no seu artigo 6, a obrigaón de que toda entidade decisora ou executora que participe na execución das medidas do PRTR dispoña dun plan de medidas antifraude, que lle permita garantir e declarar que os fondos correspondentes utilizarónse de conformidade coas normas aplicables, en particular no que se refire a a prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

Por tal motivo, a Xunta de Goberno Local do Concello da Coruña, aprobou o 30 de decembro

de 2021, o Plan de Integridade e Medidas Antifraude (PIMAC 2021) que persegue fortalecer e aumentar as actuacións levadas a cabo polo Concello en materia de loita contra a fraude, o conflito de intereses e a corrupción respecto á xestión relacionada coa execución do PRTR e/ou do MFP.

De especial relevancia é que o Plan revisado (PIMAC 2024) prevé a existencia dunha **Comisión de Avaliación do Risco de Fraude**, responsable do seguimento e control das medidas previstas no propio Plan, así como da súa avaliación, revisión e, no seu caso, actualización.

O presente documento ten por obxecto a creación desta Comisión como órgano colexiado e a regulación da súa composición e funcionamento.

Primeiro. Creación e adscrición.

1º.- Créase a Comisión de Avaliación do Risco de Fraude do Concello da Coruña, como responsable do seguimento, avaliación, revisión e, no seu caso, actualización do PIMAC 2024 da Coruña en relación coas actuacións destinadas á execución, no seu ámbito de competencias, do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia do Goberno de España e ou dos programas nos que resulte beneficiario do Marco Financeiro Plurianual.

2º.- A Comisión de Avaliación do Risco de Fraude queda adscrito, como órgano colexiado, á Coordinación xeral da área da Alcaldía.

Segundo. Fins

A Comisión de Avaliación do Risco de Fraude ten como fin o seguimento, avaliación, revisión e, no seu caso, actualización do Plan de Integridade e Medidas Antifraude (PIMAC 2024), de forma que se garanta que o proceso de execución das actuacións ás que resulta de aplicación o Plan leve a cabo conforme as normas aplicables en materia de prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

Terceiro. Composición.

A súa composición será determinada por Decreto da Alcaldía.

Formarán parte desta Comisión persoas que representen os servizos transversais da organización municipal: Intervención, Tesourería, Contratación e Asesoría Xurídica (que exercerá funcións de secretaría).

Serán designadas outras tres persoas procedentes de áreas ou servizos na medida en que o gasto público financiado con Fondos Europeos sexa significativo na devandita área ou servizo, respecto do volume de gasto financiado do conxunto do Concello.

A comisión será presidida pola persoa que ocupe a dirección de área -ou similar- en materia de xestión e recursos económicos do Concello da Coruña.

Cuarto. Funcións da Comisión de Avaliación do Risco de Fraude.

Son funcións da Comisión de Avaliación do Risco de Fraude las sinaladas para o efecto no PIMAC 2024 ou en calquera revisión posterior, e en particular:

1. Deseñar, implantar e comunicar a política antifraude no seo do Concello da Coruña, establecendo e comunicando entre o persoal a declaración institucional, procedementos para evitar o conflito de intereses e fraude, os indicadores de alerta (bandeiras vermellas), os controis previstos, as sancións aplicables e as consecuencias administrativas e legais.
2. Deseñar, implantar e supervisar o método e a ferramenta de autoavaliación do risco de fraude. Na mesma ferramenta identifícanse e se bareman os principais riscos de fraude e defínense os controis necesarios para atenuar os mesmos. Ante a detección dunha irregularidade sistémica defínense plans de acción concretos para a súa mitigación.
3. Establecer medidas relacionadas coa identificación, clasificación e/ou actualización dos riscos de fraude e a creación e/ou adecuación de controis atenuantes, asignando prazos e responsables para acometelas.
4. Promover e xestionar o sistema de canle de denuncias para aquelas situacións que puidesen supoñer un risco de fraude. Os membros da Comisión terán acceso á canle de denuncias e farán seguimento de calquera información que puidese chegar polo mesmo, para no seu caso iniciar as investigacións oportunas.
5. Propoñer, implantar e facer seguimento de medidas eficaces e proporcionadas de prevención, detección, corrección e persecución da fraude.
6. Crear e xestionar a canle oficial de comunicación da Comisión a través do cual calquera compoñente do equipo de traballo antifraude pode enviar ou recibir información relacionada co risco de fraude ao resto de membros do Comité.
7. Investigar calquera sospeita de fraude ou conflito de intereses, independentemente do medio polo que chegue. Neste suposto, a Comisión deberá programar unha reunión extraordinaria, na que se dará traslado a todos os membros, abriase expediente, organizase a investigación oportuna e darase traslado, no seu caso, á Alcaldía.
8. Comunicar todo compromiso, medidas e decisións da Comisión, así como o inicio de investigación dun caso de sospeita ou o resultado deste, nese caso deberán dar conta á Alcaldía.
9. Velar polo cumprimento, no seu caso, do Código Ético do Concello ou daqueles aos que o Concello se adhere.

Quinto. Petición de información.

A Comisión de Avaliación do Risco de Fraude, para o exercicio das súas funcións, poderá solicitar tanta información considere precisa de todos os órganos xestores que executen actuacións no ámbito de aplicación do Plan de Integridade e Medidas Antifraude (PIMAC 2024), que virán obrigados a facilitala.

Así mesmo, poderá solicitar a información que considere necesaria para garantir o

cumprimento do Código Ético do Concello, de ser o caso, ou daqueles aos que o Concello se adherise.

Sexto. Normas de funcionamento.

1. A Comisión de Avaliación do Risco de Fraude constituirase na primeira reunión que celebren os seus membros na que, tamén, tomarase coñecemento expreso destas normas de funcionamento.
2. As decisións da Comisión de Avaliación do Risco de Fraude adoptaranse por maioría dos seus membros presentes nas reunións.
3. Para a válida celebración das súas reunións esixírase, como mínimo, a presenza da metade máis un dos seus membros.
4. Sen prexuízo do seu funcionamento ordinario por medios electrónicos, a Comisión de Avaliación do Risco de Fraude será convocada coa frecuencia necesaria para o cumprimento dos seus fins, cando o estime necesario a persoa titular da súa Presidencia, por propia iniciativa ou a pedimento de , polo menos , a metade dos seus membros. En todo caso convocarase como mínimo unha vez ao ano.
5. Cando, debido a cambios estruturais no Concello, os órganos ou unidades previstos nestas normas desaparezan ou modifíquense, as referencias a estes entenderanse realizadas aos órganos ou unidades que asuman as súas funcións.
6. A acta, que será elaborada pola persoa que exerza as funcións de secretaría co visto e prace da persoa que exerza a presidencia, debe levantarse tras a celebración de cada unha das reunións que celebre a Comisión.
7. Nos casos de vacante, ausencia ou enfermidade e, en xeral, cando conorra outra causa xustificada, como a existencia dun conflito de intereses, os membros da Comisión poderán ser substituídos polas persoas en #quen formalmente deleguen.

Sétimo. Deber de confidencialidade

Os membros da Comisión deberán cumprir coas esixencias que impón a Lei respecto á confidencialidade, protección de datos e protección do denunciante.

19. OUTRAS REFERENCIAS E LIGAZÓNS DE INTERESE

- [Directrices para as estratexias nacionais de loita contra a fraude no caso dos Fondos EIE](#)
- [Estratexia Conxunta de Prevención da Fraude \(ECPF\)](#) . Nota informativa sobre indicadores de fraude para o FEDER, o FSE e o FC. 2009 (COCOF 09/0003/00)
- [Detección de conflitos de intereses nos procedementos de contratación pública no marco das accións estruturais. Guía práctica para os responsables da xestión](#) , Unidade de Prevención da Fraude. OLAF. Comisión Europea. 12 de novembro de 2013
- [Catálogo de Riscos por Áreas de Actividade](#) do Consello de Contas de Galicia..
- [Avaliación do risco de fraude e medidas efectivas e proporcionadas contra a fraude.](#) Orientacións para os Estados membro e as autoridades responsables dos programas (FEIE). Xuño de 2014.
- [Medidas e compromisos na loita contra a fraude \(FEDER\). Dirección Xeral de Cooperación Autónoma e Local. Ministerio de Política Territorial](#)
- [Intervención Xeral da Administración do Estado \(IGAE\). Servizo Nacional de Coordinación Antifraude](#)
- [Comisión Europea. Oficina europea de Loita contra a Fraude \(OLAF\)](#)

20. GLOSARIO E ACRÓNIMOS

TERMOS	DEFINICIÓNS
Abuso	Toda conduta deficiente ou impropia en comparación coa que unha persoa prudente consideraría razoable e necesaria nunha actividade administrativa ou comercial atendendo as circunstancias
Bandeiras vermellas	Indicadores de posibles irregularidades, abusos ou fraude
Categoría de risco.	Puntuación utilizada para clasificar a magnitude do risco de fraude combinando as puntuacións dadas e a probabilidade de ocorrencia ou gravidade da consecuencia
Ciclo antifraude	Prevención, detección, corrección e persecución. Obrigación de tomar as medidas oportunas para previr, detectar e corrixir a fraude e a corrupción e exercitar accións legais para recuperar os fondos que foron obxecto de apropiación/uso indebido
Código de conduta.	Condutas, comportamentos ou regras de actuación dos empregados públicos
Código ético	Conxunto de valores, principios e regras éticas que orientan á actividade dos cargos públicos e aos propios empregados públicos
Comisión de Ética institucional	Órgano encargado de resolver os dilemas éticos, orientar no seu caso consultas, dirimir conflitos éticos e resolver as queixas, reclamacións e denuncias que se poidan suscitar
Compliance	Función independente que identifica, asesora, alerta, monitora e reporta os riscos de cumprimento normativo nas organizacións, é dicir , o risco de recibir sancións por incumprimentos legais, ou regulatorios, sufrir perdas financeiras ou de reputación por incumprimentos.

Conflicto de intereses.	Conflicto entre o deber público e os intereses privados dun empregado público ou no que o empregado público ten intereses persoais que poden influír de maneira indebida no desempeño dos seus deberes e responsabilidades oficiais. No caso dun beneficiario, implicaría un conflito entre as obrigacións contraídas ao solicitar a axuda de fondos e os seus intereses privados que poden influír de maneira indebida no desempeño das citadas obrigacións
Control interno	Proceso que ten como fin proporcionar 1° de seguridade razoable na consecución dos obxectivos da institución
Corrupción	Abuso de poder para obter un beneficio privado
Eficacia	Cumprimento dos obxectivos e metas establecidas en lugar, tempo, calidade e cantidade
Eficiencia	Logro dos obxectivos e metas programadas coa menor cantidade de recursos posible
Erro	Incorrección non intencionada contida nos estados financeiros, incluíndo a omisión dunha cantidade ou dunha información para revelar
Avaliación de riscos.	Proceso de identificación e análise de riscos relevantes para o logro dos obxectivos da entidade e para determinar unha resposta apropiada
Evento	Situación ou circunstancia futura con probabilidade de ocorrencia e potencial impacto negativo na consecución dos obxectivos dunha organización
Factor de risco.	Circunstancia ou situación interna e barra ou externa que aumenta a probabilidade de que un risco de fraude materialícese
Fraude	Acto intencionado realizado por unha ou máis persoas da dirección, polos responsables do goberno da entidade, por empregados ou terceiros, separada ou conxuntamente, que leve á utilización do engano co fin de conseguir unha vantaxe inxusta ou ilegal
Fraude na normativa comunitaria	Acción ou omisión intencionada, relativa á utilización ou presentación de declaracións ou de documentos falsos, inexactos ou incompletos, que teñan por efecto a percepción ou a retención indebida de fondos públicos; incumprimento dunha obrigación expresa de comunicar unha información, que teña o mesmo efecto e desvío de fondos públicos como outros fins distintos a aqueles para os que foron concedidos nun principio
Impacto	Consecuencias negativas que se xerarían na entidade no caso de materializarse un risco de fraude
Incerteza	Falta de seguridade para saber de antemán a exacta posibilidade ou impacto de eventos futuros
Incumprimento, infracción ou irregularidade	Acto contrario ás disposicións legais ou regulamentarias que sexan aplicables á entidade pública
Integridade institucional	Posicionamento consistente na adhesión a valores éticos comúns, así como o conxunto de principios e normas destinadas a protexer, manter e priorizar o interese público sobre os intereses privados
Integridade pública	Antepoñer o interese público aos intereses propios. Cumprir cos deberes de maneira tal que calquera actuación poida resistir o escrutinio público.
Liña ética de denuncias.	Canle para presentar e resolver dilemas éticos, así como queixas e denuncias por actos ou omisións fraudulentos, abusivos ou corruptos que atentan contra o interese xeral
Protección do denunciante	Conxunto de normas mínimas de protección para aquelas persoas que, no contexto de as súas actividades, tanto no sector público como no sector privado, teñan coñecemento deste tipo de irregularidades e queiran informar sobre elas
Risco aceptable	Cantidade de riscos de fraude aos que unha entidade está preparada para expoñerse antes de que unha reacción xúlguese como necesaria ou imprescindible
Risco inherente	Aquel a o que está exposta unha entidade en ausencia de accións para modificar a probabilidade de que ocorra ou o seu impacto
Risco residual	Aquel que permanece despois de que se desenvolven as accións de resposta ao risco de fraude.

Seguridade razoable	Escenario no que a posibilidade de que se materialice o risco de fraude diminúe e a posibilidade de lograr os obxectivos da entidade incrementáanse
Sistema de integridade institucional	Conxunto de normas, procesos e órganos dentro de cada organización cunha dobre finalidade: fortalecer o clima ético das organizacións e evitar os riscos de fraude e/ou de malas prácticas por corrupción
Tolerancia ao risco	Variación relativa aceptable na consecución dos obxectivos da entidade

ACRÓNIMOS	
CEI	Comisión de Ética Institucional
CII	Comisión de Integridade Institucional (= GII + CEI)
DACI	Declaración de Ausencia de Conflito de Interese.
EBEP	Real Decreto Legislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público
EDUSI	Estratexia de Desenvolvemento Urbano Sostible e Integrado
EEMM	Estados membro
Fondos EIE	Fondos Estruturais e de Investimento Europeos
Fondos NGEU	Fondos Next Generation EU
GII	Gabinete de Integridade Institucional
GTPII	Grupo de Traballo Permanente de Integridade Institucional
ITA	Transparencia Internacional
LBRL	Lei de Bases de Réxime Local
LCSP	Lei de Contratos do Sector Público
LTAIBG	Lei 19/2014, do 29 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno
MRR	Mecanismo de recuperación e Resiliencia
OCDE	Organización para a Cooperación e o Desenvolvemento Económico
ODS	Obxectivos de Desenvolvemento Sostible (Axenda 2030 de Nacións Unidas)
OLAF	Oficina Europea de Loita contra a Fraude
PRTR	Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia
SNCA	Servizo Nacional de Coordinación Antifraude

EL PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN EL MARCO DE LA ORDEN HFP/1030/2021 PARA LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS

PIMAC 2024

CONTENIDOS

1.- NORMATIVA DE APLICACIÓN.....	47
2.- CONTEXTO.	49
3.- CONCEPTOS Y DEFINICIONES.	50
4.- CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN.	52
5.- ÁMBITO OBJETIVO DEL PLAN.....	53
6.- ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN.	53
7.- ÓRGANO/S RESPONSABLE/S.	53
8.- MEDIDAS PARA AFRONTAR CONFLICTOS DE INTERESES.....	53
A) PREVENCIÓN	53
B) CORRECCIÓN.....	54
9.- MEDIDAS PARA PREVENIR, DETECTAR Y CORREGIR EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN.....	55
A) PREVENCIÓN	55
B) DETECCIÓN.....	56
C) CORRECCIÓN	57
D) PERSECUCIÓN.....	57
10.- SEGUIMIENTO Y CONTROL PERIÓDICO DEL PLAN.....	57
11. EL PLAN DE INTEGRIDAD Y DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS DEL AYUNTAMIENTO DE A CORUÑA (PIMAC 2024)	60
11.1. EL PIMAC DE A CORUÑA: ANTECEDENTES.....	60
11.2. OBJETIVO DEL PLAN Y SUS ÁMBITOS.....	60
11.3. CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD PÚBLICA.	62
11.3.1 Misión, visión y valores del Ayuntamiento	62



11.3.2 Funciones y responsabilidades en la gestión de riesgos de fraude	62
12. CUADRO RESUMEN DE MEDIDAS GENERALES DEL PIMAC - EQUIVALENCIAS CON EL PLAN MEDIDAS ANTIFRAUDE DEFINIDO EN LA ORDEN HFP 1030/2021.....	66
13. ESTANDARIZACIÓN DE RIESGOS (BANDERAS ROJAS) Y MEDIDAS ESPECÍFICAS (MAPAS DE RIESGOS) RELACIONADAS CON EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN.	71
14. ANEXO I: Mapa de Riesgos.....	77
15. ANEXO II: Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses.....	79
16. ANEXO III: Modelo de declaración institucional.	81
17. ANEXO IV: Test conflicto de interés, prevención del fraude y la corrupción.	82
18. ANEXO V: Comisión de Evaluación de Riesgo de Fraude.	82
19. OTRAS REFERENCIAS Y ENLACES DE INTERÉS.....	86
20. GLOSARIO Y ACRÓNIMOS	86

EL PLAN DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN EL MARCO DE LA ORDEN HFP/1030/2021 PARA LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS PIMAC 2024

1.- NORMATIVA DE APLICACIÓN.

El artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, y en su virtud la Orden HPF/1030/2021, de 29 de septiembre, imponen a España, en relación con la protección de los intereses financieros de la UE y como beneficiaria de los fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (en adelante, MRR), la obligación de que toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (en adelante, PRTR) disponga de un «**Plan de medidas antifraude**». Los objetivos que cubre dicho Plan y, por ende, éste en concreto, consisten en garantizar que, en los respectivos ámbitos de actuación, los fondos se utilizan de conformidad con las normas aplicables y, en particular, que existe una adecuada prevención, detección y corrección del fraude, de la corrupción y de los conflictos de intereses.

Entre la normativa aplicable a este Plan antifraude cabe destacar la siguiente:

1.- Normativa Europea

- Tratado de funcionamiento de la Unión Europea (TFUE)
- 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 y el resto de normativa que lo desarrolle
- 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). DOUE de 30 de julio de 2018, núm. 193.
- 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). DOUE de 28 de julio de 2017, núm. 198.
- REGLAMENTO (CE, EURATOM) N° 2988/95 DEL CONSEJO de 18 de diciembre de 1995 relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas
- DIRECTIVA (UE) 2019/1937 DEL PARLAMENTO EUROPEO Y DEL CONSEJO de 23 de octubre de 2019 relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión

2.- Normativa española

- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP) (art. 64)
- Real Decreto-ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública para la ejecución del citado Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción. BOE del 21 de febrero de 2023.
- Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, por la que se establece el procedimiento y formato de la información a proporcionar por las Entidades del Sector Público Estatal, Autonómico y Local para el seguimiento del cumplimiento de hitos y objetivos y de ejecución presupuestaria y contable de las medidas de los componentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- 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.
- Instrucción de 23 de diciembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado sobre aspectos a incorporar en los expedientes y en los pliegos rectores de los contratos que se vayan a financiar con fondos procedentes del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

3.- Otros documentos que han servido para la elaboración del Plan:

- a) [Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude \(DG REGIO\) EGESIF_14-0021-00; 16/06/2014 \(Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020\)](#). Guía desarrollada en aplicación del Artículo 125.4 c) del Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al FEDER, al FSE, al Fondo de Cohesión, al FEADER y al FEMP, y por el que se establecen disposiciones generales relativas al FEDER, al FSE, al Fondo de Cohesión y al FEMP, y se deroga el Reglamento (CE) 1083/2006 del Consejo.
- b) [Comunicación de la Comisión \(2021/C 121/01\) - Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero](#).
- c) [OLAF Compendium of Anonymised Cases – Structural Actions \(Recopilación de casos anónimos: acciones estructurales\)](#).
- d) [OLAF practical guide on conflict of interest \(guía práctica sobre el conflicto de intereses\)](#).

- e) [OLAF practical guide on forged documents \(guía práctica sobre la falsificación de documentos\)](#).
- f) [Comunicación 1/2017, de 6 de abril, del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, sobre la forma en la que pueden proceder las personas que tengan conocimiento de hechos que puedan ser constitutivos de fraude o irregularidad en relación con proyectos u operaciones financiados total o parcialmente con cargo a fondos procedentes de la Unión Europea.](#)

2.- CONTEXTO.

De acuerdo con lo dispuesto por 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**, la revisión del Plan antifraude, PIMAC 2024, ha tenido en cuenta los **requerimientos mínimos** recogidos en el artículo 6, apartado 5, y así:

1. El **Plan de integridad y medidas antifraude en la gestión de fondos europeos de A Coruña** (en adelante, PIMAC 2024) ha sido aprobado, en su primera versión, por la Junta de Gobierno Local en sesión celebrada el 30 de diciembre de 2021, como representante de la entidad decisora o ejecutora.
2. El PIMAC 2024 estructura las medidas antifraude de manera proporcionada y en torno a los cuatro elementos clave del denominado «*ciclo antifraude*»: **prevención, detección, corrección y persecución**.
3. El PIMAC 2024 prevé la realización de **una evaluación del riesgo, impacto y probabilidad del riesgo de fraude en los procesos clave de la ejecución de los fondos que se le han adjudicado, así como su revisión anual** y, en todo caso, en el momento en el que se detecte cualquier caso de fraude o la existencia de cambios significativos en los procedimientos elegidos o en el personal.
4. El PIMAC 2024 **define medidas preventivas adecuadas y proporcionadas**, ajustadas a las situaciones concretas, para reducir el riesgo residual de fraude a un nivel aceptable.
5. Prevé la existencia de **medidas de detección** ajustadas a las señales de alerta y define el procedimiento para su aplicación efectiva.
6. Define las **medidas correctivas** pertinentes para el supuesto de sospechas de casos de fraude, con mecanismos claros de comunicación de estas.
7. Establece **procesos adecuados para el seguimiento de los casos sospechosos de fraude** y la correspondiente recuperación de los Fondos de la UE que se hubieran podido gastar fraudulentamente.

8. El PIMAC 2024 define **mecanismos de seguimiento** para revisar los procesos, procedimientos y controles relacionados con el fraude efectivo o potencial, que se transmiten a la revisión de la evaluación del riesgo de fraude.

9. Específicamente, el PIMAC 2024 **define procedimientos para la prevención y corrección de situaciones de conflictos de interés** conforme a lo establecido en los apartados 1 y 2 del art. 61 del Reglamento Financiero de la UE (2018/1046 de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión). En particular, contiene:

- a) una **Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI)** suscrita por quienes participan en los procedimientos de ejecución del PRTR (Anexo II).
- b) el compromiso de **comunicar al superior jerárquico** la existencia de cualquier potencial conflicto de intereses que pudiera existir y, también,
- c) el compromiso de **adoptar** por dicho órgano, la decisión que, en cada caso, corresponda.

Las medidas de prevención y detección han sido determinadas en concreto, por esta Entidad Local, atendiendo a sus características específicas, garantizando en todo caso la protección adecuada de los intereses de la Unión Europea y ateniéndose estrictamente a lo establecido por la normativa europea y española y a los pronunciamientos que, en relación con la protección de los intereses financieros de la UE, hayan realizado o puedan realizar sus instituciones.

3.- CONCEPTOS Y DEFINICIONES.

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

1. CONFLICTO DE INTERESES.

a) Concepto.

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

económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal». Corresponde a las autoridades nacionales, de cualquier nivel, evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses.

En consecuencia, dicho conflicto de intereses:

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

b) Actores implicados en los posibles conflictos de intereses:

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

c) Clasificación de los posibles conflictos de intereses:

Se han tenido en cuenta los siguientes:

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

2. FRAUDE Y CORRUPCIÓN.

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

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

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

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

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

El artículo 1.2 del Reglamento (CE, Euratom) nº 2988/95 del Consejo, de 18 de diciembre de 1995, relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas, establece que *«constituirá **irregularidad** toda infracción de una disposición del derecho comunitario correspondiente a una acción u omisión de un agente económico que tenga o tendría por efecto perjudicar al presupuesto general de las Comunidades o a los presupuestos administrados por éstas, bien sea mediante la disminución o la supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por cuenta de las Comunidades, bien mediante un gasto indebido».*

4.- CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACIÓN.

De conformidad con la Orden HPF/1030/2021, sobre el listado de autoevaluación en cumplimiento de los requerimientos relacionados con el estándar mínimo del plan antifraude que requiere Europa, dicho cuestionario se encuentra en el ANEXO II.B.5 (Anexo IV de este Plan: Test conflicto de interés, prevención del fraude y la corrupción).

De conformidad con el cuestionario referenciado se propone el siguiente modelo básico de Plan Antifraude.

5.- ÁMBITO OBJETIVO DEL PLAN.

El objetivo básico de este **Plan de medidas antifraude en la gestión de fondos europeos** es permitir al Ayuntamiento de A Coruña garantizar que los fondos correspondientes al PRTR y/o al MFP que va a gestionar y ejecutar se utilizan de conformidad con las normas aplicables a la prevención, la detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses. Para ello se documenta una estrategia dirigida a alcanzar un modelo de organización que integra los principios de responsabilidad, transparencia, optimización de recursos, cumplimiento, integridad y gestión por objetivos, así como su seguimiento y control.

6.- ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN.

Las medidas de este Plan Antifraude se aplicarán a todas las personas de esta Entidad Local implicadas en la gestión de dinero público y, en concreto, a todas aquellas que tengan algún tipo de relación con el diseño, gestión, elaboración o ejecución de los proyectos que cuenten con financiación de Fondos Europeos.

Para ello se identificarán las responsabilidades en esta materia de cada área de la organización y se establece un mapa de procesos y riesgos, identificando las medidas de prevención a adoptar.

7.- ÓRGANO/S RESPONSABLE/S.

Para garantizar la adecuada aplicación de este Plan se crearán órgano/s encargados de examinar las denuncias y proponer las medidas que procedan.

El Plan realiza una atribución general de cometidos a todos los niveles de la organización municipal y determina los órganos con atribuciones específicas en materia de integridad y de prevención de riesgos.

8.- MEDIDAS PARA AFRONTAR CONFLICTOS DE INTERESES.

A) PREVENCIÓN

Entre las medidas establecidas por el Ayuntamiento de A Coruña para prevenir la existencia de conflictos de intereses se encuentran las siguientes:

1.- Comunicación e información al personal sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y de las formas de evitarlo.

- Aprobación del Plan Antifraude
- Sesión de presentación del Plan para los cargos políticos, funcionarios y trabajadores del Ayuntamiento.
- Creación de un buzón de sugerencias y reclamaciones (SyR) y establecimiento de un canal de denuncias.
- Enlace en la página web al Plan Antifraude, etc.

2.- Complimentación de una declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) a los intervinientes en los correspondientes procedimientos, firmada por el responsable del órgano de contratación, el personal que redacte los documentos de licitación/bases y/o convocatorias, los expertos que evalúen las correspondientes solicitudes/ofertas/propuestas, los miembros de los comités de evaluación de solicitudes/ofertas/propuestas y demás órganos colegiados que pudieran intervenir en los procedimientos.

En este último caso, dicha declaración se realizará al inicio de la correspondiente reunión -por todos los intervinientes en la misma- y se reflejará en el Acta.

Esta cumplimentación de la DACI se extenderá también, además de a los beneficiarios de la ayuda correspondiente, a los contratistas, subcontratistas, etc. El modelo de DACI que promueve este Plan antifraude se encuentra en el Anexo II.

3.- Comprobación de información a través de bases de datos de los registros mercantiles, bases de datos de organismos nacionales y de la UE, expedientes de los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de la utilización de herramientas de prospección de datos («data mining») (MINERVA) o de puntuación de riesgos.

4.- Aplicación estricta de la normativa interna (normativa estatal, autonómica o local correspondiente), en particular, el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los Principios éticos, el artículo 23 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Abstención y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

B) CORRECCIÓN.

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

1. Comunicación de la situación que puede suponer la existencia de un conflicto de interés para que el superior jerárquico confirme por escrito si considera que el mismo existe. Si así fuese, determinará que la persona cese toda actividad relacionada con dicho asunto y adoptará cualquier otra medida adicional que corresponda de conformidad con el Derecho aplicable.

Dicha comunicación podrá practicarse directamente al superior jerárquico, a la **Comisión de evaluación de riesgo de fraude** del Ayuntamiento o dirigida al buzón de sugerencias y reclamaciones (SyR) o al canal de denuncias.

2. Aplicación estricta de la normativa interna (estatal, autonómica o local correspondiente), en particular, del 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, relativo a la Recusación y la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

9.- MEDIDAS PARA PREVENIR, DETECTAR Y CORREGIR EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN.

El artículo 22 del Reglamento del MRR obliga a los Estados Miembros a adoptar las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude y la corrupción y ejercitar acciones legales para recuperar los fondos que pudieran haber sido objeto de apropiación indebida.

Por tanto, las entidades que participan en la ejecución de actuaciones del PRTR deben aplicar las medidas proporcionadas contra el fraude, estructuradas en torno a los cuatro elementos clave del ciclo antifraude: prevención, detección, corrección y persecución.

En consecuencia, este Plan propone desarrollar las siguientes medidas:

A) PREVENCIÓN

Es decir, aquellas dirigidas a reducir el riesgo residual de fraude a un nivel aceptable.

1.- Desarrollar una cultura ética.

Mediante una declaración institucional se deja constancia del fomento de valores como la integridad, la objetividad, la rendición de cuentas y la honradez. Ésta se convierte en **un código de conducta** que se hace llegar a todos los miembros de la organización y a la ciudadanía. Entre las actuaciones que se incluyen en este apartado está también la creación de un buzón de sugerencias y reclamaciones (SyR) y un canal de denuncias.

2.-Formación y concienciación.

Se pondrán en marcha **acciones formativas** para todos los niveles jerárquicos, que incluirán reuniones, seminarios, grupos de trabajo, etc. que fomenten la adquisición y transferencia de conocimientos. Se centrarán en la identificación y evaluación de los riesgos, el establecimiento de controles específicos, la actuación en caso de detección de fraude, la identificación de casos prácticos de referencia, etc.

3.-Implicación de las autoridades de la organización.

Éstas manifestarán, mediante la Declaración Institucional que acompaña a este Plan (Anexo III), su compromiso firme contra el fraude y tolerancia cero ante el fraude.

Dichas autoridades desarrollarán un planteamiento proactivo, estructurado, específico y eficaz en la toma de decisiones para gestionar el riesgo de fraude.

4.-Reparto segregado de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago, evidenciándose esa separación de forma clara, de modo que se dejará constancia de cada responsable directo en el mapa de evaluación de riesgos.

5.-Mecanismos adecuados de evaluación del riesgo para todas las medidas gestionadas, dejando evidencia de este, en busca de las partes del proceso más susceptibles de sufrir fraude, y controlarlas especialmente, sobre la siguiente base: **Elaboración de un mapa de riesgos (Anexo I) en el que se identificarán:**

- Las medidas que son más susceptibles del fraude, como pueden ser aquellas con alta intensidad, alto presupuesto, muchos requisitos a justificar por el solicitante, controles complejos, etc.
- Los posibles conflictos de intereses.
- Los resultados de trabajos previos de auditorías internas.
- Los resultados de auditorías de la Comisión Europea o del Tribunal de Cuentas Europeo, en su caso.
- Los casos de fraude detectados con anterioridad.

6.-Sistema de control interno eficaz, adecuadamente diseñado y gestionado, con controles que se centran en paliar con eficacia los riesgos que se identifiquen y con responsables directos.

7.-Análisis de datos. Dentro de los límites relativos a la protección de datos, se cruzarán datos con otros organismos públicos o privados del sector que permitan detectar posibles situaciones de alto riesgo.

B) DETECCIÓN

Entendiendo que las medidas de prevención no son suficientes para proporcionar una protección completa contra el fraude, se eligen determinados sistemas para detectar a tiempo los comportamientos fraudulentos que pudieran escapar a la prevención.

Las herramientas de detección del fraude incluirán:

1. El uso de bases de datos como la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS), herramientas de prospección de datos («data mining») (MINERVA) o de puntuación de riesgos.

2. El desarrollo de indicadores de fraude (banderas rojas) y de comunicación de los mismos al personal en posición de detectarlos (los documentos de la OLAF mencionados más adelante son útiles para su definición).
3. El establecimiento de mecanismos adecuados y claros para informar de las posibles sospechas de fraude por quienes los detecten.

C) CORRECCIÓN

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará por parte de la **Comisión de evaluación de riesgo de fraude** las siguientes actuaciones:

- la inmediata suspensión del procedimiento,
- la notificación de tal circunstancia, en el más breve plazo posible, a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones,
- la revisión de todos aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al mismo,
- la evaluación de la incidencia del fraude y su calificación como sistémico o puntual y
- la retirada de los proyectos o la parte de los proyectos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR o por el MFP.

D) PERSECUCIÓN

A la mayor brevedad la **Comisión de evaluación de riesgo de fraude** procederá a:

1. Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será esta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.
2. Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude -SNCA-) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.
3. Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.
4. Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos.

10.- SEGUIMIENTO Y CONTROL PERIÓDICO DEL PLAN.

El Ayuntamiento de A Coruña asume el compromiso de implantar, en breve plazo, un sistema de información adecuado para facilitar el seguimiento de las medidas del plan y también llevar a cabo las responsabilidades de prevención, detección y control de los actos contra la integridad, actos de fraude o de corrupción.

Para un análisis exhaustivo del riesgo, el Ayuntamiento de A Coruña empleará la [Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del plan de recuperación, transformación y resiliencia](#), así como la [herramienta \(excel\) de evaluación riesgo \(matriz de riesgos\)](#), elaboradas por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.

Asimismo, se habilitarán canales de comunicación interna y externa para que el personal empleado informe de los riesgos percibidos en su gestión, así como las actividades inadecuadas o de los casos de infracciones.

1.- SUPERVISIÓN

Se realizará un control periódico para verificar el cumplimiento de las reglas del Plan y sus efectos prácticos.

El seguimiento anual del Plan se basará en el análisis de las respuestas de los distintos departamentos y servicios gestores, a través de formularios y acciones específicas, preparadas al efecto.

El proceso de seguimiento garantizará que se aplican los mecanismos de control adecuados para las actividades de la organización y que los procedimientos son seguidos en todos los niveles. Más allá de la periodicidad de las revisiones y actualizaciones antes señaladas, los responsables de las diferentes unidades informarán al máximo órgano de dirección cuando surjan riesgos elevados o nuevos que sea necesario prevenir.

Finalmente se elaborará un informe al final de cada anualidad sobre el cumplimiento de las medidas previstas en el plan. Su elaboración corresponde a la persona responsable de la integridad y prevención de riesgos. Dicho informe, validado por la **Comisión de evaluación de riesgo de fraude**, se elevará al máximo órgano de dirección.

2.- REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL PLAN

El informe anual de ejecución del Plan, así como la presencia de incumplimientos o casos de fraude o corrupción, indicarán la necesidad de su actualización, en función del seguimiento realizado, y recomendará su revisión siempre que sea necesario, teniendo en cuenta las evaluaciones previstas en el apartado anterior.

Se evaluará el cumplimiento de las medidas del Plan (por parte de la persona responsable de la integridad institucional y la prevención de riesgos de fraude) y se propondrá, en su caso, la revisión y adaptación a la realidad del órgano de control a través de mejoras que garanticen la transparencia y minimicen los riesgos.

3.- COMUNICACIÓN Y DIFUSIÓN

Se desarrollarán e implantarán procesos para gestionar la información y se elaborará, por parte de la persona responsable de la integridad institucional y prevención de riesgos de fraude, un plan de comunicación que favorezca la participación e implicación de todo el personal.

También se habilitará un buzón de correo (pimac@coruna.gal) que permita que todo el personal de la institución pueda comunicar, además de la información relevante en materia de integridad institucional, otra serie de cuestiones sobre riesgos de gestión y aportar las propuestas de mejora que considere oportunas. Las propuestas presentadas se analizarán por la **Comisión de evaluación de riesgo de fraude** (órgano supervisor del Plan).

Las medidas a adoptar en materia de información y comunicación serán las siguientes:

- autoevaluaciones internas, realizadas por los responsables de prevención en los procesos
- revisiones periódicas de los mapas de riesgo
- elaboración de un informe anual de seguimiento de las medidas implantadas
- orientación de los controles financieros/auditorías a los procesos de riesgo identificados en los planes
- rendición al control externo de las evaluaciones de los órganos de control propios e independientes
- establecimiento de un procedimiento para que los servidores públicos informen de los resultados de las auto evaluaciones
- establecimiento de un procedimiento/protocolo con las medidas de respuesta ante situaciones de corrupción o fraude detectadas

EL PLAN DE INTEGRIDAD Y DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS DEL AYUNTAMIENTO DE A CORUÑA (PIMAC 2024)

11. EL PLAN DE INTEGRIDAD Y DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS DEL AYUNTAMIENTO DE A CORUÑA (PIMAC 2024)

11.1. EL PIMAC DE A CORUÑA: ANTECEDENTES.

Para el Ayuntamiento de A Coruña es de gran relevancia señalar que el Plan se enmarca, además de en el entorno normativo citado, en el desarrollo de:

- Los ODS 11, 16 y 17 de la Agenda 2030 de Naciones Unidas (lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles; crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas y fortalecer los medios de implementación y revitalizar la alianza mundial para el desarrollo sostenible).
- La Agenda Urbana de A Coruña (AUAC 2030) que se presenta como un proceso de reflexión y definición estratégica que pretende resolver los múltiples retos y desafíos del presente y del futuro de nuestra ciudad y su área metropolitana, que debe incluir la garantía de la integridad en los procesos de reflexión estratégica sobre A Coruña y su entorno metropolitano.

Por otra parte, el Ayuntamiento de A Coruña asumió, para el desarrollo y ejecución de la estrategia EIdusCoruña del período 2014-2020, el compromiso de informar a la Autoridad de Gestión de Fondos Europeos, a través de los organismos que se establecieron, las irregularidades y sospechas de fraude y de los casos que puedan perjudicar la reputación de la política de cohesión. El conjunto del sistema articulado para el período de programación 2014-2020 servirá de referencia para el período de programación 2021-2027.

11.2. OBJETIVO DEL PLAN Y SUS ÁMBITOS.

Los planes de medidas antifraude, y éste en particular, se configuran como instrumentos para la gestión de los riesgos, dando soporte a los procesos de planificación estratégica, a los procesos de toma de decisiones y a la ejecución de actuaciones derivadas de tales procesos.

El objetivo básico del **Plan de integridad y medidas antifraude en la gestión de fondos europeos** de A Coruña (en adelante, PIMAC) será documentar los pasos a seguir para alcanzar un modelo de organización que integre los principios de responsabilidad, transparencia, optimización de recursos, cumplimiento, integridad y gestión por objetivos.

Asimismo, el Plan debe plasmar, en el conjunto de la organización municipal y en cada área de gobierno, la sujeción a los elementos de la infraestructura ética comunes del conjunto de la organización, identificar de forma nítida las responsabilidades en esta materia y definir el mapa de procesos y riesgos, así como evaluarlos y plantear las medidas de prevención a adoptar.

En este sentido, el Plan deberá entenderse más como un **proceso** que como un mero documento, por lo que se someterá a evaluaciones y revisiones periódicas que permitan garantizar que sus efectos perduren en el tiempo.

El Plan refuerza los mecanismos de prevención, detección, corrección de irregularidades administrativas, fraude, corrupción y conflicto de intereses para, además, configurarse como el elemento básico para **preservar el principio de buena gestión financiera y de los intereses financieros de la Unión.**

El **ámbito objetivo** del Plan abarca la prevención de riesgos de gestión de los Fondos EIE en sentido amplio (irregularidades, abusos, conductas inadecuadas y malas prácticas) aunque presta una especial atención a los riesgos de corrupción para los que se prevé un esfuerzo adicional y diferenciado tanto en la identificación de riesgos como en medidas para preverlos anticipadamente. Este último concepto utilizado por el Ayuntamiento de A Coruña (“riesgo de corrupción”) incluye los riesgos de fraude en sus distintas acepciones, incluida la definida en el artículo 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371 sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión Europea.

Desde el punto de vista objetivo, el Plan se enfoca hacia los procesos que van a ser gestionados en el marco del PRTR, así como a todos aquellos que puedan ser gestionados en el conjunto de los Fondos EIE en el Marco Financiero Plurianual (MFP) 2021–2027, en los procedimientos de contratación pública, subvenciones y ayudas, encomiendas de gestión, encargos a medios propios y convenios de colaboración.

El **ámbito subjetivo**. El Plan se aplicará en todo el ámbito institucional del Ayuntamiento de A Coruña, incluyendo a sus entidades dependientes y vinculadas **cuando gestionen fondos financiados total o parcialmente con cargo al presupuesto de las instituciones de la Unión Europea**. Los diferentes centros, áreas o entidades instrumentales deberán sujetarse a este Plan en lo que respecta a la gestión de Fondos EIE. En todo caso, elaborarán un programa de evaluación de riesgos adaptado a su ámbito de actuación.

11.3. CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD PÚBLICA.

11.3.1 Misión, visión y valores del Ayuntamiento

Cada área de gobierno y cada servicio municipal tiene su propia misión y valores, pero todos comparten la siguiente misión, visión y valores comunes a toda la organización.

Misión

La misión del Ayuntamiento de A Coruña es servir y trabajar para construir una comunidad basada en el bien común y en el desarrollo de las personas que viven y conviven en la ciudad y en nuestro entorno metropolitano, manteniendo un firme compromiso con la supervivencia del planeta y de todos sus habitantes, en línea con lo señalado en la Agenda 2030 de Naciones Unidas. El objetivo es desarrollar una ciudad inclusiva, segura, resiliente y sostenible que no deje a nadie atrás.

Visión

El Ayuntamiento de A Coruña quiere ser una institución abierta, transparente, accesible, íntegra y ética, entusiasta y comprometida con la mejora continua de los servicios y las políticas públicas que presta a la ciudadanía, capaz de generar oportunidades de futuro y de progreso social, económico y personal para todo el mundo.

Valores

- La honestidad y la dedicación plena, como distinción principal del comportamiento colectivo.
- La responsabilidad, la integridad y la inteligencia, a la hora de administrar los recursos públicos.
- Una gobernabilidad basada en el capital humano del municipio, en las capacidades de las y los profesionales del Ayuntamiento y del conjunto de la ciudadanía.
- La cohesión y la convivencia que, en una ciudad como A Coruña, son factores clave de desarrollo y progreso.

11.3.2 Funciones y responsabilidades en la gestión de riesgos de fraude

Otro de los objetivos del presente Plan es establecer compromisos y funciones en todos los niveles de la organización y atribuir responsabilidades.

Se trata de involucrar al personal de la institución en la asunción de compromisos en integridad institucional y prevención de riesgos, con los diferentes niveles de intervención, que se derivan de su posición en la organización y de su correspondiente nivel de responsabilidad.

Órgano superior e implicación de las autoridades de la organización

1. De acuerdo con lo señalado en el artículo 21 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, son competencias de la Alcaldía-Presidencia dirigir el gobierno y la administración municipal. Por otra parte, el artículo 130 de dicha Ley se ocupa de realizar la distinción entre órganos superiores y órganos directivos de los municipios, señalando que son órganos superiores: el alcalde y los miembros de la Junta de Gobierno Local. Por tanto, la Alcaldesa, como órgano superior, asume de forma expresa la obligación de asegurar que toda la organización se involucra en la consecución de un comportamiento correcto en todos los aspectos de la gestión, incluyendo el mantenimiento de la gestión independiente frente a posibles conflictos de intereses.
2. Es responsabilidad de la Alcaldesa que el **conjunto de la organización municipal y la estructura de gestión de fondos EIE asuma e implante** el plan de prevención de riesgos de fraude, fomentar el comportamiento ético y demostrar a todo el personal municipal, a las empresas y proveedores y a la ciudadanía en general, que existen normas de gestión de riesgos, y que éstas se cumplen en todo momento.

Dichas autoridades desarrollarán un planteamiento proactivo, estructurado, específico y eficaz en la toma de decisiones para gestionar el riesgo de fraude. Manifestarán, mediante una Declaración institucional, su compromiso firme contra el fraude y tolerancia cero ante el mismo.

Departamentos sectoriales

1. Las distintas áreas, servicios y departamentos municipales son los responsables de la aplicación y seguimiento de este Plan en el área de trabajo de su competencia, así como de la eficacia de las medidas de control de los riesgos en su esfera de actuación.
2. Todos y cada uno de los departamentos sectoriales deben identificar, recoger y comunicar a su órgano jerárquico superior cualquier circunstancia que aporte indicios de que se ha producido o puede producirse un riesgo de fraude relevante.

Personal empleado y colaborador

1. A los efectos del presente Plan, constituye un compromiso de las personas responsables de los órganos mencionados anteriormente, que todo el personal empleado alcance una comprensión básica de los riesgos identificados, detecte posibles incumplimientos, adopte los procesos de trabajo definidos, y participe en el proceso de creación de un ambiente de control sólido y en la ejecución de las medidas programadas, así como en las actividades de seguimiento. A tal efecto se diseñan actuaciones de información y comunicación, así como acciones formativas y/o de sensibilización.
2. También constituye un compromiso del Plan habilitar canales de comunicación interna y externa para que el personal empleado informe de los riesgos percibidos en su gestión, así como de las actividades inadecuadas o de los casos de comisión de infracciones.

Desde este punto de vista, serán operativos, mediante enlaces desde la web en la que se informe de la gestión de fondos europeos por parte del Ayuntamiento de A Coruña, los canales de presentación de sugerencias y reclamaciones (SyR), así como el canal de denuncias -conformado con la estructura y configuración vigente-, aunque se especifique concretamente:

- Que el canal de SyR **tiene por objeto vehiculizar sugerencias y reclamaciones** (de procedencia interna (empleadas y empleados públicos) o externa (ciudadanía)) con tramitaciones y consecuencias jurídicas diferenciadas. Complementariamente al canal establecido, se podrá emplear el correo pimac@coruna.gal.
- Que en el canal de denuncias **será de aplicación la Directiva (UE) 2019/1937** del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2019, **relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión**, así como la **Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protección de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupción**.

Órganos responsables de la integridad y de prevención de riesgos de fraude

1. El Plan realiza una atribución general de cometidos dirigida a todos los niveles de la organización municipal. Asimismo, determina los órganos con atribuciones específicas en integridad y prevención de riesgos.
2. Cada área de gobierno propondrá la designación de una persona responsable de integridad y de prevención de riesgos de fraude (al mayor nivel de responsabilidad jerárquica posible). Al mismo tiempo, formulará una propuesta respecto de la designación de una persona responsable, en el plano operativo, de la integridad y la prevención de riesgos de fraude en el ámbito del área o Concejalía (el nivel adecuado debería ser el de una persona que ocupe una jefatura de departamento o servicio). En la medida en que el gasto público financiado con Fondos Europeos sea significativo en el área -respecto del volumen de gasto financiado del conjunto del Ayuntamiento, estas personas formarán parte, por designación de la alcaldía, del Comité de Evaluación de Riesgo de Fraude.
3. La persona **responsable de integridad y prevención de riesgos de fraude**, designada por la alcaldía, tendrá entre sus funciones y responsabilidades atribuidas, las siguientes:
 - Impulsar y coordinar las actuaciones del comité de evaluación de riesgo de fraude
 - Formalizar y/o informar acerca de las propuestas de actualización del Plan
 - Impulsar, coordinar y realizar materialmente los talleres de autoevaluación
 - Promover la ejecución de las medidas previstas en el Plan
 - Identificar medidas correctivas a aplicar y valorar su grado de urgencia
 - Implantar y desarrollar procesos de gestión de información (reclamaciones,

canales de denuncias, etc.)

- Trasladar información a órganos superiores mencionados anteriormente.

4. **Comisión de evaluación del riesgo de fraude en el Ayuntamiento de A Coruña.** Se configura como el órgano de seguimiento y garantía del cumplimiento de las medidas previstas en el propio Plan, así como de su evaluación, revisión y, en su caso, actualización.

- Composición.

Su composición será determinada por Decreto de la Alcaldía.

Formarán parte de esta Comisión personas que representen a los servicios transversales de la organización municipal: Intervención, Tesorería, Contratación y Asesoría Jurídica (que ejercerá funciones de secretaría).

Serán designadas otras tres personas procedentes de áreas o servicios en la medida en que el gasto público financiado con Fondos Europeos sea significativo en dicha área o servicio, respecto del volumen de gasto financiado del conjunto del Ayuntamiento.

La **Comisión** será presidida por la persona que ocupe la dirección de área o similar en materia de gestión y recursos económicos del Ayuntamiento de A Coruña.

- Funciones:

- Realización de la autoevaluación de riesgo de fraude.
- Actualizar las autoevaluaciones de riesgo realizadas en virtud de los anexos de la Orden HFP 1030/2021.
- Actualizar el mapa de riesgos.
- Recepción y estudio de las posibles denuncias recibidas, especialmente aquellas derivadas de la puesta en marcha del canal de denuncias.
- Elaboración de las propuestas a incluir dentro del plan municipal de formación.
- Ordenar las publicaciones que consideren pertinentes en el Portal de Transparencia o en la web corporativa.
- Elevación al superior jerárquico correspondiente (normalmente, alcalde o alcaldesa)
- Adopción de las medidas de corrección y, en su caso, persecución.
- En su caso, elaboración de un manual de procedimientos.
- Cualquiera otra, de naturaleza similar o análoga.

12. CUADRO RESUMEN DE MEDIDAS GENERALES DEL PIMAC - EQUIVALENCIAS CON EL PLAN MEDIDAS ANTIFRAUDE DEFINIDO EN LA ORDEN HFP 1030/2021.

Concepto	PLAN DE INTEGRIDAD Y MEDIDAS ANTIFRAUDE EN LA GESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS	Medidas plan antifraude Anexo III.C
A. Políticas de integridad		
A.1. Marco legal		
Sujeción a la normativa de transparencia y buen gobierno	Sujeción a la normativa interna de transparencia y buen gobierno y rendición de cuentas. Actualización por cambio normativo	
Regulación específica de materias transversales	Regulación específica de conflictos de intereses, actividades fuera del sector público, declaraciones de bienes y grupos de interés Regulación del procedimiento; exigencia de la declaración de ausencia de conflictos de intereses; comunicación superior jerárquico y registro de conflictos	1.d).i.A,B
Desarrollo de instrucciones/protocolos/pliegos tipo/bases generales en las actividades más relevantes	Desarrollo de instrucciones/protocolos/pliegos tipo de contratos/bases generales subvenciones que exijan la adhesión al marco ético institucional o Código ético	
A.2. Política de ética y compromiso de los altos cargos con la integridad		
Declaración institucional	Publicar en el portal web una declaración institucional de lucha contra la corrupción y el fraude	2.b).i.C,I.
Incorporación a la planificación estratégica	Incluir en la Agenda Urbana 2030 (AUAC 2030) objetivos en materia de integridad y buen gobierno	
Código de conducta	Diferenciar claramente las obligaciones de las autoridades y altos cargos de las del resto de los empleados públicos	
Compromiso de ejemplaridad de los altos cargos	Reforzar el compromiso de ejemplaridad de los altos cargos con la política de integridad	2.b).i.C
Compromiso escrito de adhesión de los altos cargos	Adhesión de los altos cargos al Código ético. Declaración anual de cumplimiento del Código ético (altos carqos)	
A.3. Dotarse de un Código de ética y de conducta		
Establecimiento de valores y principios éticos	Reforzar la presencia de los principios de integridad y ejemplaridad en el Código ético. Identificar claramente lo que afecta a los altos cargos y a los demás empleados	2.b).i.A.II

Mecanismos de garantía e indemnidad	Previsión de mecanismos de garantía (p.e.: Comisión de Ética Institucional, canales de alerta, régimen sancionador y medidas de indemnidad para el denunciante: Directiva (EU) 2019/1937 relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión)	2.b).i.A.II
Difusión Código ético	Difundir entre los servidores públicos el Código ético institucional y establecer una política de evaluación periódica del mismo	2.b).i. A.II
A.4. Línea ética de denuncia		
Canales de denuncias	Implantar un canal específico de denuncias de violaciones de la integridad, corrupción o fraude	2.b).ii.C
Comisión de Ética Institucional	Establecer un Comisión de Ética Institucional para conocer e investigar las denuncias a las infracciones del Código ético	
Procedimiento de tramitación y resolución	Regular un procedimiento de tramitación y resolución de denuncias que garantice la confidencialidad del denunciante	
Medidas de protección del denunciante	Establecer medidas de indemnidad del denunciante de buena fe: Directiva (EU) 2019/1937	
A.5. Recursos humanos: formación y sensibilización		
Principio de mérito y capacidad en las contrataciones de personal	Reforzar las garantías de imparcialidad de los tribunales con técnicas de selección aleatoria de sus miembros. Establecimiento de comisiones permanentes de selección	
Criterios de idoneidad y competencia en altos cargos	Desarrollar criterios de idoneidad requeridos en función del cargo por las normas correspondientes	
Evaluación del desempeño	Implantación progresiva de técnicas o sistemas de evaluación del desempeño	
Formación sobre integridad	Medidas de formación y sensibilización específicas en materia de integridad diferenciado la formación de electos, directivos y la del resto del personal	2.b) i.B
Perfil ético para los puestos sensibles	Incorporar la formación en ética como criterio para la provisión de puestos sensibles y de responsabilidad	
A.6. Responsabilidades en materia de conflicto de intereses y de integridad		
Comisión de supervisión del sistema de integridad y cumplimiento	Crear una comisión interdepartamental de supervisión del sistema de integridad y cumplimiento.	
Responsable de integridad y cumplimiento	Designar a un responsable/supervisor de integridad y cumplimiento por área de gobierno	
Descripción de funciones y responsabilidades	Descripción de funciones y responsabilidades en materia de integridad en todos los órganos de la entidad pública	

B. Administración de riesgos		
Establecimiento de objetivos	Publicar y rendir cuentas de la consecución de objetivos del Plan al Pleno de la Corporación y a la ciudadanía (transparencia)	
Identificación y evaluación de riesgos	Implantar una metodología propia o asumir la metodología común del Consello de Contas de Galicia	2.b) i.E
Metodología	Implantar un mecanismo o metodología para el análisis de riesgos o asumir la metodología del SNCA o la del Consello de Contas de Galicia	
Actividades/procesos relevantes susceptibles	Identificar los procesos más susceptibles a la violación de la integridad, fraude o corrupción	2.b) i.E
Análisis de factores de riesgos	Analizar los factores de la organización que puedan inducir a esas violaciones	
Identificación y evaluación de riesgos de fraude relevantes	Identificar y evaluar los riesgos más relevantes en los procesos más susceptibles	2.b) i.E
Consideración especial de riesgos de fraude o corrupción	Identificar de forma diferenciada los comportamientos que, por su naturaleza, no constituyen riesgos comunes de gestión, sino riesgos que afectan a la fiabilidad de la información, protección de activos o corrupción o fraude, en base a:	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de actuaciones más susceptibles de fraude por la alta intensidad, presupuesto, ... 	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de conflictos de intereses: registro 	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Resultados de auditorías previas/auditorías de la Comisión Europea 	2.b) i.E
	<ul style="list-style-type: none"> • Casos de fraude detectados con anterioridad 	2.b) i.E

C. Medidas/Actividades de control		
Procedimientos de control. Sistema de control interno	<p>Dotarse de procedimientos escritos en las actividades susceptibles de riesgos de corrupción</p> <p>Potenciación de los controles internos centrados en los riesgos. Verificaciones de gestión exhaustiva en las áreas de riesgo</p> <p>Establecer una segregación de funciones clara en esos procedimientos Establecer controles específicos sobre la autorización de esos procedimientos</p> <p>Incrementar los controles de campo o sobre el terreno en las justificaciones del gasto</p>	2.b).i.F
Controles en los sistemas informáticos	Avanzar en la administración digital para conseguir la informatización completa de la mayoría de los procesos	
Controles específicos anticorrupción/fraude	Complementar los controles específicos de prevención con otros de detección, investigación y respuesta sobre las actividades susceptibles de corrupción	
Controles de detección	Cruces de datos/Usos de bases de datos. Análisis de datos	2.b).i.G.ii.A
	Verificar la presencia de indicadores o alarmas de fraude (banderas rojas)	2.b).ii.B
	Implantar mecanismos específicos de información de sospechas de fraude o corrupción	2.b).ii.C
D. Información y comunicación		
Información relevante. Sistema de información	Generar un sistema de información claro y de calidad sobre el cumplimiento de los objetivos de integridad	
	Desarrollar indicadores de fraude y comunicarlos al personal que puede detectarlos (gestores)	2.b).ii.B
	Utilizar herramientas de prospección de datos, BD subvenciones, contratos...	2.b).ii.A
Comunicación interna	Implantar mecanismos específicos para que los empleados públicos comuniquen información sobre fraude o corrupción (sitios web, correos, mailbox, etc.)	2.b).ii.C
Comunicación externa	Ahondar en los canales de comunicación externa (proveedores, contratistas, consultores, beneficiarios de ayudas, etc.)	
	Divulgación de la cultura de la integridad en la sociedad	2.b).i.A.I

E. Supervisión del modelo		
Autoevaluaciones	Realizar autoevaluaciones internas por el responsable de prevención en los procesos.	
	Revisar periódicamente los mapas de riesgos	
	Elaborar un informe anual de seguimiento de las medidas implantadas y rendirlo al control externo	
Evaluaciones independientes	Rendir a control externo las evaluaciones de los órganos de control propios e independientes	
Comunicación de resultados	Establecer un procedimiento para que los servidores públicos informen de los resultados de las autoevaluaciones	
Medidas de respuesta	Establecer un procedimiento /protocolo con las medidas de respuesta ante situaciones de corrupción o fraude detectadas	
Medidas de corrección	Suspensión del procedimiento en caso de fraude	2.b).iii
	Evaluación de la incidencia de fraude	2.b).iii.A
	Retirada de proyectos	2.b).iii.B
Medidas de persecución	Comunicación de los hechos a la entidad decisoria/Autoridades	2.b) iv A
	Inicio de información reservada	2.b) iv C
	En su caso, remisión a las autoridades públicas competentes, a la fiscalía y a los tribunales	2.b) iv B;D

13. ESTANDARIZACIÓN DE RIESGOS (BANDERAS ROJAS) Y MEDIDAS ESPECÍFICAS (MAPAS DE RIESGOS) RELACIONADAS CON EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN.

Riesgo		Banderas Rojas	Medidas
A. CONTRATACIÓN			
R 1	Riesgo de contratación de prestaciones innecesarias	<ul style="list-style-type: none"> • Memorias justificativas imprecisas y genéricas • Evidencia clara de recursos infrautilizados con los que podían atenderse esas necesidades 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mayor exhaustividad en la justificación de la necesidad del contrato ➤ Evidencia objetiva de la insuficiencia de medios en los contratos de servicios, ofreciendo datos objetivos y verificables en el informe que justifique la insuficiencia
R 2	Riesgo de conflictos de intereses	<ul style="list-style-type: none"> • Insistencia por parte de empleado/a/s en pedir informaciones sobre un procedimiento que no está a su cargo • Reiteración contrastada de adjudicaciones a favor de un mismo proveedor • Aceptación continuada de ofertas con precios elevados, existiendo otras ofertas con precios más ajustados • Socialización de empleado/a/s de contratación con proveedores 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Declaración de ausencia de conflictos de intereses formulada por todos los miembros de las mesas de contratación ➤ Regular un procedimiento para el caso de que aparezca un conflicto de intereses ➤ Exclusión de las mesas de contratación del personal que elabora las prescripciones técnicas
R 3	Riesgo de limitación de la concurrencia	<ul style="list-style-type: none"> • Fraccionamiento contractual • Insuficiencia del plazo para la presentación de ofertas • Ausencia de información y publicidad de la licitación • Utilización recurrente o abusiva de la contratación menor • Formulación de reclamaciones por parte de licitadores • Prórroga de contratos existentes para evitar la licitación • Criterios de solvencia desproporcionados • Criterios de adjudicación discriminatorios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Introducir un sistema de alertas que advierta de la concentración de contratos en un mismo proveedor ➤ Establecer plazos razonables para la presentación de ofertas en atención a la complejidad de los contratos (previsión legal) ➤ Utilizar excepcionalmente la contratación menor ➤ Revisión periódica de concentración de contratos en proveedores ➤ Adecuada y reforzada motivación de las condiciones de solvencia restrictivas (que limiten la concurrencia) ➤ Justificación de la elección de los criterios de adjudicación y de su adecuación con el objeto del contrato

R 4	Riesgo de favorecer a determinados licitadores	<ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de mecanismos de gestión de los posibles conflictos de interés • PPTP/PCAP con prescripciones más restrictivas de lo habitual • Presentación de una sola oferta o número anormalmente bajo de proposiciones • Insistencia por parte de empleado/a/s en pedir información sobre un procedimiento que no está a su cargo • Reiteración de adjudicaciones a favor de un mismo proveedor • Criterios de adjudicación, solvencia o condiciones de ejecución que beneficien a determinados licitadores o restrinjan el acceso a la licitación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Regular en los PCAP un procedimiento para resolver los posibles conflictos de intereses ➤ DACI formalizado por las personas que tengan un papel relevante en el proceso (órgano de contratación, personal que redacta los pliegos, miembros de las mesas de contratación, personal técnico que evalúe las ofertas, persona responsable del contrato, etc.) ➤ Justificación de la elección de los criterios de solvencia, adjudicación, condiciones de ejecución y de su adecuación con el objeto del contrato.
R5	Riesgo de falta de objetividad en la valoración de ofertas	<ul style="list-style-type: none"> • Criterios de adjudicación o reglas de valoración imprecisos. • Admisión de ofertas anormalmente bajas sin justificación adecuada sobre su viabilidad. • Ofertas excluidas por errores o razones dudosas • Formulación de reclamaciones por parte de licitadores 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecer criterios de adjudicación objetivos, definidos con precisión y con reglas claras de valoración. ➤ Motivar de forma suficiente el rechazo de ofertas y la admisión de las anormalmente bajas
R6	Riesgo de no detección de prácticas anticompetitivas o colusorias	<ul style="list-style-type: none"> • Similitudes en la forma de presentación de las ofertas de varios licitadores. • Renuncia del licitador que resulta adjudicatario de un contrato. • Subcontratación con una de las empresas que participó en la licitación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Inclusión de las cláusulas anti colusorias en los PCAP, por ejemplo: declaración responsable de no participar en las practicas colusorias e indicación de parte del contrato que se tenga previsto subcontratar, identificando los subcontratistas ➤ Exigencia del traslado de expediente a la Comisión Gallega de Competencia cuando la mesa de contratación estime que existen indicios fundados de colusión
R7	Riesgo de que la formalización de los contratos altere el objeto o se demore por extender la continuidad del contratista saliente	<ul style="list-style-type: none"> • Inexistencia de contrato • Demoras injustificadas en la firma • Alteración de los términos de la adjudicación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dejar constancia expresa en el informe emitido por el servicio jurídico sobre la plena coincidencia entre el objeto contractual adjudicado y el descrito en la formalización ➤ Revisión periódica del cumplimiento de los plazos de la formalización de los contratos

R8	Riesgo de recibir y/o pagar prestaciones que no se ajustan a las condiciones estipuladas en el contrato	<ul style="list-style-type: none"> • Prestaciones deficientes o de calidad inferior a las ofrecidas por el adjudicatario. • Prestaciones inferiores a las pactadas. • Cambios en las prestaciones sin causa justificada. • Ausencia del procedimiento de comprobación material o de conformidad de las facturas. • Falta de transparencia en las modificaciones. • No se imponen penalidades por el incumplimiento contractual 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dejar constancia el expediente, a través de un informe técnico o en la propia acta de recepción, de un pronunciamiento expreso sobre el cumplimiento de aquellas características de la prestación que se contemplaron en la adjudicación del contrato (mejoras, condiciones especiales de ejecución). ➤ Designar una persona responsable del contrato que reúna garantías de independencia y cualificación técnica adecuada. ➤ Segregación de funciones entre la persona presta la conformidad a las facturas y aquella encargada de pagarlas ➤ Establecer mecanismos rigurosos de comprobación de las prestaciones realizadas con alertas de incumplimiento para establecer penalidades
R9	Riesgo de falsedad documental	<ul style="list-style-type: none"> • Manipulación de facturas para incluir cargos excesivos, duplicados, incorrectos o falsos • Expedición de certificaciones de obra de unidades no ejecutadas • Conformidad de facturas sin que se realice la prestación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Controles de duplicidad de facturas ➤ Establecer procedimientos de control de facturas rectificativas
R10	Riesgo de no exigir responsabilidades por incumplimientos contractuales	<ul style="list-style-type: none"> • Prestaciones reiteradas en términos inferiores al establecido en el contrato 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Suscripción de un documento contractual que permita la ampliación de penalidades automáticas en los casos de incumplimiento.

B. SUBVENCIONES			
R1	Riesgo de limitación de concurrencia	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de difusión en los medios obligatorios establecidos • Requisitos ambiguos acerca de los beneficiarios o destinatarios • Existencia de impugnaciones de inadmisión de solicitudes • Ausencia de publicación de baremos • Tramitación de subvenciones no nominativas a través de convenios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimientos de comprobación que verifiquen esos extremos
R2	Riesgo de trato discriminatorio en la selección de los beneficiarios	<ul style="list-style-type: none"> • No se sigue un criterio homogéneo para la selección de beneficiarios • Existencia de impugnaciones de la concesión basadas en errores o omisiones en la aplicación del baremo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluación de las candidaturas realizada por un mismo comité técnico ➤ Dar publicidad a los resultados de la aplicación del baremo de cada ítem valorable de todos los solicitantes admitidos
R3	Riesgo de incurrir en parcialidad derivada de situaciones de conflictos de intereses	<ul style="list-style-type: none"> • Trato preferente a determinadas solicitudes • Presiones manifiestas sobre otros miembros del comité 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ DACI formalizada por todos los miembros de las comisiones de valoración ➤ Regular, en las bases, un procedimiento para resolver el caso de que aparezca un conflicto de intereses ➤ Comisiones de valoraciones con presencia mayoritaria de miembros ajenos al órgano concedente ➤ Política de conflictos de intereses con declaración de registros anuales
R4	Riesgo de aplicación de los fondos a finalidades diferentes a aquellas para los que fueron concedidos (desviación del objeto)	<ul style="list-style-type: none"> • Fondos no ejecutados o no ejecutados en su totalidad • La existencia de resolución/es de modificación de las condiciones de la concesión /es • Existencia de reintegros practicados 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobaciones sobre el terreno y extenderlas a la totalidad de las subvenciones afectadas por: resoluciones de modificaciones, reintegros y ejecuciones por debajo de su totalidad
R5	Riesgo de doble financiamiento (incumplimiento de adicionalidad)	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de importes fijos en lugar de porcentajes del gasto • Varios cofinanciadores que financian la misma operación • No existe documentación de soporte de las aportaciones realizadas por terceros • Financiación no finalista y sin criterios de reparto 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cuadros de financiación a nivel de operación que permiten llevar un control de la financiación.
R6	Riesgo de falsedad documental	<ul style="list-style-type: none"> • Incorrecta información presentada por los solicitantes de ayudas • Ocultación de información con obligación de remitir a la Administración • Manipulación en la justificación de gastos (costes laborales prorrateados incorrectamente o duplicados en distintos proyectos) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobación cruzada de documentos justificativos de distintas fuentes ➤ Comprobación de información de BD de organismos públicos y registros mercantiles ➤ Cotejo de facturas con contratos y nóminas y tiempo de trabajo ➤ Fijación de un límite al importe de gasto de personal subvencionado ➤ Comprobaciones cruzadas de bases de datos ➤ Verificar prorrateos y cruzar datos de distintos proyectos

R7	Incumplimiento de las obligaciones en materia de publicidad y información pública	<ul style="list-style-type: none"> • Incongruencias entre datos de la BD Nacional de Subvenciones y las publicadas en la Sede Electrónica de la Administración concesionaria 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Que las Bases Reguladoras recojan la obligatoriedad de dar cumplimiento a dichas obligaciones
R8	Riesgo de pérdida de la pista de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Incorrecta documentación de las operaciones subvencionadas • Imprecisión en la convocatoria de la forma de documentar los gastos • Imprecisión en la definición de gastos elegibles • Imprecisión en el método de cálculo de los costes 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Utilización de una lista de comprobaciones (checklist) de verificación de la documentación requerida para garantizar la pista de auditoría ➤ Verificación de que estos extremos se precisan en las bases reguladoras, dejando constancia de la comprobación
C. ENCOMIENDA DE GESTIÓN			
R1	Riesgos de inexistencia de necesidad para la realización de la encomienda	<ul style="list-style-type: none"> • Justificación insuficiente del recurso a la encomienda • Evidencia clara de recursos infrautilizados que puedan atender esas necesidades • Ejecución paralela de las actividades similares con recursos propios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Justificación detallada de los motivos y causas que justifican la encomienda ➤ Evidencia objetiva de la insuficiencia de medios en el certificado
R2	Incumplimiento por el órgano encomendante de los requisitos subjetivos para serlo	<ul style="list-style-type: none"> • El órgano encomendante no ostenta la condición de poder adjudicador (excluyente) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecimiento y verificación de procedimientos de comprobación de los requisitos para ser encomendante
R3	Incumplimiento por el órgano encomendado de los requisitos para ser considerado ente instrumental	<ul style="list-style-type: none"> • El órgano encomendado no cumple con los requisitos para ser considerado ente instrumental (excluyente) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Establecimiento y verificación de procedimientos de comprobación de los requisitos para ser encomendado
R4	Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución por terceros	<ul style="list-style-type: none"> • Inaplicabilidad del procedimiento de contratación legalmente aplicable • Contratación recurrente con los mismos proveedores 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimientos de comprobación que se archiven en expediente relativos a la encomienda de gestión, con constancia del cumplimiento de todos los requisitos que establece la normativa de la concurrencia pública y la Ley 9/2017, de contratos del sector público. ➤ Verificar que el encomendante dispone de política en materia de conflicto de intereses, con declaración anual y registro por todo el personal, y con medidas que garantizan el cumplimiento

D. CONVENIOS			
R1	Riesgo de eludir el procedimiento de contratación mediante la celebración de convenios	<ul style="list-style-type: none"> • El organismo celebra convenios con entidades privadas para realizar prestaciones típicas de los contratos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Informe emitido por el servicio jurídico analizando el objeto de la actividad y justificación de acudir al convenio y no a otras vías de contratación
R2	Riesgo de limitación de la concurrencia con la utilización de convenios subvencionadores	<ul style="list-style-type: none"> • Celebración recurrente de convenios con las mismas entidades 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Informe emitido por el servicio jurídico analizando el objeto de la actividad y justificación de acudir al convenio y no a la convocatoria de subvenciones por concurrencia
R3	Riesgo de conflicto de intereses	<ul style="list-style-type: none"> • Indicios de existencia de algún tipo de vinculación entre las partes firmantes • Celebración recurrente de convenios con las mismas entidades 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Declaración de independencia de las partes firmantes ➤ Revisión y documentación mediante información obtenida de bases de datos externas e independientes sobre posible vinculación entre las partes ➤ Comprobación de no vinculación entre las partes mediante revisión estatutos ➤ Declaración de independencia de las partes firmantes ➤ Informe justificativo de las razones por las que se acude de forma reiterada a la celebración de convenios con las mismas entidades
R4	Riesgo de formalización incorrecta de convenio	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento del procedimiento de formalización para la firma del convenio 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimiento de comprobación que se archive en el expediente y sea verificado por un supervisor externo, con constancia del cumplimiento de todos los requisitos formales para la celebración de convenios por las AAPP
R5	Riesgo de limitación de la concurrencia en el caso de la ejecución del convenio por terceros	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de la obligación de garantizar la concurrencia cuando la ejecución del convenio de colaboración se lleve a cabo por terceros 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimiento de comprobación que se archive en expediente y sea verificado por un supervisor externo, con constancia del cumplimiento del deber de garantizar la concurrencia para la contratación de proveedores en el marco de convenios de colaboración
R6	Riesgo de incumplimiento por parte de la entidad colaboradora de obligaciones en materia de elegibilidad, conservación documental, publicidad, etc.	<ul style="list-style-type: none"> • No eximir a la entidad colaboradora del cumplimiento de las obligaciones materiales de elegibilidad, conservación documental, publicidad, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimiento de comprobación, del cumplimiento de las medidas de información, conservación documental y publicidad

14. ANEXO I: Mapa de Riesgos.

La elaboración del mapa de riesgos es una de las medidas de prevención que se propone y que se completa con las medidas de detección vinculadas a los indicadores o banderas rojas.

(* Se incorpora, en apartado 13, una lista exhaustiva de estas posibles “banderas rojas”.

Parte de una autoevaluación que identifica los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran teniendo en cuenta los controles que existen en el Ayuntamiento y, si estos no fueran suficientes para considerar que el nivel de riesgo es aceptable, propone controles o medidas adicionales. Será revisado de manera periódica.

En todas las actividades será preciso tener en cuenta las siguientes referencias:

Órgano responsable del seguimiento:	
Persona directamente responsable del control:	
Controles existentes:	
¿Se documenta el control?	
¿Qué grado de confianza ofrece el control?	
Próximo control previsto:	

1. EN MATERIA DE CONTRATACIÓN

Riesgo	Impacto/ gravedad	Probabilidad
1.- Riesgo de conflictos de intereses		
2.- Riesgo de limitación de la concurrencia		
3.- Riesgo de favorecer a determinados licitadores		
4.- Riesgo de falta de objetividad en la valoración de las ofertas		
5.- Riesgo de tener en cuenta solo aspectos económicos		
6.- Riesgo de recibir y/o pagar prestaciones que no se ajustan a las condiciones estipuladas en el contrato		
7.- Riesgo de incurrir en falsedad documental		
8.- Riesgo de no exigir responsabilidades por incumplimientos contractuales		
Otros...		

2.- EN MATERIA DE SUBVENCIONES

Riesgo	Impacto/gravedad	Gravedad
Riesgo de limitación de la concurrencia		
Riesgo de trato discriminatorio en la selección de los beneficiarios		

Riesgo de conflicto de intereses		
Riesgo de empleo de los fondos a finalidades diferentes de las establecidas		
Riesgo de doble financiación		
Riesgo de falsedad documental		
Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información		
Riesgo de no cumplir con los requisitos de inspección, seguimiento y control.		

3 EN MATERIA DE CONVENIOS

Riesgo	Impacto/gravedad	Probabilidad
Riesgo de eludir el procedimiento de contratación mediante la firma de convenios.		
Riesgo de trato discriminatorio en la selección de los beneficiarios		
Riesgo de conflicto de intereses		
Riesgo de empleo de los fondos a finalidades diferentes de las establecidas		
Riesgo de doble financiación		
Riesgo de falsedad documental		
Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información		
Riesgo de no cumplir con los requisitos de inspección, seguimiento y control.		

4. EN MATERIA DE GESTIÓN ECONÓMICA Y PATRIMONIAL

Riesgo	Impacto/gravedad	Probabilidad
Riesgo de no aplicar de manera adecuada la supervisión en las funciones de contabilidad, recaudación y control.		
Riesgo de incumplir los planes económico-financieros		
Riesgo de no controlar la veracidad de los datos que se solicitan a los externos.		
Riesgo de no atender a los informes técnicos o jurídicos emitidos por los responsables de las áreas a las que pertenecen los proyectos.		
Riesgo de levantar reparos suspensivos sin justificación adecuada.		
Riesgo de paralización de la contratación y la ejecución de los fondos sin justificación adecuada		
Riesgo de incumplir con las obligaciones de comunicación e información.		
Riesgo de no poner a disposición de los responsables de la contratación manuales de		



procesos que faciliten la tramitación de los contratos y su posterior supervisión y control.		
Riesgo de utilizar de forma abusiva los anticipos de caja fija o pagos a justificar.		
Riesgo de no llevar una contabilidad separada de los proyectos financiados con los fondos europeos.		
Riesgo de no cumplir con los requisitos de tramitación de los fondos como la retención del presupuesto correspondiente para el pago del IVA.		
Riesgo de incumplir el período de pago a proveedores.		
Riesgo de incumplir la prelación de pagos del Ayuntamiento.		

Para un análisis exhaustivo del riesgo, el Ayuntamiento de A Coruña empleará la [Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del plan de recuperación, transformación y resiliencia](#), así como la [herramienta \(excel\) de evaluación riesgo \(matriz de riesgos\)](#), elaboradas por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.

15. ANEXO II: Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses.

Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)

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.

A Coruña, en la fecha de firma electrónica del presente documento

(cargo/puesto, Nombre completo y DNI)

16. ANEXO III: Modelo de declaración institucional.

El Ayuntamiento de A Coruña, como Entidad Local beneficiaria de los Fondos del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, así como de otros fondos provenientes del Marco Financiero Plurianual, aprueba en Junta de Gobierno Local / Pleno, junto con el Plan de Integridad y de Medidas Antifraude en la gestión de fondos europeos del Ayuntamiento de A Coruña (PIMAC 2024), la presente

DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

El Ayuntamiento de A Coruña es una institución abierta, transparente, accesible, íntegra y comprometida con la mejora continua de los servicios y las políticas públicas que presta a la ciudadanía, capaz de generar oportunidades de futuro y de progreso social, económico y personal para todo el mundo. Para ello se compromete a cumplir y a trasladar a todos los trabajadores y a la ciudadanía en general los siguientes valores en el desarrollo de su actividad:

- La honestidad y la dedicación como distinción principal del comportamiento colectivo.
- La responsabilidad, la integridad y la inteligencia, a la hora de administrar los recursos públicos.
- Una gobernabilidad basada en el capital humano del municipio, en las capacidades de las y los profesionales del Ayuntamiento y del conjunto de la ciudadanía.
- La cohesión y la convivencia en la ciudad como factores clave de desarrollo y progreso.

Por ello, el Ayuntamiento de A Coruña quiere manifestar su compromiso con los estándares más altos de cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales y su adhesión a los más estrictos principios de integridad, objetividad y honestidad, de manera que su actividad sea percibida por todos los agentes que se relacionan con ella como opuesta al fraude y a la corrupción en cualquiera de sus formas.

Todos los miembros de su equipo directivo asumen y comparten este compromiso.

También los empleados públicos se comprometen, de conformidad con lo establecido por los artículos 52 y siguientes del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, a cumplir con el Código de conducta establecido, desempeñando con diligencia las tareas que tienen asignadas y velando por los intereses generales con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico, de conformidad con los principios de objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres, así como con los principios que inspiran el citado Código y que se reproducen a continuación:

Esta Entidad Local promueve una cultura que desalienta las actividades fraudulentas y que facilita su prevención y detección, promoviendo el desarrollo de procedimientos efectivos para la gestión de esos supuestos. Así, entre otras medidas, el Ayuntamiento procede a aprobar en este mismo acto su Plan Antifraude y los procedimientos y medidas que el mismo recoge para evitar y, en su caso corregir, posibles conflictos de intereses o potenciales situaciones de fraude.

Las funciones de control y seguimiento corresponderán a la Comisión de evaluación de riesgo de fraude, que contará con la colaboración de todos los miembros de la corporación, empleados públicos y trabajadores del Ayuntamiento. También cuenta con la colaboración de los diferentes responsables y gestores de procesos para asegurar que existe un adecuado sistema de control interno dentro de sus respectivas áreas de responsabilidad y garantizar, en su caso, la debida diligencia en la implementación de medidas correctoras.

En definitiva, el Ayuntamiento de A Coruña adopta una política de tolerancia cero frente al fraude y la corrupción y ha establecido un sistema de control robusto, diseñado especialmente para prevenir y detectar, en la medida de lo posible, los actos de fraude y corregir su impacto, en caso de producirse.

17. ANEXO IV: Test conflicto de interés, prevención del fraude y la corrupción.

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

18. ANEXO V: Comisión de Evaluación de Riesgo de Fraude.

La Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, con la finalidad de dar cumplimiento a las obligaciones reguladas en el artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, establece, en su artículo 6, la obligación de que toda entidad decisora o ejecutora que participe en la ejecución de las medidas del PRTR disponga de un plan de medidas antifraude, que le permita garantizar y declarar que 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.

Por tal motivo, la Junta de Gobierno Local del Ayuntamiento de A Coruña, aprobó el 30 de diciembre de 2021, el Plan de Integridad y Medidas Antifraude (PIMAC 2021) que persigue fortalecer y aumentar las actuaciones llevadas a cabo por el Ayuntamiento en materia de lucha contra el fraude, el conflicto de intereses y la corrupción respecto a la gestión relacionada con la ejecución del PRTR y/o del MFP.

De especial relevancia es que el Plan revisado (PIMAC 2024) prevé la existencia de una **Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude**, responsable del seguimiento y control de las medidas previstas en el propio Plan, así como de su evaluación, revisión y, en su caso, actualización.

El presente documento tiene por objeto la creación de esta Comisión como órgano colegiado y la regulación de su composición y funcionamiento.

Primero. Creación y adscripción.

1º.- Se crea la Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude del Ayuntamiento de A Coruña, como responsable del seguimiento, evaluación, revisión y, en su caso, actualización del PIMAC 2024 de A Coruña en relación con las actuaciones destinadas a la ejecución, en su ámbito de competencias, del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia del Gobierno de España y o de los programas en los que resulte beneficiario del Marco Financiero Plurianual.

2º.- La Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude queda adscrito, como órgano colegiado, a la Coordinación general del área de la Alcaldía.

Segundo. Fines

La Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude tiene como fin el seguimiento, evaluación, revisión y, en su caso, actualización del Plan de Integridad y Medidas Antifraude (PIMAC 2024), de forma que se garantice que el proceso de ejecución de las actuaciones a las que resulta de aplicación el Plan se lleve a cabo conforme a las normas aplicables en materia de prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

Tercero. Composición.

Su composición será determinada por Decreto de la Alcaldía.

Formarán parte de esta Comisión personas que representen a los servicios transversales de la organización municipal: Intervención, Tesorería, Contratación y Asesoría Jurídica (que ejercerá funciones de secretaría).

Serán designadas otras tres personas procedentes de áreas o servicios en la medida en que el gasto público financiado con Fondos Europeos sea significativo en dicha área o servicio, respecto del volumen de gasto financiado del conjunto del Ayuntamiento.

La comisión será presidida por la persona que ocupe la dirección de área -o similar- en materia de gestión y recursos económicos del Ayuntamiento de A Coruña.

Cuarto. Funciones de la Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude.

Son funciones de la Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude las señaladas al efecto en el PIMAC 2024 o en cualquier revisión posterior, y en particular:

1. Diseñar, implantar y comunicar la política antifraude en el seno del Ayuntamiento de A Coruña, estableciendo y comunicando entre el personal la declaración institucional, procedimientos para evitar el conflicto de intereses y fraude, los indicadores de alerta (banderas rojas), los controles previstos, las sanciones aplicables y las consecuencias administrativas y legales.
2. Diseñar, implantar y supervisar el método y la herramienta de autoevaluación del riesgo de fraude. En la misma herramienta se identifican y se bareman los principales riesgos de fraude y se definen los controles necesarios para atenuar los mismos. Ante la detección de una irregularidad sistémica se definirán planes de acción concretos para su mitigación.
3. Establecer medidas relacionadas con la identificación, clasificación y/o actualización de los riesgos de fraude y la creación y/o adecuación de controles atenuantes, asignando plazos y responsables para acometerlas.
4. Promover y gestionar el sistema de canal de denuncias para aquellas situaciones que pudieran suponer un riesgo de fraude. Los miembros de la Comisión tendrán acceso al canal de denuncias y harán seguimiento de cualquier información que pudiera llegar por el mismo, para en su caso iniciar las investigaciones oportunas.
5. Proponer, implantar y hacer seguimiento de medidas eficaces y proporcionadas de prevención, detección, corrección y persecución del fraude.
6. Crear y gestionar el canal oficial de comunicación de la Comisión a través del cual cualquier componente del equipo de trabajo antifraude puede enviar o recibir información relacionada con el riesgo de fraude al resto de miembros del Comité.
7. Investigar cualquier sospecha de fraude o conflicto de intereses, independientemente del medio por el que llegue. En este supuesto, la Comisión deberá programar una reunión extraordinaria, en la que se dará traslado a todos los miembros, se abrirá expediente, se organizará la investigación oportuna y se dará traslado, en su caso, a la Alcaldía.
8. Comunicar todo compromiso, medidas y decisiones de la Comisión, así como el inicio de investigación de un caso de sospecha o el resultado de este, en cuyo caso deberán dar cuenta a la Alcaldía.
9. Velar por el cumplimiento, en su caso, del Código Ético del Ayuntamiento o de aquellos a los que el Ayuntamiento se haya adherido.

Quinto. Petición de información.

La Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude, para el ejercicio de sus funciones, podrá recabar cuanta información considere precisa de todos los órganos gestores que ejecuten actuaciones en el ámbito de aplicación del Plan de Integridad y Medidas Antifraude (PIMAC 2024), que vendrán obligados a facilitarla.

Asimismo, podrá recabar la información que considere necesaria para garantizar el

cumplimiento del Código Ético del Ayuntamiento, de ser el caso, o de aquellos a los que el Ayuntamiento se haya adherido.

Sexto. Normas de funcionamiento.

1. La Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude se constituirá en la primera reunión que celebren sus miembros en la que, también, se tomará conocimiento expreso de estas normas de funcionamiento.
2. Las decisiones de la Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude se adoptarán por mayoría de sus miembros presentes en las reuniones.
3. Para la válida celebración de sus reuniones se exigirá, como mínimo, la presencia de la mitad más uno de sus miembros.
4. Sin perjuicio de su funcionamiento ordinario por medios electrónicos, la Comisión de Evaluación del Riesgo de Fraude será convocada con la frecuencia necesaria para el cumplimiento de sus fines, cuando lo estime necesario la persona titular de su Presidencia, por propia iniciativa o a petición de, al menos, la mitad de sus miembros. En todo caso se convocará como mínimo una vez al año.
5. Cuando, debido a cambios estructurales en el Ayuntamiento, los órganos o unidades previstos en estas normas desaparezcan o se modifiquen, las referencias a estos se entenderán realizadas a los órganos o unidades que asuman sus funciones.
6. El acta, que será elaborada por la persona que ejerza las funciones de secretaría con el visto bueno de la persona que ejerza la presidencia, debe levantarse tras la celebración de cada una de las reuniones que celebre la Comisión.
7. En los casos de vacante, ausencia o enfermedad y, en general, cuando concurra otra causa justificada, como la existencia de un conflicto de intereses, los miembros de la Comisión podrán ser sustituidos por las personas en quienes formalmente deleguen.

Séptimo. Deber de confidencialidad

Los miembros de la Comisión deberán cumplir con las exigencias que impone la Ley respecto a la confidencialidad, protección de datos y protección del denunciante.

19. OTRAS REFERENCIAS Y ENLACES DE INTERÉS

- [Directrices para las estrategias nacionales de lucha contra el fraude en el caso de los Fondos EIE](#)
- [Estrategia Conjunta de Prevención del Fraude \(ECPF\)](#). Nota informativa sobre indicadores de fraude para el FEDER, el FSE y el FC. 2009 (COCOF 09/0003/00)
- [Detección de conflictos de intereses en los procedimientos de contratación pública en el marco de las acciones estructurales. Guía práctica para los responsables de la gestión](#), Unidad de Prevención del Fraude. OLAF. Comisión Europea. 12 de noviembre de 2013
- [Catálogo de Riesgos por Áreas de Actividad](#) del Consello de Contas de Galicia.
- [Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude](#). Orientaciones para los Estados miembros y las autoridades responsables de los programas (FEIE). Junio de 2014.
- [Medidas y compromisos en la lucha contra el fraude \(FEDER\). Dirección General de Cooperación Autonómica y Local. Ministerio de Política Territorial](#)
- [Intervención General de la Administración del Estado \(IGAE\). Servicio Nacional de Coordinación Antifraude](#)
- [Comisión Europea. Oficina europea de Lucha contra el Fraude \(OLAF\)](#)

20. GLOSARIO Y ACRÓNIMOS

TÉRMINOS	DEFINICIONES
Abuso	Toda conducta deficiente o impropia en comparación con la que una persona prudente consideraría razonable y necesaria en una actividad administrativa o comercial atendiendo a las circunstancias
Banderas rojas	Indicadores de posibles irregularidades, abusos o fraude
Categoría de riesgo	Puntuación utilizada para clasificar la magnitud del riesgo de fraude combinando las puntuaciones dadas y la probabilidad de ocurrencia o gravedad de la consecuencia
Ciclo antifraude	Prevención, detección, corrección y persecución. Obligación de tomar las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude y la corrupción y ejercitar acciones legales para recuperar los fondos que fueron objeto de apropiación/uso indebido
Código de conducta	Conductas, comportamientos o reglas de actuación de los empleados públicos
Código ético	Conjunto de valores, principios y reglas éticas que orientan a la actividad de los cargos públicos y a los propios empleados públicos
Comisión de Ética institucional	Órgano encargado de resolver los dilemas éticos, orientar en su caso consultas, dirimir conflictos éticos y resolver las quejas, reclamaciones y denuncias que se puedan suscitar
Compliance	Función independiente que identifica, asesora, alerta, monitorea y reporta los riesgos de cumplimiento normativo en las organizaciones, es decir, el riesgo de recibir sanciones por incumplimientos legales, o regulatorios, sufrir pérdidas financieras o de reputación por incumplimientos

Conflicto de intereses	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 fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones
Control interno	Proceso que tiene como fin proporcionar 1° de seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la institución
Corrupción	Abuso de poder para obtener un beneficio privado
Eficacia	Cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en lugar, tiempo, calidad y cantidad
Eficiencia	Logro de los objetivos y metas programadas con la menor cantidad de recursos posible
Error	Incorrección no intencionada contenida en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o de una información a revelar
Evaluación de riesgos	Proceso de identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar una respuesta apropiada
Evento	Situación o circunstancia futura con probabilidad de ocurrencia y potencial impacto negativo en la consecución de los objetivos de una organización
Factor de riesgo	Circunstancia o situación interna y barra o externa que aumenta la probabilidad de que un riesgo de fraude se materialice
Fraude	Acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, por los responsables del gobierno de la entidad, por empleados o terceros, separada o conjuntamente, que lleve a la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal
Fraude en la normativa comunitaria	Acción u omisión intencionada, relativa a la utilización o presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos públicos; incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto y desvío de fondos públicos como otros fines distintos a aquellos para los que fueron concedidos en un principio
Impacto	Consecuencias negativas que se generarían en la entidad en el caso de materializarse un riesgo de fraude
Incertidumbre	Falta de seguridad para saber de antemano la exacta posibilidad o impacto de eventos futuros
Incumplimiento, infracción o irregularidad	Acto contrario a las disposiciones legales o reglamentarias que sean aplicables a la entidad pública
Integridad institucional	Posicionamiento consistente en la adhesión a valores éticos comunes, así como el conjunto de principios y normas destinadas a proteger, mantener y priorizar el interés público sobre los intereses privados
Integridad pública	Anteponer el interés público a los intereses propios. Cumplir con los deberes de manera tal que cualquier actuación pueda resistir el escrutinio público.
Línea ética de denuncias	Canal para presentar y resolver dilemas éticos, así como quejas y denuncias por actos u omisiones fraudulentos, abusivos o corruptos que atentan contra el interés general
Protección del denunciante	Conjunto de normas mínimas de protección para aquellas personas que, en el contexto de sus actividades, tanto en el sector público como en el sector privado, tengan conocimiento de este tipo de irregularidades y quieran informar sobre ellas
Riesgo aceptable	Cantidad de riesgos de fraude a los que una entidad está preparada para exponerse antes de que una reacción se juzgue como necesaria o imprescindible
Riesgo inherente	Aquel al que está expuesta una entidad en ausencia de acciones para modificar la probabilidad de que ocurra o su impacto
Riesgo residual	Aquel que permanece después de que se desarrollan las acciones de respuesta al riesgo de fraude
Seguridad razonable	Escenario en el que la posibilidad de que se materialice el riesgo de fraude disminuye y la posibilidad de lograr los objetivos de la entidad se incrementan



Sistema de integridad institucional	Conjunto de normas, procesos y órganos dentro de cada organización con una doble finalidad: fortalecer el clima ético de las organizaciones y evitar los riesgos de fraude y/o de malas prácticas por corrupción
Tolerancia al riesgo	Variación relativa aceptable en la consecución de los objetivos de la entidad

ACRÓNIMOS	
CEI	Comisión de Ética Institucional
CII	Comisión de Integridad Institucional (= GII + CEI)
DACI	Declaración de Ausencia de Conflicto de Interés
EBEP	Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público
EDUSI	Estrategia de Desarrollo Urbano Sostenible e Integrado
EEMM	Estados miembros
Fondos EIE	Fondos Estructurales y de Inversión Europeos
Fondos NGEU	Fondos Next Generation EU
GII	Gabinete de Integridad Institucional
GTPII	Grupo de Trabajo Permanente de Integridad Institucional
ITA	Transparencia Internacional
LBRL	Ley de Bases de Régimen Local
LCSP	Ley de Contratos del Sector Público
LTAIBG	Ley 19/2014, de 29 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno
MRR	Mecanismo de recuperación y Resiliencia
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
ODS	Objetivos de Desarrollo Sostenible (Agenda 2030 de Naciones Unidas)
OLAF	Oficina Europea de Lucha contra el Fraude
PRTR	Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia
SNCA	Servicio Nacional de Coordinación Antifraude

A Coruña, na data da firma do presente documento, que se dilixencia para os efectos de facer constar que é o presentado para a súa consideración pola Xunta de Goberno Local.

O xefe de servizo de proxectos e estratexias

con fondos europeos

Firmado por JOSE MANUEL
PEÑA PENABAD - ***4196**
el día 19/09/2024 con un
certificado emitido por
IvSign Global CA
Jose Manuel Peña Penabad

VºBº O director da Área de Recursos
Económicos e Dixitalización

Emilio Álvarez-Miranda Luzárraga



Concello da Coruña

Área / Unidad ALCALDIA LAB.	Documento 00018100J2	
Código de verificación  1H20 6H5A 6Z5O 653J 05DT	Expediente 000/2024/90	
	Fecha 20-09-2024	

O concelleiro-secretario da Xunta de Goberno Local, de conformidade co artigo 126.4 da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local,

El concejal-secretario de la Junta de Gobierno Local, de conformidad con el artículo 126.4 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local,

CERTIFICO:

CERTIFICO:

Que a **Xunta de Goberno Local**, en sesión ordinaria celebrada o día 2 de outubro de 2024, adoptou, entre outros, os seguintes acordos:

*Que la **Junta de Gobierno Local**, en sesión ordinaria celebrada el día 2 de octubre de 2024, adoptó, entre otros, los siguientes acuerdos:*

ÁREA DE ALCALDÍA-PRESIDENCIA

ÁREA DE ALCALDÍA-PRESIDENCIA

Servizo de Proxectos e Estratexias con Fondos Europeos

Servicio de Proyectos y Estrategias con Fondos Europeos

Expdte. 000/2024/90

Expdte. 000/2024/90

Asunto: Plan de Integridade e Medidas Antifraude no marco da Orde HFP/1030/2021 para a xestión de Fondos Europeos. PIMAC 2024.

Asunto: *Plan de Integridad y Medidas Antifraude en el marco de la Orden HFP/1030/2021 para la gestión de Fondos Europeos. PIMAC 2024.*

Previa deliberación, **de conformidade co informe–proposta que consta no expediente** e do que se dará traslado, en todo caso, xunto coa certificación/notificación do presente acordo, **en canto serve de motivación ao mesmo**, de conformidade co artigo 88.6 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administracións públicas, por unanimidade, en votación ordinaria, acórdase:

Previa deliberación, de conformidad con el informe–propuesta que consta en el expediente y del que se dará traslado, en todo caso, con la certificación/notificación del presente acuerdo, en cuanto sirve de motivación al mismo, de conformidad con el art. 88.6 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, por unanimidad, en votación ordinaria, se acuerda:

1.- Outorgar o visto e prace á revisión do PIMAC 2021, e en tal sentido **aprobar** o **PLAN DE INTEGRIDADE E DE MEDIDAS ANTIFRAUDE NO MARCO DA ORDE HFP/1030/2021 PARA A**

*1.- Otorgar el visto bueno a la revisión del PIMAC 2021, y en tal sentido **aprobar** el **PLAN DE INTEGRIDAD Y DE MEDIDAS ANTIFRAUDE EN EL MARCO DE LA ORDEN HFP/1030/2021 PARA LA GESTIÓN***



Concello da Coruña

XESTIÓN DE FONDOS EUROPEOS (PIMAC 2024) e o conxunto de medidas incorporadas no devandito plan.

2.- Aprobar o **MODELO DE DECLARACIÓN INSTITUCIONAL** establecido no PIMAC 2024 (Anexo III).

3.- Aprobar o **CADRO RESUMO DE MEDIDAS XERAIS** establecidas no PIMAC 2024.

4.- Aprobar a **ESTANDARIZACIÓN DE RISCOS (BANDEIRAS VERMELLAS) E MEDIDAS ESPECÍFICAS (MAPAS DE RISCOS) RELACIONADAS COA FRAUDE E A CORRUPCIÓN** establecidas no PIMAC 2024.

5.- Aprobar o **MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES** establecido no PIMAC 2024 (Anexo II).

6.- Aprobar a **conformación e o réxime de funcionamento da COMISIÓN DE AVALIACIÓN DE RISCO DE FRAUDE, establecido no PIMAC 2024 (Anexo V).**

7.- Acordar que, para unha análise exhaustiva do risco, o Concello da Coruña empregará a Guía para a aplicación de medidas Antifraude na execución do plan de recuperación, transformación e resiliencia, así como a ferramenta (excel) de avaliación risco (matriz de riscos), elaboradas polo Servizo Nacional de Coordinación Antifraude.

8.- Publicar o PIMAC 2024 e todos os seus anexos no sitio web do concello da Coruña: no seu portal de transparencia e naquela ou aquelas webs destinadas a informar sobre a xestión de fondos europeos, fosen estes de a procedencia que fose.

DE FONDOS EUROPEOS (PIMAC 2024) y el conjunto de medidas incorporadas en dicho plan.

2.- Aprobar el **MODELO DE DECLARACIÓN INSTITUCIONAL** establecido en el PIMAC 2024 (Anexo III).

3.- Aprobar el **CUADRO RESUMEN DE MEDIDAS GENERALES** establecidas en el PIMAC 2024.

4.- Aprobar la **ESTANDARIZACIÓN DE RIESGOS (BANDERAS ROJAS) Y MEDIDAS ESPECÍFICAS (MAPAS DE RIESGOS) RELACIONADAS CON EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN** establecidas en el PIMAC 2024.

5.- Aprobar el **MODELO DE DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES** establecido en el PIMAC 2024 (Anexo II).

6.- Aprobar la **conformación y el régimen de funcionamiento de la COMISIÓN DE EVALUACIÓN DE RIESGO DE FRAUDE, establecido en el PIMAC 2024 (Anexo V).**

7.- Acordar que, para un análisis exhaustivo del riesgo, el Ayuntamiento de A Coruña empleará la Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del plan de recuperación, transformación y resiliencia, así como la herramienta (excel) de evaluación riesgo (matriz de riesgos), elaboradas por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.

8.- Publicar el PIMAC 2024 y todos sus anexos en el sitio web del ayuntamiento de A Coruña: en su portal de transparencia y en aquella o aquellas webs destinadas a informar sobre la gestión de fondos europeos, fueren estos de la procedencia que fuere.



Concello da Coruña

E para que así conste aos efectos oportunos, expido a presente certificación na Coruña, na data de sinatura electrónica do presente documento, que asina xunto a min a oficial maior, María Esther Álvarez Martínez, como funcionaria titular do órgano de apoio á Xunta de Goberno Local e encargado das funcións de fe pública segundo a Disposición Adicional 8ª da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local, a reserva dos termos definitivos nos que quede redactada a acta.

O concelleiro-secretario da Xunta de Goberno Local
José Manuel Lage Tuñas

Y para que así conste a los efectos oportunos, expido la presente certificación en A Coruña, en la fecha de firma electrónica del presente documento, que firma junto a mí la oficial mayor, María Esther Álvarez Martínez, como funcionaria titular del órgano de apoyo a la Junta de Gobierno Local encargado de las funciones de fe pública según la Disposición Adicional 8ª de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, a reserva de los términos definitivos en los que quede redactado el acta.

Confrontado e conforme, a oficial maior
María Esther Álvarez Martínez