

Pla de Mesures Antifrau de Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A. vinculat a l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència

Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A.



Ajuntament
de Barcelona

Barcelona
Cicle de
l'Aigua SA



Índex

1.	Antecedents	5
1.1.	Context normatiu de la obligatorietat del Pla de Mesures Antifrau.....	5
1.2.	Estructura del Pla de Mesures Antifrau	6
1.2.1.	Marc normatiu aplicable als processos vinculats al Pla de Mesures Antifrau de BCASA	10
2.	Definicions.....	17
3.	Abast del projecte	20
3.1.	Organitzatiu.....	20
3.2.	Àmbit d'aplicació.....	20
3.3.	Anàlisi preliminar: test de conflictes d'interès.....	20
3.4.	Metodologia aplicada per a l'anàlisi de riscos	20
3.4.1.	Identificació dels processos susceptibles de risc	21
3.4.2.	Quantificació dels processos susceptibles de risc.....	22
3.4.3.	Determinació del risc inherent.....	22
3.4.4.	Determinació del risc residual.....	25
3.5.	Resultat de l'avaluació de riscos	26
4.	Mesures de control de risc.....	28
4.1.	Mecanismes preventius	29
4.1.1.	Declaració institucional de compromís amb la lluita contra el frau i la corrupció	29
4.1.2.	Disseny, desenvolupament i implementació d'una cultura ètica	29
4.1.3.	Avaluació i implementació de mesures estructurals en relació als riscos de corrupció i de conflictes d'interès.....	30
4.1.4.	Codi Ètic i de conducta	31
4.1.5.	Protocol de gestió dels conflictes d'interès	33
4.1.6.	Concepte de conflicte d'interès	34
4.1.7.	Tipus de conflictes d'interès.....	36
4.1.8.	Fases que ha d'integrar un protocol de gestió dels conflictes d'interès.....	37
4.1.9.	Protocol de detecció i gestió de pràctiques col·lusòries.....	41
4.1.10.	Aplicació de les previsions sobre integritat als tercers beneficiaris del fons.....	42
4.1.11.	Nomenament d'un responsable del projecte i creació d'una Comissió Tècnica de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau.....	43
4.1.12.	Millora de la planificació i presa de decisions transversals.....	43



4.1.13.	Òrgan de control intern: divulgació de les funcions i conclusions del control financer	46
4.1.14.	Disseny i implementació de procediments interns.....	46
4.1.15.	Selecció de personal professionalitzat i especialitzat	48
4.1.16.	Pla de formació.....	48
4.2.	Mecanismes de detecció.....	50
4.2.1.	Canal ètic	50
4.2.2.	Sistemes de control intern	51
4.2.3.	Comprovació amb bases de dades d'accés públic, posteriors a la concessió dels fons	51
4.2.4.	Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc o "red flags" i comprovació de bases de dades d'accés públics posteriors a la concessió dels fons	52
4.2.5.	Disseny i implementació de mecanismes de seguiment i retiment de comptes	52
4.3.	Mecanismes de correcció.....	54
4.4.	Mecanismes de persecució	55
4.4.1.	Depuració de responsabilitats i procediment disciplinari.....	55
5.	Aprovació, entrada en vigor i vigència del Pla de Mesures Antifrau	57
5.1.	Publicitat i transparència	57
5.2.	Aprovació i entrada en vigor	58
5.3.	Revisió	58
Annex I	Resum de l'avaluació de riscos.....	59
Annex II	Protocol de conflicte d'interès	60
1.	La nostra política de conflicte d'interès	61
2.	Àmbit d'aplicació	62
2.1.	Àmbit subjectiu	62
2.2.	Àmbit objectiu	62
3.	Prevenició dels conflictes d'interès a BCASA	65
3.1.	Normes de conducta	65
3.2.	Diligència simple: Declaració d'absència de conflicte d'interès.....	65
3.3.	Diligència reforçada: Declaració d'absència de conflicte d'interès de persones en posicions específiques.....	66
3.4.	Comunicació de conflicte d'interès	66
4.	Tractament del conflicte d'interès	67
4.1.	Comunicació	67
4.2.	Registre.....	67



4.3. Abstenció.....	67
5. Canal Ètic.....	69
6. Compliment de la política	70
Annex I Declaració d'absència de conflicte d'interès.....	71
Annex II Declaració d'absència de conflicte d'interès de persones en posicions específiques	73
Annex III Comunicació d'un eventual conflicte d'interès.....	75
Annex III Proposta de calendarització d'actuacions.....	76



1. Antecedents

1.1. Context normatiu de la obligatorietat del Pla de Mesures Antifrau

El 21 de juliol de 2020, el Consell Europeu va aprovar la creació del programa *Next Generation* EU per a estimular la recuperació econòmica i la reparació dels danys causats per la pandèmia de la COVID-19 i construir l'Europa de la nova generació, impulsant la transició ecològica, digital i resiliència dels països membres de la Unió Europea.

El programa regula dos instruments financers:

- El Mecanisme Europeu de Recuperació i Resiliència (MRR): té per objectiu realitzar reformes i inversions públiques i facilitar transferències directes (no reemborsables) i préstecs als estats membres, vinculats a la consecució de resultats. Està dotat amb 672.500 milions.
- L'ajuda a la Recuperació per a la cohesió i els territoris d'Europa (REACT-UE): s'executa a través del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), el Fons Social Europeu (FSE) i el Fons d'Ajuda Europea per a les Persones més Desfavorides (FEAD). Està dotat amb 47.500 milions d'euros.

Per a accedir al MRR, Espanya va presentar el Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR), aprovat pel Consell de la Unió Europea en data 13 de juliol de 2021, el qual recull el conjunt d'inversions que es realitzaran, majoritàriament entre 2021 i 2023, i el programa de reformes estructurals i legislatives que hi ha previstes.

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara endavant, "PRTR") es configura com un instrument, promogut a nivell europeu, per a mitigar els impactes de la pandèmia de la COVID-19, així com per a transformar la societat a través de la modernització del teixit productiu, l'impuls de la descarbonització i el respecte pel medi ambient, el foment de la digitalització i la millora de les infraestructures i recursos destinats a la recerca i formació.

La implementació i desenvolupament d'aquest Pla suposa la injecció de milers de milions d'euros a les arques de les diferents entitats que integren el sector públic perquè, a través de les oportunes convocatòries, distribueixin aquest capital entre promotors públics i privats que impulsin projectes vinculats a les finalitats anteriorment indicades.

No obstant això, les voluntaries bondats del referit Pla no poden deixar-se al lliure albir de cada entitat en la mesura que el Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR),



d'acord amb el principi de bona gestió financera, obliga els estats membres a incloure, en els plans de recuperació i resiliència que presentin, el disseny d'un sistema que estableixi mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió Europea. A aquest efecte, han de regular mecanismes de prevenció, detecció i correcció dels conflictes d'interès, la corrupció i el frau en la utilització dels fons atorgats, mitjançant l'establiment de sistemes de control intern que garanteixin la revocació dels imports abonats i no hagin estat destinats a la finalitat proposada.

En aquest context, el 30 de setembre de 2021, va ser publicada en el Butlletí Oficial del Estado l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquesta Ordre configura i desenvolupa un sistema de Gestió orientat a definir, planificar, executar, seguir i controlar els projectes i subprojectes en els quals es descomponen les diferents mesures previstes en els components del PRTR.

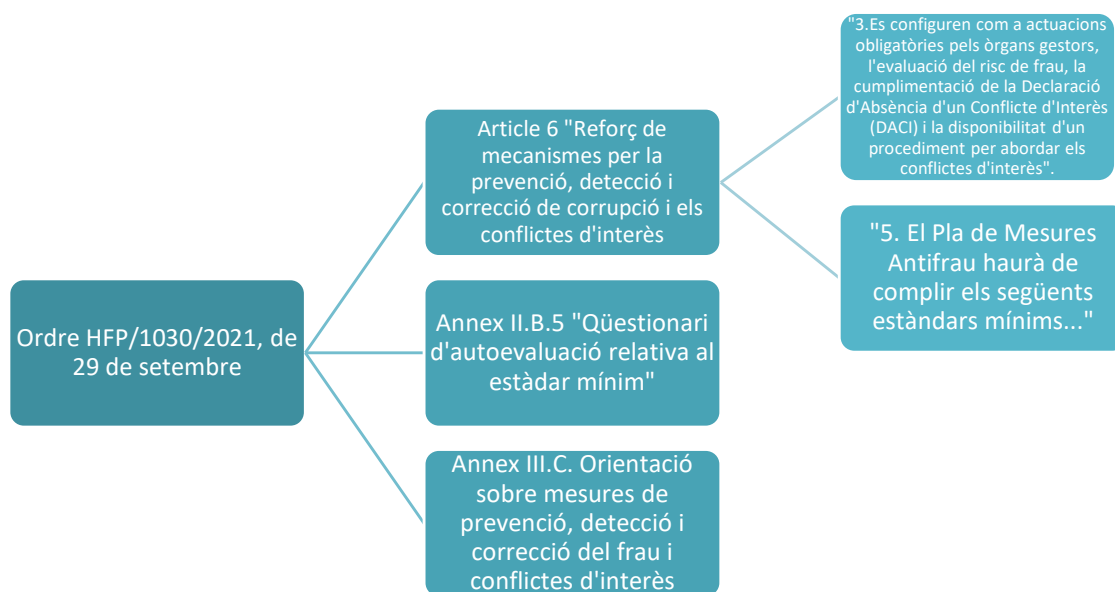
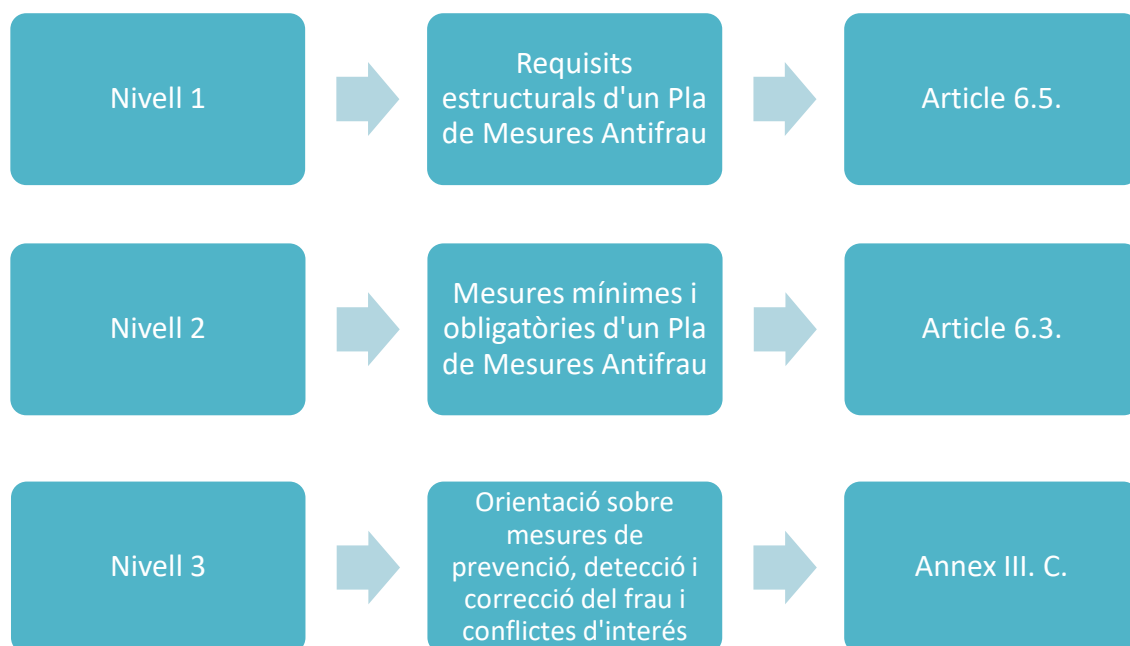
Entre aquestes mesures l'article 6 de l'Ordre de referència exigeix que, a l'efecte de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un «Pla de mesures antifrau» (en endavant també "PMA") que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, és aplicable a les entitats que integren el sector públic d'acord amb el que es disposa en l'article 2.1 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualssevol altres agents implicats en l'execució del PRTR com a perceptors de fons, establint els procediments i instruments necessaris per a assegurar la coordinació i seguiment d'aquest.

1.2. Estructura del Pla de Mesures Antifrau

Als efectes d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'aquestes mesures per part d'aquests participants, i sense perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent les característiques i els riscos específics de l'entitat de què es tracti, la mateixa Ordre recull un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim i orientació sobre mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, corrupció i conflicte d'interessos, especialment dirigides a garantir una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió en l'execució d'actuacions finançades o a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

Concretament, l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, defineix tres nivells d'aplicació:



A aquest efecte, es configuren tres actuacions obligatòries per als òrgans gestors, les següents:



Avaluació del risc de
fraud



Declaració d'Absència de
Conflictes d'Interès
(DACI)



Procediment per
abordar els conflictes
d'interès

L'elecció de les mesures de prevenció i detecció es deixa segons el parer de l'entitat que assumeixi la responsabilitat de gestió, atenent les seves característiques específiques i sempre tenint en compte la necessitat de garantir una convenient protecció dels interessos de la Unió.

En qualsevol cas, es determina que el «Pla de mesures antifrau» haurà de complir els requeriments mínims següents:

- a) Aprovació per l'entitat decidora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de l'Ordre esmentada o, si escau, des que es tingui coneixement de la participació en l'execució del PRTR.
- b) Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i al voltant dels quatre elements clau de l'anomenat "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- c) Preveure la realització, per l'entitat de què es tracti, d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la revisió periòdica, biennal o anual segons risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal.
- d) Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- e) Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per aplicar-les efectivament.
- f) Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- g) Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la Unió Europea gastats fraudulentament.



- h) Definir procediments de seguiment per revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la revisió corresponent de l'avaluació del risc de frau.
- i) Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i la correcció de situacions de conflictes d'interès. En particular, caldrà establir com a obligatòria la subscripció d'una DACI pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol conflicte d'interessos potencial i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

Les mesures anteriors es complementen amb la regulació del procediment a seguir en cas que es detecti un possible frau, o la seva sospita fundada. En aquest cas, l'entitat afectada:

- a) Suspendre immediatament el procediment, notificar aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats;
- b) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decidora, que comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control;
- c) Denunciar, si fos el cas, els fets a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-, per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude;
- d) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari;
- e) Denunciar els fets, si escau, davant del Ministeri Fiscal, quan sigui procedent.

En qualsevol cas, la mateixa Ordre exigeix que l'entitat afectada avaluï de forma preceptiva la incidència del possible frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i, en tot cas, retiri els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR.

Les mesures esmentades responen, sens dubte, a la metodologia implementada en el sector privat mitjançant el desenvolupament de programes de *compliance*, com a eina de prevenció



del frau i la corrupció i, el més important, com a mecanisme per formar i reforçar la integritat pública en la presa de decisions i la gestió dels recursos públics.

D'aquesta manera, el sector públic es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions regulat a l'article 52 del Reial Decret Legislatiu 5/2015 , de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic¹, mitjançant la implementació de les mesures que, en cada cas, proposi l'entitat beneficiària dels fons.

1.2.1. Marc normatiu aplicable als processos vinculats al Pla de Mesures Antifrau de BCASA

Per a l'elaboració del Pla de Mesures Antifrau de Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A. (d'ara endavant, denominada indistintament com a “**BCASA**” o “l'organització”) s'ha tingut en consideració la següent normativa:

- Reglament (UE) del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, en tot allò referent al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer).
- Directiva (UE) 2019/1937 del Parlament Europeu i del Consell, de 23 d'octubre de 2019, relativa a la protecció de persones que informin sobre infraccions del Dret de la Unió.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

¹ “Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat per els principis ètics i de conducta regulats als articles següents.

Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics”.



- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.

Per a l'anàlisi de riscos, s'ha tingut en consideració la següent normativa sectorial aplicable:

- En relació a **BCASA**:
 - a) Carta Municipal de Barcelona.
 - b) Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
 - c) Escriptura de constitució de BARCELONA CICLE DE L'AIGUA, SOCIETAT ANÒNIMA, atorgada, en data 25 de novembre de 2013, davant del Notari Sr. Santiago Garcia Ortiz, sota el número 435 del seu protocol.
 - d) Escriptura d'elevació a públic d'acords socials atorgada, en data 26 de gener de 2018, davant del Notari Sr. Santiago Garcia Ortiz, sota el número 44 del seu protocol.
 - e) Escriptura d'elevació a públic d'acords socials atorgada, en data 17 d'abril de 2019, davant del Notari Sr. Santiago Garcia Ortiz, sota el número 749 del seu protocol.
 - f) Nota informativa sobre l'aprovació del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Barcelona per a projectes finançats amb els fons europeus Next Generation i la seva aplicació a les entitats dependents.
 - g) Codi ètic i de conducta de BCASA (versió 03, de data 5 de novembre de 2021, aprovat pel Consell d'Administració).
 - h) Procediment tècnic de Direcció d'obra (versió 08 aprovada en data 18.02.2022).
 - i) Procediment tècnic de contractació (versió 26 aprovada en data 2 de novembre de 2021).



- j) Procediment tècnic de contractació - licitacions (versió 1 aprovada en data 26 d'octubre de 2020).
- k) Procediment de gestió de tresoreria (versió 1 aprovada en data 13 d'abril de 2022).
- l) Procediment de recerca i innovació (versió 2 aprovada en data 15 de juny de 2019).
- m) Decret pel qual s'estableix el mecanisme de coordinació en matèria de presentació de candidatures en iniciatives d'àmbit europeu, aprovat per la Comissió de Govern de data 7 de març de 2019.
- n) Pla de formació (juliol 2022).
- o) Política de conflictes d'interès (versió 1 de data 22 de setembre de 2021).
- p) Política anticorrupció (versió 1 de data 22 de setembre de 2021).
- q) Política de regals, presents, invitacions i viatges (versió 1 de data 22 de setembre de 2021).
- r) Política de selecció i contractació de personal (versió 1 de data 6 d'octubre de 2022).
- En matèria de procediment administratiu i règim jurídic del Sector Públic:
 - a) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
 - b) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic.
- En matèria de transparència:
 - a) Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - b) Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.
- En matèria de contractació:



- a) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant, "LCSP").
 - b) Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.
 - c) Reial Decret – Llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel que s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals.
 - d) Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
 - e) Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, en tot allò no modificat ni derogat per les disposicions esmentades anteriorment (en endavant, RGLCAP).
 - f) Reial Decret-Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- En matèria de subvencions:
 - a) Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant, "LGS").
 - b) Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de Subvencions.
 - En matèria de protecció de dades:
 - a) Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril, del Parlament Europeu i del Consell, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.
 - b) Reglament (CE) 45/2001, del Parlament Europeu i del Consell, sobre tractament de dades personals per les pròpies institucions, òrgans i organismes de la Unió.
 - c) Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i Garanties dels Drets Digitals.



- En matèria de personal:
 - a) Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (en endavant, "TREBEP").
 - b) Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
 - c) Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques.
 - d) Conveni col·lectiu de treball de l'empresa Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A. (BCASA) per al període 13.11.2017 - 31-12-2020 (codi de conveni núm. 08102192012018), aprovat mitjançant Resolució del Director dels Serveis Territorials de Barcelona del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, de 19 de març de 2018.

En darrer terme, s'ha tingut en consideració la següent documentació de referència:

- Guia de la Comissió Europea sobre avaluació del risc de frau i mesures efectives i proporcionades contra el frau, de juny de 2014.
- Guia de la Comissió Europea sobre orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interès d'acord amb el Reglament Financer (Comunicació de la Comissió 2021/C/121/01).
- Decisió de la Comissió Europea de 14 de maig de 2019 (C(C2019) 3452 final) per la qual s'estableixen les directrius per a la determinació de les correccions financeres que cal aplicar a les despeses finançades per la Unió en cas d'incompliment de les normes aplicables a la contractació pública.
- Instrucció de 23 de desembre de 2021 de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat sobre aspectes a incorporar en els expedients i en els plecs rectors de contractes que es vagin a finançar amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



- Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus, per la que s'estableixen instruccions a fi de clarificar la condició d'entitat executora, la designació d'òrgans responsables de les mesures i òrgans gestors de projectes i subprojectes, en el marc del sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència².
- Guia per al disseny i desenvolupament d'actuacions concordes amb el principi de no causar un perjudici significatiu al medi ambient.
- Guia per a incorporar la perspectiva de gènere en les actuacions finançables en el marc del pla de recuperació, Transformació i Resiliència.
- Guia per a l'elaboració del "Pla de mesures antifrau" per a la gestió dels fons *Next Generation* EU - Guia per elaborar-lo i eines a la vostra disposició", de l'Oficina Antifrau de Catalunya.
- Orientacions per configurar un equip tècnic d'avaluació de riscos per a la integritat. Elaboració del PMA. Pas 2. L'equip d'avaluació de riscos de corrupció i frau, de l'Oficina Antifrau de Catalunya.
- Orientacions de la Secretaria General de Fons Europeus del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, per al reforç dels mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, referits a l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la que es configura el sistema de gestió el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Guia del Servei Nacional de Coordinació Antifrau per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

En qualsevol cas, resultaran d'aplicació les disposicions que modifiquin o desenvolupin aquestes normes i totes aquelles que regulin les qüestions analitzades en el present Pla.

² De conformitat amb dita Resolució:

"Es entidad ejecutora aquella entidad a la que le corresponde, en el ámbito de sus competencias, la ejecución de los proyectos o subproyectos de las correspondientes reformas e inversiones, bajo los criterios y directrices de la entidad decisora".

En l'àmbit local:

"todas las entidades locales contempladas en el artículo 3 de la LRBRL que tengan asignado un subproyecto (es decir, cuando reciban fondos destinados a la realización de acciones contempladas en el PRTR, con independencia de la naturaleza del instrumento jurídico empleado)".



Cal tenir en consideració que el Pla es configura com un instrument viu que, com a tal, haurà d'adaptar-se a la normativa, instruccions i/o orientacions que puguin dictar-se per part de les autoritats competents. A tal efecte, s'actualitzarà en atenció a l'experiència derivada de la seva aplicació, introduint les millors que esdevinguin pertinents i perfeccionant de forma contínua les actuacions per a la lluita contra el frau i la corrupció.



2. Definicions

De conformitat amb allò disposat a l'article 6.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 resulten d'aplicació les definicions de conflicte d'interessos contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del Dret Penal (en endavant "Directiva PIF") i al Reglament Financer de la UE:

■ **Frau:**

L'article 3.2 de la Directiva PIF³ recull la següent definició:

- En matèria de despeses no relacionades amb contractes públics, es defineix el frau com qualsevol *"acció o omissió intencionada, relativa a:*
 - i. *L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupost administrats per la Unió, o en nom seu.*
 - ii. *L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tinguin el mateix efecte.*
 - iii. *L'ús indegut d'aquests fons o actius per a finalitats de què van motivar la concessió inicial".*
- En matèria de despeses relacionades amb contractes públics, *"almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·legítim per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió",* es defineix el frau com qualsevol *"acció o omissió intencionada, relativa a:*
 - i. *L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets,*

³ L'article 136.1.d del Reglament Financer de la UE fa referència a l'article 3.2 de la Directiva PIF i a l'article 3 del Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en què estiguin implicats funcionaris de les Comunitats Europees o dels Estats membres de la Unió Europea, establert per l'Acte del Consell de 26 de maig de 1997, que proporciona una definició molt similar del frau: qualsevol "acció o omissió intencionada, relativa:

- i. *A la utilització o a la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets, que tinguin per efecte la percepció o la retenció indeguda de fons procedents del pressupost general de les comunitats europees o dels pressupostos administrats per les comunitats europees o pel seu compte .*
- ii. *A l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tinguin el mateix efecte.*
- iii. *Al desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins diferents d'aquells per als quals van ser concedits al principi".*



que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupost administrats per la Unió, o en nom seu.

- ii. L'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació que tingui el mateix efecte.*
- iii. L'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins dels quals van motivar la concessió inicial".*

■ **Corrupció:**

L'article 4.2 de la Directiva PIF⁴ defineix els conceptes de corrupció passiva i activa, respectivament, en els termes següents:

- *"s'entendrà per corrupció passiva a acció d'un funcionari que, directament o mitjançant un intermediari, demani o rebi avantatges de qualsevol tipus, per a ell o per a tercers, o accepti la promesa d'un avantatge, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions, de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió"*
- *"s'entendrà per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi, o concedeixi, directament o mitjançant un intermediari, un avantatge de qualsevol tipus a un funcionari, per a ell o per a un tercer, per tal que actuï, o s'abstingui d'actuar, d'acord amb el seu deure o en l'exercici de les seves funcions de manera que perjudiqui o pugui perjudicar els interessos financers de la Unió".*

■ **Conflicte d'interès:**

⁴ L'article 136.1.d del Reglament Financer de la UE fa referència a l'article 4.2 de la Directiva PIF i als articles 2 i 3 del Conveni relatiu a la lluita contra els actes de corrupció en què estiguin implicats funcionaris de les Comunitats Europees o de els Estats membres de la Unió Europea", establert per l'acte del Consell de 26 de maig de 1997, que proporcionen unes definicions molt similars de la corrupció passiva i activa, respectivament:

- *"A efectes del present Conveni constituirà corrupció passiva el fet intencionat que un funcionari, directament o per mitjà de tercers, sol·liciti o rebi avantatges de qualsevol naturalesa, per a si mateix o per a un tercer, o el fet d'acceptar la promesa d'aquests avantatges, per complir o abstenir-se de complir, de forma contrària als deures oficials, un acte propi de la seva funció o un acte en l'exercici de la seva funció."*
- *"A efectes del present Conveni constituirà corrupció activa el fet intencionat que qualsevol persona prometi o doni, directament o per mitjà de tercers, un avantatge de qualsevol naturalesa a un funcionari, per a aquest o per a un tercer, perquè compleixi o s'abstingui de complir, de forma contrària als deures oficials, un acte propi de la seva funció o un acte en l'exercici de la seva funció."*



A l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE defineix el conflicte d'interessos en els termes següents:

“existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions dels agents financers i altres persones a què fa referència l'apartat 1⁵ es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal”.

⁵ “Els agents financers [...], i altres persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris sobre això, l'auditoria o el control”.



3. Abast del projecte

3.1. Organitzatiu

L'entitat dins de l'abast és **BCASA**.

3.2. Àmbit d'aplicació

Als efectes de donar compliment a allò establert a l'article 6 de l'Ordre HDP/1030/2021, **BCASA** ha elaborat un Pla de Mesures Antifrau que conté els principals components i elements estructurals exigits per dita Ordre.

3.3. Anàlisi preliminar: test de conflictes d'interès

L'article 6.2 de l'Ordre HFP/1030/2021 preveu, en relació amb l'auto diagnòstic relatiu a situació de les entitats en matèria de frau, corrupció i conflicte d'interessos, el següent:

“Al'efecte d'aconseguir una homogeneïtat en el disseny d'aquestes mesures per part dels participants, i sens perjudici de l'aplicació de mesures addicionals atenent les característiques i els riscos específics de l'entitat de què es tracti, es recull a l'annex II.B.5 un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim”.

BCASA ha procedit a la realització de l'auto diagnòstic durant el mes de setembre de 2022 d'acord amb el formulari inclòs a l'annex esmentat de l'Ordre.

Es recomanable actualitzar aquest formulari amb una freqüència anual a l'efecte de verificar l'evolució del compliment dels estàndards mínims en matèria previstos a l'Ordre.

3.4. Metodologia aplicada per a l'anàlisi de riscos

L'Ordre HFP/1030/2021 preveu que les autoritats de gestió adoptin “un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau”. L'objectiu és adoptar mesures proactives i proporcionades contra el frau que ofereixin una relació satisfactòria entre cost i eficàcia, cosa que a la pràctica significa adoptar un plantejament específic i adaptat a cada programa i a cada situació.

A resultes de l'avaluació de risc elaborada, el present Pla de Mesures Antifrau concreta les mesures que, regides pel principi de millora continua, s'han d'implementar a través de diferents plans d'acció i millores enfocades al compliment de les recomanacions i requisits que estableix

l'esmentada Ordre HFP/1030/2021. Aquests plans o millores han de ser implementats proporcionalment al riscos detectats i als els recursos disponibles per part de l'entitat.

Seguint la metodologia de treball proposada per l'Oficina Antifrau de Catalunya, l'anàlisi de riscos dins del cicle de gestió dels riscos per a la integritat es compon de cinc fases diferenciades:



Font: quadre 1. L'anàlisi de riscos dins el cicle de gestió dels riscos per a la integritat
Document de treball 4 de l'OAC.

Seguint la referida metodologia de l'OAC, s'avaluen els riscos detectats en els processos i dinàmiques de treball interns de **BCASA** identificats a través de diversos qüestionaris i entrevistes realitzades al personal de l'organització.

La identificació dels riscos i la seva avaluació s'ha realitzat des d'un punt de vista transversal, és a dir, tenint en consideració les diferents fases que integren els diferents processos de risc analitzats, però sense obviar el grau d'intervenció i responsabilitat de cada Àrea i professional en les diferents fases procedimentals.

A continuació, s'analitzen les diferents tipologies de risc en atenció a les fases genèriques dels processos i els factors d'influència en dites àrees de risc, a partir de les quals s'identificaran les propostes d'actuació i millora que, posteriorment, es plasmaran en la proposta de PMA.

3.4.1. Identificació dels processos susceptibles de risc

Tenint en compte quin és l'objectiu de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, els principals processos de risc per al disseny i la implementació d'un PMA són els següents:

- Procés 1: compra pública.
- Procés 2: transparència i retiment de comptes.
- Procés 3: subvencions i ajuts.
- Procés 4: selecció de personal.



3.4.2. Quantificació dels processos susceptibles de risc

Un cop identificats els processos susceptibles de risc, es procedeix a quantificar-los mitjançant dues fases:

- **Fase 1.** Determinació del risc inherent: el risc que existeix de manera prèvia a l'activació de mecanismes de control per combatre les situacions de risc.
- **Fase 2.** Determinació del risc residual: el risc que queda després d'operativitzar els controls i les diverses mesures de reducció del risc actualment existents.

3.4.3. Determinació del risc inherent

En aquesta primera fase es calcula el "risc inherent o brut", que és aquell que existeix de forma prèvia a l'activació de mecanismes per combatre les situacions de corrupció, frau i conflicte d'interès. Es calcula tenint compte 2 variables: la probabilitat d'ocurrència i l'impacte del risc.

A. Probabilitat d'ocurrència

És l'oportunitat d'ocurrència d'un esdeveniment de risc dins de tots els casos possibles. Es mesura segons la **ocurrència passada en l'organització** (nombre de vegades que s'ha presentat el risc en un període determinat) i per la **factibilitat** (factors interns o externs que poden determinar que el risc es presenti). Per tal d'analitzar aquests dos atributs de probabilitat, s'ha utilitzat com a font de càlcul un qüestionari de probabilitat complimentat per **BCASA**, així com la documentació suport sol·licitada.

- **Ocurrència passada en l'organització**

En primer lloc, en relació a l'ocurrència passada de cada un dels riscos que afecten a **BCASA**, és a dir, el nombre de vegades que s'ha presentat el risc en un període determinat, s'ha utilitzat de referència la següent escala de probabilitat:

Nivell	Ocurrència en el passat (probabilitat)	
5	Quasi certa	1 vegada en l'últim any.
4	Molt probable	1 vegada en els últims dos anys.
3	Probable	1 vegada en els últims tres anys.
2	Improbable	1 vegada en els últims quatre anys.
1	Remot	1 vegada en els últims cinc anys o no ha passat mai.

■ Factibilitat

En segon lloc, per tal de calcular la factibilitat, és a dir, els factors interns o externs que poden determinar que el risc es presenti, s'han utilitzat les següents escales, basades amb el nombre de respostes afirmatives complimentades en el qüestionari de probabilitat, així com les evidències que consten en la documentació suport presentada per **BCASA** i la informació obtinguda durant les entrevistes realitzades al personal tècnic i directiu de **BCASA**.

Els factors poden ser de dos tipus: **genèrics**, factors transversals lligats a tots els processos objecte d'estudi que afavoreixen que el risc es materialitzi i **específics**, factors vinculats a cada un dels processos objecte d'anàlisi (compra pública, transparència i retiment de comptes, subvencions i ajuts i selecció de personal).

Nivell	Factors genèrics (probabilitat)	
5	Quasi certa	Si es respon/evidència afirmativament 12 respostes.
4	Molt probable	Si es respon/evidència afirmativament entre 8 i 11 respostes.
3	Probable	Si es respon/evidència afirmativament entre 5 i 7 respostes.
2	Improbable	Si es respon/evidència afirmativament entre 2 i 4 respostes.
1	Remot	Si es respon/evidència afirmativament 1 resposta o cap.

Nivell	Factors específics (probabilitat)	
5	Quasi certa	Si respon/evidència afirmativament 5 respostes.
4	Molt probable	Si es respon/evidència afirmativament 4 respostes.
3	Probable	Si es respon/evidència afirmativament 3 respostes.
2	Improbable	Si es respon/evidència afirmativament 2 respostes.
1	Remot	Si es respon/evidència afirmativament 1 resposta o cap.

Pel càlcul del resultat final de la probabilitat d'ocurrència, en base a un criteri de prudència, preval el número més gran resultant de les tres escales exposades.

Si, a mode d'exemple, el resultat de l'ocurrència passada en l'organització és 3, el resultat dels factors genèrics és 2 i el resultat dels factors específics és 2, es procediria al següent:

- Occurrència passada en l'organització: 3.
- Factors genèrics: 2.
- Factors específics: 2.
- **Total: 3.**



B. Impacte

L'impacte o la severitat del risc expressa les conseqüències de seva materialització. Tal com es fa per a la probabilitat d'ocurrència, s'utilitza una escala del 1 al 5 graduada segons la gravetat de les conseqüències:

Nivell	Graduació dels impactes	
5	Intolerable	Les conseqüències poden revestir caràcter penal.
4	Important	Les conseqüències poden tenir efectes de nul·litat dels actes relacionats.
3	Moderat	Les conseqüències poden tenir efectes d'eventual anul·lilitat dels actes relacionats.
2	Menor	La conseqüència pot comportar irregularitats no invalidants
1	Insignificant	La conseqüència de l'impacte es pot mitigar esmenant fàcilment els efectes

C. Umbral del risc inherent

Per poder trobar el risc inherent, cal multiplicar el nombre obtingut en la probabilitat per la puntuació obtinguda en l'impacte. El resultat serà un nombre de l'1 al 25 i se situarà en la taula següent, classificant-se en risc inherent baix, mitjà o alt.

PROBABILITAT	Quasi certa 5	★ 5	★ 10	★ 15	★ 20	★ 25
	Molt probable 4	★ 4	★ 8	★ 12	★ 16	★ 20
	Probable 3	★ 3	★ 6	★ 9	★ 12	★ 15
	Improbable 2	★ 2	★ 4	★ 6	★ 8	★ 10
	Remot 1	★ 1	★ 2	★ 3	★ 4	★ 5
		1	2	3	4	5
		Insignificant	Menor	Moderat	Important	Intolerable
		IMPACTE				

Segons el resultat:

- Serà un **risc alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 25 i el 20.
- Serà un **risc mitjà-alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 19,99 i el 15.
- Serà un **risc mitjà** si el nombre resultant oscil·la entre 14,99 i 10.
- Serà un **risc mitjà-baix** si el nombre resultant oscil·la entre el 9,99 i el 5.
- Serà un **risc baix** si el nombre resultant oscil·la entre 4,99 i 0,1.



3.4.4. Determinació del risc residual

Un cop determinat el risc inherent, la següent fase és l'avaluació del risc residual, és a dir, depurar el risc "brut" amb els controls que existeixen o que pot incorporar l'entitat per reduir els efectes dels riscos originals.

Aquesta etapa requereix conèixer profundament els mecanismes de control existents. Així doncs, per cada risc inherent cal determinar quins mecanismes de control es poden activar i classificar-los en funció de diversos paràmetres.

Segons la seva naturalesa, poden ser:

- **Preventius:** té per objecte eliminar el risc abans de la seva ocurrència. És a dir, actuen com incentius negatius (o desincentius). El mecanisme és previ al comportament corrupte. Permeten reduir en major mesura els riscos inherents. Si el control fos preventiu se li assigna un valor de 0,1.
- **Detectius:** té per objecte conèixer el risc en el moment en què s'esdevenen. Són equiparables a sistemes d'alerta prèvia. El mecanisme és simultani al comportament corrupte. Si el control fos detectiu se li assigna un valor de 0,2.
- **Correctius:** té per objecte restablir la normalitat de l'activitat una vegada que el risc de corrupció s'ha activat i ha alterat el funcionament normal dels esdeveniments. El mecanisme és posterior al comportament corrupte. Permeten reduir en menor mesura els riscos inherents (per exemple, auditories financeres o de compliment). Si el control fos correctiu se li assigna un valor de 0,3.

Segons la seva freqüència, poden ser:

- **Diaris:** hi ha establerta una periodicitat en la realització dels controls. Si el control fos periòdic se li assigna un valor de 0,1.
- **Ocasionals:** es realitzen de forma esporàdica. Si el control fos ocasional se li assigna un valor de 0,2.

Segons la documentació dels controls, poden ser:

- **Documentats de forma escrita.** Si el control es troba documentat se li assigna un valor de 0,2.



- **No documentats de forma escrita.** Si el control no es troba documentat se li assigna un valor de 0,3.

Segons la seva automatització, poden ser:

- **Manuale:** requereixen del concurs de persones per ser activats. L'ús d'autoritzacions via signatures manuscrites o digitals, la utilització d'arxius físics, la realització de revisions i els controls rutinaris de seguretat són exemple d'això. Si el control és manual se li assigna un valor de 0,2.
- **Automàtics:** apliquen eines tecnològiques (com programaris o aplicacions) que han estat dissenyades per a la prevenció, detecció o correcció de riscos de corrupció. No hi intervé una persona. Si el control és automàtic se li assigna un valor de 0,1.

La suma de totes les ponderacions (naturalesa, freqüència, documentació i automatització) resultaria un número de màxim 1. Aquest s'ha d'aplicar, en forma de multiplicació, al resultat de la probabilitat i al de l'impacte de la fase de determinació del risc inherent.

Si, a mode d'exemple, la probabilitat és 3 i l'impacte és 2 i la ponderació dels controls fos 0,5 es procediria al següent càlcul:

- Risc de probabilitat: $3 \cdot 0,5 = 1,5$.
- Risc d'impacte: $2 \cdot 0,5 = 1$.
- **Total:** $1,5 \cdot 1 = 1,5$.

Segons el resultat:

- Serà un **risc alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 25 i el 20.
- Serà un **risc mitjà-alt** si el nombre resultant oscil·la entre el 19,99 i el 15.
- Serà un **risc mitjà** si el nombre resultant oscil·la entre 14,99 i 10.
- Serà un **risc mitjà-baix** si el nombre resultant oscil·la entre el 9,99 i el 5.
- Serà un **risc baix** si el nombre resultant oscil·la entre 4,99 i 0,1.

3.5. Resultat de l'avaluació de riscos

El resultat de cada un dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interès s'il·lustra en una matriu de riscos simplificada que inclogui, a mode d'exemple, els següents paràmetres:



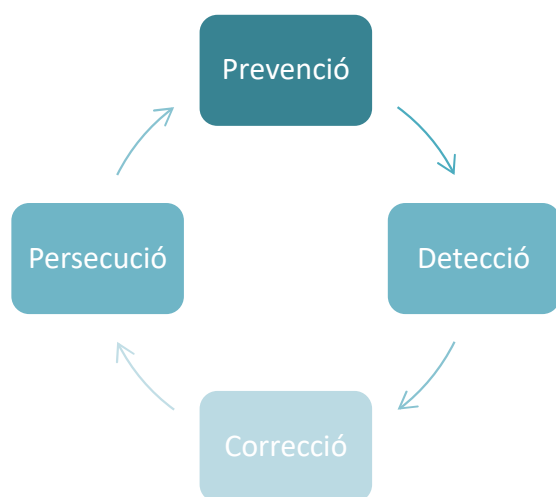
Risc	Probabilitat	Impacte	Risc inherent

A aquests efectes, veure l'[Annex I | Resum de l'avaluació de riscos](#) del present document.

4. Mesures de control de risc

Per a cada risc inherent han de determinar-se quins mecanismes de control es poden activar i alhora determinar-ne el grau de mitigació sobre el risc inherent. Com ja s'ha mencionat anteriorment, segons la seva naturalesa, aquests mecanismes poden ser preventius, detectius o correctius.

Les mesures a adoptar per **BCASA** en matèria de lluita contra el frau s'estructuren entorn al denominat "cicle antifrau", el qual aborda el risc des de les diferents fases a través de les quals es pot evitar o reduir els seus efectes. Aquests mecanismes poden ser de diferent naturalesa:



D'acord amb el referit "cicle antifrau" es defineixen les següents tipologies de mesures:

- a) **Preventives:** adequades i proporcionades, ajustades a les circumstàncies concretes, per tal de reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- b) **De detecció:** ajustades a les senyals d'alerta i definit el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- c) **Correctives:** pertinents quan es detecta un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars i de comunicació de les sospites de frau: (i) el seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponents recuperació dels fons de la UE invertits fraudulentament, i (ii) la revisió dels processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació dels riscos de frau.
- d) **De persecució:** dels presumptes responsables.



L'aplicació de les mesures de control de risc s'haurà de realitzar de manera adequada i proporcionada als recursos i dimensió de l'entitat.

4.1. Mecanismes preventius

4.1.1. Declaració institucional de compromís amb la lluita contra el frau i la corrupció

El Consell d'Administració de **BCASA** va aprovar l'adhesió a la Declaració Institucional d'Integritat aprovada per la Comissió de Govern en sessió de 3 de febrer de 2022 i comunicada al Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en sessió de 25 de febrer de 2022, de conformitat amb l'ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, que l'Ajuntament i les seves entitats dependents mantenen un compromís ferm de rebuig, lluita i denuncia contra el frau i qualsevol mena de corrupció o conflicte d'interessos que sigui contrari als principis d'integritat, imparcialitat, objectivitat i transparència que informen l'activitat de la corporació o els seus ens dependents.

Mitjançant dita declaració institucional, **BCASA** va proclamar el seu compromís de lluita contra el frau i la corrupció o conflictes d'interès contraris als principis de referència.

L'objectiu de la política de lluita contra el frau és promoure una cultura d'integritat que exerceixi un efecte dissuasiu enfront de qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i establir uns elements de gestió que en permetin la prevenció, la detecció, la investigació, la correcció i la depuració de responsabilitats. Entre aquests elements, es remarquen els procediments per declarar les situacions de conflicte d'interès a fi de garantir la màxima objectivitat i els mecanismes de comunicació de sospites i casos de frau perquè puguin ser tractats al més aviat possible.

Aquest compromís haurà d'ésser assumit, també, per tots els servidors públics que integren **BCASA**.

4.1.2. Disseny, desenvolupament i implementació d'una cultura ètica

Entre les mesures preventives obligatòries de l'Annex III.C de l'Ordre HPP/1030/2021, destaquen precisament la *'Implicació de les autoritats de l'organització'*, que hauran de:

- a) *"Manifestar un compromís ferm contra el frau i comunicat amb claredat, que impliqui una tolerància zero davant del frau".*



Més enllà de compromís que ha de manifestar **BCASA**, cal concretar com es realitzarà el seguiment del Pla de Mesures Antifrau i qui assumirà i l'assessorament sobre el mateix.

- b) *“Desenvolupar un plantejament proactiu, estructurat, específic i eficaç en la presa de decisions per gestionar risc de frau”.*

Això es reflecteix en l'avaluació dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos realitzada per **BCASA** i que s'actualitzà amb periodicitat anual.

- c) *“Elaborar un pla d'actuacions contra el frau que transmeti dins i fora de l'organització la seva postura oficial respecte al frau i la corrupció”.*

Atès els riscos identificats, **BCASA** ha d'impulsar i aprovar un document que formuli el repartiment de rols i responsabilitats per a desenvolupar les mesures i les actuacions destinades a donar compliment al Pla de Mesures Antifrau i als seus terminis d'implantació.

4.1.3. Avaluació i implementació de mesures estructurals en relació als riscos de corrupció i de conflictes d'interès

En compliment de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, **BCASA** ha elaborat una matriu de riscos vinculats als processos que es veuran implicats en l'execució del projecte subvencionat.

La matriu de riscos és una *“eina que serveix per identificar els processos i activitats subjectes a més risc, quantificant la seva probabilitat i mesurant el dany potencial associat al fet que es produeixi”*.

En concret, aquest té per finalitat ser una eina de detecció prèvia, entre d'altres possibles mesures de control que es puguin establir a futur, a les auditories de control intern.

Els riscos descrits la matriu de riscos cobreixen diversos aspectes sobre el funcionament de **BCASA**, podent incloure, en el seu cas, referències a riscos/situacions que de produir-se poden derivar en incidències de frau, conflicte d'interessos o corrupció.

És indispensable que **BCASA** estableixi mecanismes de revisió i actualització periòdica de la matriu de riscos inherent i residual, com a mínim bianualment, com a eina principal de seguiment del desenvolupament de les mesures destinades al control dels riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos.

4.1.4. Codi Ètic i de conducta

Dins del marc de mecanismes preventius resulta idònia la mesura consistent en l'aprovació d'un Codi Ètic i de conducta propi de **BCASA**, ja que el mateix constitueix una eina jurídica per a regular els principis de conducta dels empleats i alts càrrecs de l'organització, així com per a imposar regles de comportament derivades de l'anàlisi de riscos anteriorment realitzat.

Cal tenir en consideració que el Codi Ètic i de conducta es configura com un mecanisme d'identificació de l'organització que l'aprova, motiu pel qual, prèviament a la seva elaboració, és indispensable haver realitzat l'estudi dels fluxes de treball, de les relacions personals i professionals existents *ad intra* i *ad extra* i els riscos derivats de les mateixes, tal i com s'ha plasmat en el present document.

Nogensmenys, la força el Codi Ètic i de conducta es troba en la capacitat d'adhesió, també, per part dels agents privats que interactuen amb l'ens del sector públics als efectes de garantir el compromís absolut de tots els agents que intervenen en els diferents processos impulsats per **BCASA**. N'és un cas paradigmàtic, els contractes que es formalitzin amb tercers després de la tramitació d'un procediment de contractació.

En l'esmentat codi s'hauria de contemplar, com a mínim, el següent contingut:

- Disposicions generals: han de regular la naturalesa jurídica de l'ens, l'objecte, les finalitats, el seu àmbit d'aplicació i, si s'escau, la difusió i la naturalesa jurídica o caràcter del Codi Ètic.
- Principis i valors que regeixen l'organització.
- Normes de conducta: entre d'altres, poden introduir-se normes de conducta en relació a l'exercici de funcions públiques, a l'actuació privada i els conflictes d'interès, a possibles oferiments irregulars, a la gestió de personal, dels recursos públics, a la obligació de transparència i accés a la informació pública, a la relació amb els mitjans de comunicació, a la gestió documental, a les obligacions en matèria contractual i de subvencions i/o ajudes públiques, etc.
- Protocol d'actuació: ha d'incloure una referència a les obligacions incloses en l'àmbit d'aplicació del codi, normes de conducta per evitar la corrupció i, de forma específica, per evitar els delictes que, segons el mapa de riscos de cada organització, puguin ser més alts i potencialment comesos pels membres de l'ens de què es tracti.



- Mecanismes de control i seguiment del compliment del codi: pot preveure la constitució d'un **òrgan seguiment** i la implementació d'un Canal Ètic⁶ a través del qual poder formular denúncies de possibles casos de corrupció. En aquest sentit, cal destacar la Directiva Europea 1937/2019 de 23 de febrer, sobre la protecció dels alertadors, que obliga a les entitats del sector públic a tenir canals de denuncia interns, així com, aquelles entitats privades amb més de 50 treballadors.

Pel que fa al règim de funcionament de l'òrgan en qüestió, aquest haurà d'estar igualment regulat en el propi Codi i s'haurà de regir, sobretot, pel principi de confidencialitat de les dades a les quals tingui accés en exercici de les seves funcions, fins i tot una vegada que els seus membres cessin del càrrec que correspongui dins el mateix.

Entre les funcions d'aquest òrgan es trobarien:

- Difondre el contingut del Codi i vetllar pel seu compliment.
- Promoure accions de formació, informació i sensibilització entre els membres de l'ens.
- Impulsar mesures de prevenció d'actuacions contraries als principis que promulga el Codi.
- Respondre dubtes, consultes, observacions, etc. vinculades a l'àmbit d'aplicació del Codi.
- Rebre comunicacions de suposats incompliments per promoure la investigació dels fets comunicats i proposar la seva possible resolució.

⁶ El Codi Ètic i de conducta ha d'incorporar mecanismes mitjançant els quals poder dur a terme denúncies en relació a possibles incompliments com a inici d'un procediment que alerti a la Comissió d'Ètica o seguiment del suposat incompliment o irregularitat.

S'ha de garantir que el canal de denúncies és operatiu i funciona de forma independent a qualsevol altre òrgan decisor i, el més important, que disposa de mecanismes de protecció de l'alertador, especialment protegint la seva identitat i l'aplicació de mesures de protecció en cas de possibles setges o represàlies contra ell.

Tenint en compte les obligacions de l'Administració en matèria d'Administració electrònica, és d'esperar que aquest canal gaudeixi de caràcter electrònic com a eina per facilitar el seu ús, garantint en qualsevol cas la privacitat dels dispositius utilitzats i, per tant, la privacitat de la identitat del denunciador o delator (és a dir, evitant informació relativa a l'adreça IP o contrasenyes) en el cas que aquest no vulgui revelar-la.

En qualsevol cas, ha de prevaldre l'aplicació del principi de confidencialitat com a garantia de l'alertador. En cas contrari, l'efectivitat del canal estarà sempre en discussió, més quan qui denunciï no tingui garantida la confidencialitat de la denúncia i/o de les dades que permetin identificar-lo com a denunciador.



- Formular recomanacions sobre els principis i valors regulats en el Codi.
- Emetre informes quan així els sigui requerit, vinculats a l'objecte del Codi.
- Revisar anualment els continguts del Codi i avaluar-ne el compliment.
- Elaborar una memòria-informe anual sobre l'activitat de l'òrgan.
- Règim sancionador aplicable als supòsits d'incompliment del Codi.

El Consell d'Administració de **BCASA** va aprovar el Codi ètic i de conducta en 5 de novembre de 2021, el qual ja integra el contingut anteriorment indicat.

Adicionalment, **BCASA** té implementat un canal ètic, dins del seu sistema de *compliance* penal, que es troba habilitat i operatiu, per poder formular i comunicar qualsevol tipus de denúncia o comunicació relacionada amb la comissió d'irregularitats o il·lícits com els que són objecte del present Pla de Mesures Antifrau <https://box.viadenuncia.net/2762943386>

4.1.5. Protocol de gestió dels conflictes d'interès

De conformitat amb allò disposat a l'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre:

“Se configuran como actuaciones obligatorias para los órganos gestores, la evaluación de riesgo de fraude, la cumplimentación de la Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI) y la disponibilidad de un procedimiento para abordar conflictos de intereses”.

BCASA, dins del seu sistema de *compliance* penal, ha elaborat i té implementada una Política de Conflictes d'Interès general aprovada en data 19 de juliol de 2022 per part del Consell d'Administració.

És per això que, en compliment d'allò disposat en l'Ordre de referència, es proposa l'elaboració d'un protocol de prevenció i gestió dels conflictes d'interès específica en matèria del present Pla de Mesures Antifrau, i complementaria a la Política de Conflicte d'Interès ja existent a l'organització en matèria de *compliance* penal, i sigui d'aplicació a:

- a) Totes les persones implicades en els procediments impulsats i promoguts per **BCASA** en relació al present Pla de Mesures Antifrau. Per exemple, no només el personal al servei de l'òrgan de contractació, sinó també aplica al personal d'un proveïdor de serveis de contractació.



- b) Al llarg de tot el procediment de contractació. És a dir, seguint amb l'exemple del procediment contractual, no només en la fase de licitació, sinó també durant les fases de preparació, impuls i execució.

4.1.6. Concepte de conflicte d'interès

L'ordenament jurídic no defineix què s'entén, amb caràcter general, per conflicte d'interès, si bé al nostre ordenament hi ha normes que regulen situacions que mantenen un vincle amb la possible existència d'un conflicte d'interès.

Tot i això, l'article 6.2 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix que:

“2. Són aplicables les definicions de frau, corrupció i conflicte d'interessos contingudes a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió (Directiva PIF), i al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió (Reglament Financer de la UE)”.

Adicionalment, a l'ordenament jurídic espanyol trobem diverses normes que directament o indirectament regulen el concepte de conflicte d'interès:

- a) Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic: regula les causes d'abstenció i recusació (articles 28 i 29).
- b) Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.
- c) En el cas de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, aquesta es limita a indicar que, com a mínim, abastarà qualsevol situació en què el personal al servei de l'òrgan de contractació:
 - A més, participi en el desenvolupament del procediment de licitació.
 - Pot influir en el resultat del procediment de licitació.
 - Tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.

És important, doncs, que cada entitat contractant adopti les mesures necessàries que permetin donar compliment al deure de lluitar contra la corrupció en relació amb possibles situacions en



què es generin conflictes d'interès, havent de tenir en compte que, com indica la mateixa Comissió Europea, aquests poden posar en dubte la imparcialitat del procés de contractació i donar lloc a correccions financeres⁷.

Pel que fa al concepte d'interès, s'ha pronunciat tant la doctrina administrativa com la jurisprudència dels nostres Tribunals.

En qualsevol cas, queda clar que el conflicte d'interès deriva del xoc entre l'interès públic i l'interès financer, econòmic o personal que pugui tenir alguna de les persones que estan al servei de l'òrgan de contractació, imposant l'obligació de comunicar immediatament a l'òrgan de contractació qualsevol conflicte d'interès del qual tingui coneixement qualsevol persona al vostre servei⁸.

Adicionalment, tal com ha expressat l'Oficina Antifrau de Catalunya⁹, cal tenir en compte que no tot conflicte d'interès comporta un acte de corrupció¹⁰:

⁷ En aquest sentit es pronuncia la Guia Pràctica de Contractació Pública per a Professionals de la Comissió Europea (Publicada al DOUE de 14 de gener de 2020):

"En el context dels Fons EIE, la detecció per part d'un organisme de control d'un conflicte d'interessos no declarat pot posar en dubte la imparcialitat del procés de contractació i donar lloc a correccions financeres.

Els poders adjudicadors han de recordar que la definició de «conflicte d'interessos» contemplada a la Directiva 2014/24/UE és força àmplia i abasta un ampli nombre de casos, és a dir:

- 1) El cònjuge d'un funcionari del poder adjudicador responsable de la supervisió d'un procediment de contractació pública treballa per a un dels licitadors.*
- 2) Una persona té accions duna empresa. Aquesta empresa participa en un procediment de licitació en què aquesta persona és nomenada membre del comitè d'avaluació.*
- 3) El màxim responsable d'un poder adjudicador se'n va una setmana de vacances amb un director executiu d'una empresa que participa en un procediment de licitació llançat per aquest poder adjudicador.*
- 4) Un funcionari d'un poder adjudicador i el conseller delegat d'una de les empreses licitadores tenen responsabilitats en el mateix partit polític".*

⁸ Tal com determina l'Informe 10/2016, de 18 de maig, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Comunitat Autònoma d'Aragó:

"el conflicte d'interessos únicament es dona quan es pugui provar que té incidència en el procediment de licitació, ja que suposa una infracció dels principis de la contractació pública, i un falsejament real de la concurrència i competència entre els licitadors. La declaració de l'existència, o inexistència, d'un conflicte d'interessos ha de ser la conseqüència de la tramitació d'un procediment contradictori".

⁹ Oficina Antifrau de Catalunya: "Riscos per a la integritat a la contractació pública. Documents de treball. 02. L'objecte de la prevenció. Els riscos d'irregularitats, frau i corrupció: com i perquè gestionar-los".

¹⁰ Les Nacions Unides defineixen la corrupció com "l'abús de poder per al benefici privat".



	Conflictes d'interès (risc de corrupció)	Corrupció
Què és?	Una situació	Acció o omissió voluntària
Per què es produeix?	Interès particular (legítim)	Benefici particular (il·legítim)
Què produeix?	Tendència o risc de biaix en el judici professional	Decisió o judici ja esbiaixat

Així, segons la mateixa Oficina Antifrau de Catalunya, constitueix un conflicte d'interès:

- “- una situació sobrevinguda en el context d'un procediment de contractació, que es produeix perquè
- un membre del personal de l'òrgan de contractació (o d'un proveïdor de serveis de contractació que actua en nom seu):
 - participa directament o pot influir en el resultat del procediment i
 - té un interès particular financer, econòmic o personal que posa en risc la seva imparcialitat i independència perquè podria arribar a influir en la decisió (actual o potencial) o semblar que influeix (aparent).
- però no s'ha produït cap decisió; no hi ha hagut cap biaix en el judici professional a causa de l'interès existent, de manera que encara no s'ha produït cap acte d'abús de la posició pública en benefici privat.

Per tant, el conflicte d'interès no és un acte de corrupció”.

En qualsevol cas, cal indicar que, més enllà de la regulació continguda a la normativa sectorial com la LCSP, subsidiàriament, es podrà acudir a l'ordenament jurídic públic en què també es regula el concepte d'interès personal¹¹ o conflicte d'interès, així com el règim d'incompatibilitats aplicable al personal al servei de les administracions públiques¹².

4.1.7. Tipus de conflictes d'interès

Es distingeixen tres tipus de conflicte d'interès, que podríem definir de la manera següent:

¹¹ Article 11 de la Llei 3/2015, del 30 de març, reguladora de l'exercici de l'alt càrrec de l'Administració General de l'Estat.

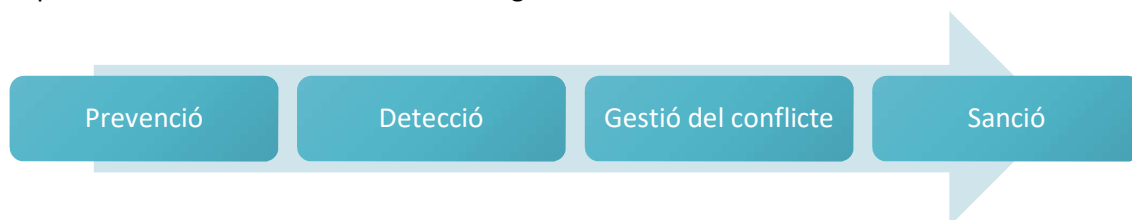
¹² Articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.



- a) **Conflicte d'interès real:** es produeix quan la persona té un interès particular en una determinada decisió o discerniment professional, i es troba ja en situació efectiva d'oferir aquest judici. Ens trobem davant d'un risc actual, present.
- b) **Conflicte d'interès potencial:** es produeix quan la persona té un interès particular que podria influir que es prengués una determinada decisió des de la posició o càrrec que ocupa, en el moment que encara no es troba en la situació d'oferir el judici. En aquest cas, ens trobem davant d'un risc futur, que s'ha de poder identificar a temps.
- c) **Conflicte d'interès aparent:** quan no hi ha un interès particular real o potencial, però una tercera persona podria concloure, raonablement, que sí que existeix. Ens trobem davant d'un risc de reputació, que es pot contrarestar facilitant la informació per aclarir que l'aparença de conflicte d'interès no és real.

4.1.8. Fases que ha d'integrar un protocol de gestió dels conflictes d'interès

El protocol ha de donar satisfacció a les següents fases:



a) Fase 1: Prevenció i signatura de la DACI

En la fase de prevenció ha de proposar-se la formulació d'una declaració o manifestació, de la qual es deixarà constància en l'expedient, sobre:

- La inexistència de conflicte d'interès que pugui comprometre la seva imparcialitat i independència en el procediment.
- Compromís de comunicar qualsevol situació que pugui derivar en un potencial conflicte d'interès durant el desenvolupament del procediment que correspongui.

En aquest sentit, l'article 6.5. i) de l'Ordre ministerial HFP/1030/2021, de 29 de setembre, estableix com una actuació obligatòria emplenar una declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) per part de les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR.

A tots els efectes, aquesta declaració l'han d'assumir les persones que intervenen en la gestió de cada projecte.



Aquesta declaració o manifestació ha de ser subscripta pels membres de **BCASA** que participin en l'expedient en tràmit (i no només per part dels membres electes o alts càrrecs). Així, per exemple, en el cas dels expedients de contractació, s'hauria de subscriure per:

- Qualsevol persona que participi en l'expedient de contractació.
- Els membres de les meses de contractació o altres òrgans d'assistència, deixant constància a través d'una acta que s'aixequi en cada cas.
- Els tècnics que emetin informes a sol·licitud de la mesa o de l'òrgan de contractació.
- Responsable del contracte.

L'emplenament de la DACI s'estableix com a requisit obligatori que han de complir les persones que participin en els procediments d'execució del PRTR i, en tot cas, pels beneficiaris de l'ajuda.

A l'efecte de garantir la total integritat dels agents que intervenen en un determinat procediment, el cercle hauria de tancar-se amb la signatura d'aquesta declaració per part dels actors del sector privat que intervinguin en el mateix.

Adicionalment, com a mecanismes preventius s'han de tenir en compte altres alternatives que ens ofereix l'ordenament jurídic:

- Analitzar possibles supòsits d'incompatibilitat.
- Possibles causes d'abstenció i/o recusació.
- Impossibilitat d'exercir activitats professionals vinculades al lloc de treball en el sector públic durant els dos anys següents a la finalització del mandat -tot això en l'àmbit territorial de la seva competència-.
- Imposició de condicions especials d'execució de caràcter ètic que obliguin als licitadors a disposar de programes de Prevenció o *compliance*, sempre que aquesta condició especial estigui vinculada a l'objecte contractual, tal com exigeix l'article 145 de la LCSP, no sigui directament o indirectament discriminatòria, sigui compatible amb el dret comunitari i així s'indiqui a l'anunci de licitació i en els plecs.

Veure Annex I i II del Protocol de conflictes d'interès, incorporat amb a Annex II d'aquest Pla de Mesures Antifrau.



b) Fase 2: Detecció

En la segona fase s'han d'establir mecanismes de detecció de potencials conflictes d'interès.

Cal tenir en consideració que les persones afectades poden variar al llarg del procediment en qüestió, motiu pel qual s'han de fer tasques de seguiment i actualització de la informació que consti en l'expedient de referència.

Per exemple, en matèria de contractació, la pròpia LCSP ha introduït noves obligacions que redunden en una major facilitat de detecció de possibles conflictes d'interès mitjançant:

- Publicació en el perfil del contractant d'informació relativa a:
 - ✓ Identitat dels licitadors.
 - ✓ Actes de les meses de contractació.
 - ✓ Composició dels membres de les meses de contractació i els seus càrrecs i designació dels membres del comitè d'experts o òrgans tècnics encarregats de l'emissió d'informes tècnics.
- Publicació de la declaració de béns i activitats dels membres electes en el moment de la presa de possessió del càrrec.
- Possible activació de canals de denúncia que permetin donar compliment a l'obligació que deriva de l'article 64.2 de la LCSP en relació a l'obligació de posar en coneixement de l'òrgan de contractació qualsevol possible situació de conflicte d'interès.

c) Fase 3: Gestió del conflicte

L'ordenament jurídic sectorial no regula com s'ha d'actuar en cas de detectar-se un conflicte d'interès, més enllà de les causes d'abstenció i recusació regulades als articles 23 i 24 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic¹³.

¹³ "Artículo 23. Abstención.

1. Las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente se abstendrán de intervenir en el procedimiento y lo comunicarán a su superior inmediato, quien resolverá lo procedente.

2. Son motivos de abstención los siguientes:



És recomanable que, quan la persona afectada tingui un interès que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència, abandoni el procediment i sigui substituït per una altra persona.

Qualsevol substitució ha de ser comunicada als interessats en l'expedient.

En el cas que un licitador posi en dubte la imparcialitat o independència d'algun dels intervinents en l'expedient, l'òrgan competent ha d'examinar el supòsit al·legat i decidir sobre si existeix el potencial conflicte d'interès.

d) Fase 4: Sanció

És indispensable regular el règim sancionador aplicable en cas d'incompliment. Així, en funció del càrrec de la persona afectada pel conflicte s'aplicarà un règim jurídic o un altre:

- **Empleats públics:** els hi resulta d'aplicació el règim disciplinari previst en el Codi Ètic i de conducta.

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.

3. Los órganos jerárquicamente superiores a quien se encuentre en alguna de las circunstancias señaladas en el punto anterior podrán ordenarle que se abstengan de toda intervención en el expediente.

4. La actuación de autoridades y personal al servicio de las Administraciones Públicas en los que concurran motivos de abstención no implicará, necesariamente, y en todo caso, la invalidez de los actos en que hayan intervenido.

5. La no abstención en los casos en que concurra alguna de esas circunstancias dará lugar a la responsabilidad que proceda”.

“Artículo 24. Recusación.

1. En los casos previstos en el artículo anterior, podrá promoverse recusación por los interesados en cualquier momento de la tramitación del procedimiento.

2. La recusación se planteará por escrito en el que se expresará la causa o causas en que se funda.

3. En el día siguiente el recusado manifestará a su inmediato superior si se da o no en él la causa alegada. En el primer caso, si el superior aprecia la concurrencia de la causa de recusación, acordará su sustitución acto seguido.

4. Si el recusado niega la causa de recusación, el superior resolverá en el plazo de tres días, previos los informes y comprobaciones que considere oportunos.

5. Contra las resoluciones adoptadas en esta materia no cabrá recurso, sin perjuicio de la posibilidad de alegar la recusación al interponer el recurso que proceda contra el acto que ponga fin al procedimiento”.



- **Polítics:** normativa que regula el seu estatut i la normativa en matèria de transparència.

D'acord amb l'article 27 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern: l'incompliment de normes d'incompatibilitats o de les que regulen les declaracions que han de realitzar les persones compreses en el Títol II LTAIP en matèria de conflicte d'interès serà sancionat en l'Administració General de l'Estat i la resta d'Administracions d'acord amb la seva pròpia normativa que sigui aplicable.

Veure **Annex II | Protocol de conflictes d'interès**.

4.1.9. Protocol de detecció i gestió de pràctiques col·lusòries

Com a mesura de prevenció és recomanable la implantació d'un protocol d'actuació davant possibles pràctiques col·lusòries¹⁴ entre licitadors.

A tal efecte, el protocol d'actuació haurà de contenir:

¹⁴ Segons determina la pròpia Comissió Nacional dels Mercats i la Competència en la seva INF/CNMC/085/2018 sobre l'article 150 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes el Sector Públic per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE y 2014/24/UE, indicant literalment que:

"A los efectos de este procedimiento, se considerarán hechos o circunstancias que justifiquen la petición de informe para valorar la posible existencia de indicios fundados de conductas colusorias en la contratación pública, entre otros, los siguientes:

- a) La existencia de un reducido número de licitadores u ofertas económicas presentadas, teniendo en cuenta los antecedentes y las empresas activas en un determinado mercado;*
- b) La presentación de ofertas económicas por un licitador con diferencias sustanciales en precios o condiciones técnicas con respecto a licitaciones previas de similar o idéntico contenido del mismo licitador, cuando tales diferencias no tengan justificación aparente en cambios de las condiciones del mercado o de los métodos de producción o distribución del licitador o en las novedades del contrato licitado;*
- c) La existencia de ofertas con idénticos o similares importes en sus ofertas económicas o técnicas sin aparente justificación presentadas por empresas no vinculadas por una relación de control, directa o indirecta análoga a la del artículo 42 Código de Comercio para los grupos de sociedades;*
- d) La existencia de conductas de alguno o varios de los licitadores que puedan ser indicativas de su falta de interés en resultar adjudicatarias, como la negativa a subsanar defectos formales, a completar la documentación presentada, o a justificar las ofertas con valores anormales o desproporcionados, o la presentación de ofertas económicas o técnicas en condiciones sustancialmente peores que las habituales en el mercado;*
- e) La repetición a lo largo del tiempo de una misma empresa como adjudicataria de una misma licitación, de los mismos lotes en una licitación, aún a pesar de la existencia de potenciales competidores con capacidad para ofertar en dicha licitación, en los mismos territorios, o con una rotación apreciable entre las empresas adjudicatarias;*
- f) La previsión de la subcontratación de una parte del objeto del contrato por parte de la empresa adjudicataria a una tercera empresa competidora, sin que existan razones técnicas que lo justifiquen;*
- g) La presentación de una oferta económica entre empresas competidoras agrupadas en una unión temporal de empresas que, teniendo en cuenta los antecedentes, las características técnicas y económicas de la licitación, la solvencia económica o técnica de las empresas afectadas o el mercado de que se trate, no tengan una justificación adecuada".*



- Definició el concepte de pràctica col·lusòria en matèria contractual.
- Exemples de supòsits habituals en què concorren pràctiques col·lusòries.
- Determinació del canal de comunicació intern en cas de detecció d'una pràctica col·lusòria.
- Actuacions a emprendre en el marc del procediment contractual en el cas de detectar-se una pràctica col·lusòria.
- Identificació de les conseqüències i responsabilitats derivades de la no comunicació d'una pràctica col·lusòria en cas de detectar-se.

4.1.10. Aplicació de les previsions sobre integritat als tercers beneficiaris del fons

En relació a les empreses privades perceptores de diner públic i la seva vinculació al Pla de Mesures Antifrau, l'article 8 de l'Ordre HFP/1030/2021 preveu la *"Identificació del perceptor final de fons: beneficiaris dels ajuts, contractistes i subcontractistes"* a través de la presentació de documentació identificadora de les persones físiques i jurídiques beneficiàries dels fons derivats del PRTR.

En aquest sentit, la reducció de la corrupció implica realitzar una important tasca preventiva que aconsegueixi aturar-la a l'origen i no únicament en el marc de **BCASA**, sinó també a aquelles entitats privades, perceptores de fons públics, que poguessin fer prevaldre els seus interessos particulars davant de l'interès general, generant irregularitats.

És recomanable incorporar en els plecs de clàusules administratives particulars una clàusula relativa a la *"Transparència, integritat i conflictes d'interès"* en la qual s'informi els tercers (que alhora es comprometen a respectar) certes normes d'integritat. Entre dites normes poden enumerar-se, entre d'altres, les següents:

- Retribucions del personal directiu.
- Dret d'accés a la informació pública.
- Integritat i conflicte d'interessos (amb referència a les estipulacions en matèria del Codi Ètic i de conducta i a la LCSP).
- Conseqüències de l'incompliment.
- Referència a l'aplicació als tercers de les normes reguladores del Canal Ètic.

4.1.11. Nomenament d'un responsable del projecte i creació d'una Comissió Tècnica de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau

És recomanable nomenar formalment un responsable del/s projectes subvencionat/s, que sigui una persona interna de l'organització i, a ser possible, que conegui la tramitació i les plataformes de fons europeus, atesa la seva complexitat.

Tant la figura del responsable del projecte com la constitució formal d'una Comissió Tècnica de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau es considera indispensable per a poder donar compliment a allò disposat a l'article 6.5. h de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, segons el qual, el Pla de Mesures Antifrau ha de complir amb el següent requeriment mínims:

“h) Definir procedimientos de seguimiento para revisar los procesos, procedimientos y controles relacionados con el fraude efectivo o potencial, que se transmiten a la correspondiente revisión de la evaluación del riesgo de fraude”.

Així doncs, el **responsable del projecte** haurà d'encarregar-se, com a mínim, de la planificació de les tasques a executar per a garantir l'execució del projecte en el degut temps i forma i informar al equip directiu per a poder adoptar les mesures correctives necessàries per a garantir l'èxit del desenvolupament del projecte subvencionat.

Complementàriament, la **Comissió Tècnica de Seguiment** del Pla de Mesures Antifrau, que ha d'estar integrada per representants tècnics de **BCASA**, serà l'encarregada de vetllar pel compliment dels terminis proposats pel responsable del projecte i del conjunt del Pla de Mesures Antifrau, així com de formular propostes o valoració d'alternatives en el cas que sigui necessari.

Per tal de garantir la seva traçabilitat i valorar el grau de compliment, s'aixecaran actes de les reunions que es celebrin en les que s'adoptin acords en relació a l'execució del projecte. És recomanable que les actes estiguin signades per tots els assistents. L'acta pot ésser aixecada per una dels membres de la Comissió que actuarà com a secretari de la mateixa.

En qualsevol cas, totes les actuacions a portar a terme hauran de ser acordes de conformitat al principi de no causar un perjudici significatiu al medi ambient i amb ple sotmetiment a l'obligació d'autoavaluació establerta a l'Annex II de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre. Així mateix, totes les actuacions hauran de respectar la perspectiva de gènere.

4.1.12. Millora de la planificació i presa de decisions transversals

L'article 28.4 de la LCSP disposa literalment que:



"4. Las entidades del sector público programarán la actividad de contratación pública, que desarrollarán en un ejercicio presupuestario o períodos plurianuales y darán a conocer su plan de contratación anticipadamente mediante un anuncio de información previa previsto en el artículo 134 que al menos recoja aquellos contratos que quedarán sujetos a una regulación armonizada".

En atenció a allò disposat en dit precepte, en relació amb l'article 3 de la LCSP relatiu a les entitats que integren el sector públic, donat que **BCASA** forma part del mateix, cal aprovar formalment el pla de contractació pública, que es desenvoluparan en un exercici pressupostari o en períodes plurianuals.

Segons estableix l'Exposició de Motius de la LCSP:

"Las entidades del sector público programarán la actividad de contratación pública, que desarrollarán en un ejercicio presupuestario o períodos plurianuales y darán a conocer su plan de contratación anticipadamente mediante un anuncio de información previa previsto en el artículo 134 que al menos recoja aquellos contratos que quedarán sujetos a una regulación armonizada".

En l'actualitat, el marc normatiu vigent s'integra dins la denominada Estratègia Europa 2020, dins la qual la contractació pública desenvolupa un paper clar, donat que es configura com un dels instruments basats en el mercat interior que han d'ésser emprats per aconseguir un creixement intel·ligent, sostenible i integrador, garantint al mateix temps un ús amb major racionalitat econòmica dels fons públics.

Per aconseguir aquest creixement, d'acord amb l'Estratègia Europa 2020, cal:

"Diseñar un sistema de contratación pública, más eficiente, transparente e íntegro, mediante el cual se consiga un mejor cumplimiento de los objetivos públicos, tanto a través de la satisfacción de las necesidades de los órganos de contratación, como mediante una mejora de las condiciones de acceso y participación en las licitaciones públicas de los operadores económicos, y, por supuesto, a través de la prestación de mejores servicios a los usuarios de los mismos".

És per això que, en compliment d'allò previst a la LCSP i als efectes de satisfer els objectius previstos a dita estratègia, és indispensable dur a terme una correcta planificació la gestió de la contractació pública en els termes assenyalats en dit precepte i, en concret, de tots les prestacions que hagin d'ésser objecte de licitació per a donar compliment als objectius del PRTR i de l'ajut concedit.



La planificació permetrà detectar contractes reiteratius adjudicats mitjançant contractes menors que, de conformitat amb l'exposat amb anterioritat, en aplicació de la LCSP han d'ésser objecte de licitació mitjançant procediments que garanteixin la publicitat i concurrència dels licitadors.

Es recomanable l'elaboració de cronogrames d'actuació a l'inici dels expedients amb caràcter informatiu, per tal de dissenyar procediments de licitació que donin resposta a les necessitats de les respectives Direccions i Serveis i, alhora, siguin realistes amb el compliment dels terminis i procediments legalment previstos.

Adicionalment, cal realitzar un exhaustiu control dels procediments de contractació, des de l'aprovació de l'expedient fins a la recepció de les prestacions i la corresponent liquidació contractual.

Als efectes d'evitar dites situacions, és recomanable implantar mecanismes de decisió estratègica transversal durant:

- El procés d'elaboració del Pla Anual de Contractació fins a la seva aprovació per l'òrgan competent, per tal de garantir la presa de decisions consensuada i amb criteris homogenis que donin satisfacció a l'interès general i comú que ha de satisfer **BCASA**.
- El disseny de les licitacions, amb l'objectiu d'aprovar expedients de contractació que contemplin les línies estratègiques de **BCASA** mitjançant l'elecció de criteris de solvència i de valoració ajustats a les necessitats de l'organització, la imposició de condicions especials d'execució vinculades a l'objecte contractual i la tipologia d'organització, etc.
- La fase de licitació/adjudicació dels contractes, garantint que la mesa de contractació disposa d'una representació àmplia i suficient de les Àrees estratègiques de **BCASA** i/o que els seus membres coneixen els criteris d'integritat de l'organització que han d'ésser presents durant tot el procés contractual (incloent la fase de preparació) i execució del contracte i fins a la seva recepció i liquidació.
- El procediment de control dels contractes durant la seva execució mitjançant la implantació d'un protocol de seguiment i control que garanteixi el report d'informació per part del responsable del contracte a les Direccions i/o Serveis estratègics de **BCASA** encarregades de determinar la possible procedència d'incoar expedients d'imposició de penalitats, sancionadors o disciplinari s a nivell intern, en cas de detectar-se irregularitats que així ho exigeixin. Per al disseny i



desenvolupament d'aquest procediment pot tenir-se en consideració el procediment tècnic de contractació – licitacions i/o el procediment de contractació.

4.1.13. Òrgan de control intern: divulgació de les funcions i conclusions del control financer

BCASA no disposa d'un òrgan de control intern que assumeixi funcions de fiscalització prèvia, atès que **BCASA** està subjecte al règim de fiscalització a posteriori¹⁵. En l'actualitat, aquestes funcions són assumides pel Cap de Servei d'Administració i Finances.

És recomanable implantar mecanismes de control financer previ i planificar la divulgació de les funcions i conclusions de dit control realitzat a posteriori per tal de potenciar:

- L'anàlisi periòdica i sistemàtica dels nivells d'eficiència i eficàcia de l'execució del projecte en relació amb les unitats que participen en el mateix.
- La verificació del funcionament correcte dels processos i procediments, dels sistemes i dels controls associats, i dels sistemes de producció, direcció, planificació i control, a l'efecte d'elaborar propostes de millora.

En aquest sentit, cal tenir en consideració que l'òrgan de control intern hauria de realitzar, dins de les seves funcions, accions destinades a la prevenció, a la detecció, a la correcció i a la persecució segons les normes legals.

4.1.14. Disseny i implementació de procediments interns

BCASA disposa de diversos procediments pautats i aprovats, en els que es detallen les fases dels respectius i procediments i les responsabilitats dels empleats que intervenen en la tramitació administrativa:

- Procediment tècnic de direcció d'obra (versió 08 aprovada en data 18.02.2022).
- Procediment tècnic de contractació (versió 26 aprovada en data 2 de novembre de 2021).
- Procediment tècnic de contractació - licitacions (versió 1 aprovada en data 26 d'octubre de 2020).
- Procediment de gestió de tresoreria (versió 1 aprovada en data 13 d'abril de 2022).
- Procediment de recerca i innovació (versió 2 aprovada en data 15 de juny de 2019).

¹⁵ Normes 2ª, 11ª i 12ª de la Normativa de la funció interventora aprovada pel Consell Plenari de 20 de desembre de 1996, en aplicació de l'article 219.3 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i seguint el Pla de fiscalització de la Intervenció municipal.



- Decret pel qual s'estableix el mecanisme de coordinació en matèria de presentació de candidatures en iniciatives d'àmbit europeu, aprovat per la Comissió de Govern de data 7 de març de 2019.

Adicionalment, **BCASA** disposa de les següents polítiques:

- Política de conflictes d'interès (versió 1 de data 22 de setembre de 2021).
- Política anticorrupció (versió 1 de data 22 de setembre de 2021).
- Política de regals, presents, invitacions i viatges (versió 1 de data 22 de setembre de 2021).
- Política de selecció i contractació de personal (versió 1 de data 6 d'octubre de 2022).

Als efectes d'evitar riscos en la tramitació administrativa que puguin comportar la vulneració de l'ordenament jurídic vigent i, en conseqüència, la possible comissió d'infraccions de diferent grau de gravetat i la possible imposició de sancions, és recomanable que els procediments aprovats es traslladin digitalment al gestor documental i, en el cas que sigui necessari, es concreti i desenvolupi un procediment vinculat a la gestió dels fons rebuts, mitjançant el disseny del corresponent diagrama de fluxes de treball, el qual s'haurà de donar a conèixer a les Direccions i Serveis implicats.

És recomanable que en el nou procediment s'incorpori l'obligació d'emetre un informe jurídic que analitzi la legalitat dels documents objecte d'aprovació, així com dels tràmits i procediments a seguir. El referit informe haurà d'emetre's quan procedimentalment correspongui en aplicació de la normativa sectorial que en cada cas esdevingui d'aplicació (per exemple, segons allò establert per la normativa aplicable en matèria de contractació pública).

Adicionalment, es proposa la redacció de guies pràctiques d'aplicació dels procediments aprovats. Per exemple, si ens referim al procediment contractual, caldria aclarir, entre d'altres possibles aspectes:

- Àmbit d'aplicació i principi de la LCSP.
- Dissenyar els fluxogrames dels procediments de contractació per tal de (i) definir els tràmits interns de cada procediment; (ii) identificar el responsable de cada tràmit; i (iii) concretar el termini màxim en què ha d'executar-se cada tràmit.
És recomanable que el disseny de procediments pautats de contractació es suporti en el software de gestió de l'expedient electrònic de l'organització als efectes de reduir el risc d'errors durant la tramitació.
- Delimitar els supòsits i la concreció de les modificacions contractuals per a determinar en quins casos aquestes són admissibles.



- Aplicar criteris sobre com han de supervisar-se els contractes i, especialment, les possibles cessions o subcontractacions.
- Concretar quines són les funcions i responsabilitats del responsable del contracte.
- Fixar els criteris d'adjudicació dels contractes menors que garanteixin la màxima publicitat.
- Determinar els supòsits i el procediment per aplicar penalitats i sancions en cas d'incompliment.

4.1.15. Selecció de personal professionalitzat i especialitzat

És recomanable garantir que el personal que s'integri a l'estructura organitzativa ho faci de conformitat amb un procediment de selecció prèviament reglat en el que, l'òptim, seria exigir la concurrència de les habilitats que requereix el lloc de treball, però també uns coneixements mínims vinculats a les funcions assignades al mateix.

La valoració d'aquests coneixements i habilitats s'haurà de dur a terme mitjançant la prèvia i pública convocatòria pública que permeti la màxima concurrència de candidats al lloc de treball, sense que el fet d'haver prestat serveis prèviament a **BCASA** suposi un avantatge envers d'altres professionals que no hagin tingut contacte previ amb l'organització.

A tal efecte, és recomanable la redacció d'unes bases generals a partir de les quals convocar els corresponents processos de selecció individualitzats per a cada lloc de treball, especialment aquells vinculats a les capes directives i de comandament (que són les que intervenen de forma directa en el procediment de gestió dels fons rebuts), dotant d'objectivitat i imparcialitat als processos de selecció i garantint que el personal que s'integri a **BCASA** disposi d'uns coneixements mínims, tant de l'activitat que s'hi desenvolupa com del context normatiu que aplica a l'organització.

Adicionalment, és recomanable la creació de borses de treball, en el cas que no es disposi de les mateixes, per tal que estiguin vigents en el cas que sigui necessari crear noves places o dotar determinats llocs de treball estratègics que puguin quedar vacants durant l'execució i seguiment del projecte.

4.1.16. Pla de formació

Als efectes de poder implementar les mesures derivades del Pla de Mesures Antifrau és recomanable que les persones que intervenen en l'execució del projecte disposin dels coneixements mínims necessaris vinculats a les matèries sobre les que versarà el projecte i,

també, sobre els procediments que s'hauran d'impulsar i tramitar per fer possible la seva execució, així com a les obligacions a les que han de donar compliment.

Així mateix, és recomanable que, un cop aprovats els protocols necessaris recomanats derivats del Pla de Mesures Antifrau, es planifiqui un procés de divulgació interna, és a dir, de comunicació i formació del conjunt d'empleats i càrrecs que integren el Consell d'Administració i els restants òrgans de govern de **BCASA**, per a donar a conèixer el seu contingut, la obligació del seu compliment i les conseqüències disciplinàries que es poden derivar en cas de detectar-se supòsits de vulneració.

BCASA disposa d'un Pla de formació (data de juliol de 2022), l'objectiu del qual és *“contribuir a la millora de la competència professional i personal dels i les treballador/es i millorar la qualitat dels serveis prestats en consonància amb les línies estratègiques del Cicle de l'Aigua com a mitjà cap a l'excel·lència”*.

És important abordar els plans de formació com una eina de treball a llarg termini, evitant la seva configuració i disseny de forma aïllada en el temps, ja que només si els membres de l'organització assumeixen la importància del seu contingut serà possible el canvi d'actituds, tant organitzatives com individuals.

És recomanable que la formació que s'imparteixi sigui:

- Clara i amb un llenguatge senzill per facilitar la seva comprensió, evitant tecnicismes o explicacions teòriques que impedeixin el seu seguiment per la totalitat dels usuaris.
- Concisa però completa, és a dir, que inclogui tots els aspectes importants a abordar però amb una extensió assumible pels interlocutors.
- Pràctica per facilitar l'assimilació del contingut, amb exemples vinculats a l'organització i a les dinàmiques de treball.
- Divulgar els procediments pautats internament per evitar riscos i errors repetitius durant la tramitació.
- Periòdica i obligatòria per a tots els membres de l'organització.

Adicionalment, és una bona pràctica la creació d'un canal de consultes intern que habitualment formulen les Direccions i/o Serveis interns en matèria de contractació pública, a través del qual poder canalitzar les mateixes i generar un registre de consultes i respostes freqüents que estiguin a disposició dels empleats de **BCASA**.



Mitjançant la creació d'aquest canal de consultes, es podran generar indicadors sobre les Direccions i Serveis que tenen més dubtes o necessitats en relació a diferents àmbits materials, alhora que es disposarà d'un registre de les respostes formals generades per part de l'òrgan encarregat del les mateixes.

Es considera que l'assumpció del canal de consultes hauria d'estar al càrrec d'un professional especialitzat que conegui l'abast del Codi Ètic i de conducta i del conjunt de protocols vigents a **BCASA**.

4.2. Mecanismes de detecció

Una bona estratègia contra el frau ha de tenir present que pot continuar havent-hi casos, per als quals cal dissenyar i executar mesures de detecció del frau. Les eines de detecció del frau detallades a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, poden incloure:

- i. L'ús de bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), eines d'anàlisi de dades o de puntuació de riscos.*
- ii. Desenvolupar indicadors de frau i comunicació d'aquests al personal en posició de detectar-los.*
- iii. L'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagin detectat.*
- iv. Anàlisi de dades. Dins dels límits relatius a la protecció de dades, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector que permetin detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons. Per la seva banda, i en compliment dels requeriments mínims del <<Pla de mesures antifrau>> enumerats a l'article 6.5.e), s'han de "preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva."*

4.2.1. Canal ètic

L'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, recull l'establiment de mecanismes adequats i clars per informar de les sospites possibles defrau pels qui els hagin detectat. Les mesures de prevenció no poden proporcionar una protecció completa contra el frau i, per tant, calen sistemes per detectar a temps els comportaments fraudulents que escapin a la prevenció.



BCASA disposa d'un canal ètic per formular denúncies o comunicacions en matèria d'irregularitats i/o il·lícits, dins del sistema de *compliance* penal de l'organització. El canal es troba allotjat a la plataforma externa Via denuncia, per tal de garantir tant la confidencialitat com la no represàlia, i es troba regulat el seu ús, especificant els drets i obligacions dels usuaris del canal i de les persones investigades.

El canal ètic es troba regulat en el Codi ètic i de conducta. Aquesta regulació estableix, entre d'altres, els següents aspectes:

- a) L'objecte i finalitat del canal ètic.
- b) Els principis informadors del canal ètic.
- c) La tramitació de les comunicacions efectuades al canal ètic.

4.2.2. Sistemes de control intern

És recomanable la implementació de protocols de seguiment de les polítiques aprovades¹⁶ que incloguin el disseny i el desenvolupament de mesures que ajudin a controlar els riscos de referència, entre les que es destaquen els següents:

- Definir un procediment de realització sistemàtica i en funció del risc de verificacions sobre possibles conflictes d'interès del personal de **BCASA** i d'altres.
- Definir procediment de verificació i actualització de les compatibilitats concedides als empleats de **BCASA**.
- Extensió de la clàusula sobre transparència, integritat i conflictes d'interès a qualsevol procediment en el que existeixi un impacte econòmic i/o financer.

4.2.3. Comprovació amb bases de dades d'accés públic, posteriors a la concessió dels fons

¹⁶ - Política de conflictes d'interès (aprovada en data 19 de juliol de 2022).

- Política anticorrupció (aprovada en data 19 de juliol de 2022).

- Política de regals, presents, invitacions i viatges (aprovada en data 19 de juliol de 2022).

- Política de selecció i contractació de personal (versió 1 de data 6 d'octubre de 2022).



És recomanable aplicar un procediment de verificació amb bases de dades d'accés públic posteriors a la concessió de fons per a aquells procediments que no es van incloure, pel seu risc, a les verificacions similars prèvies a la concessió.

4.2.4. Desenvolupament i aplicació d'indicadors de risc o “red flags” i comprovació de bases de dades d'accés públics posteriors a la concessió dels fons

És recomanable el desenvolupament, implementació i aplicació d'una sèrie d'indicadors de risc de frau, conflicte d'interessos i corrupció, que serviran per a la posterior detecció de transaccions amb sospites d'irregularitat. Això implicarà els passos principals següents:

- Identificació dels subprocessos susceptibles a risc en relació amb els fons del PRTR i avaluació dels riscos frau, conflicte d'interessos i corrupció en aquests subprocessos.
- En funció d'aquesta avaluació de risc, identificació i definició dels indicadors que puguin representar indicis d'irregularitat i de les fonts d'informació que cal utilitzar.
- Identificació de les aplicacions informàtiques que serviran per a l'anàlisi de les dades.
- Procés a seguir en cas de detecció d'una sospita d'irregularitat arran de l'aplicació dels procediments detallats.

És recomanable que els indicadors d'alertes o “red flags” siguin elaborats i actualitzats periòdicament per la Comissió de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau. **BCASA** mantindrà una relació d'indicadors de frau (“red flags” o banderes vermelles) i comunicarà els mateixos al personal en posició de detectar-los. A tal efecte, és recomanable difondre i formar a les persones que estan en posició de detectar els comportaments fraudulents en relació a dits indicadors, així com a totes les persones que tingui entre les seves funcions la supervisió de les activitats dels beneficiaris dels fons públics, en especial els provinents de la Unió Europea.

4.2.5. Disseny i implementació de mecanismes de seguiment i retiment de comptes

Els incompliments en matèria d'integritat poden ser de molt diferent naturalesa i afectar subjectes de diferent condició, empleats, licitadors o personal al seu servei o subjectes subvencionats, entre d'altres.



És recomanable l'establiment d'un mecanisme de seguiment i control centralitzat del cicle integral dels procediments a càrrec d'empleats especialitzats fins a la seva finalització, mitjançant la utilització de programaris especialitzats i adaptats a l'organització, els quals permeten identificar:

- Errors en la tramitació.
- Dilatació en els termini de tramitació.

Adicionalment, cal garantir la incoació d'expedients disciplinaris als empleats que, en contravenció de la normativa aplicable en cada cas, realitzin actuacions contràries a l'ordenament jurídic, posant en risc la integritat institucional, reduint la sensació de no impunitat envers pràctiques fraudulentos, corruptes o negligents.

En aquest sentit, cal tenir en consideració que **BCASA**, en tant que entitat executora, hauria d'elaborar:

- a) Un informe de gestió de periodicitat mensual, amb tota la informació de l'execució del pla (administrativa i/o comptable) efectuada entre el dia 1 del mes en qüestió fins al darrer dia del mateix mes. S'ha introduir al sistema informàtic que està elaborant l'Administració General de l'Estat.

Segons allò disposat per l'article 3.6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre):

"Las Entidades ejecutoras serán las responsables de registrar en el sistema informático de forma continuada el progreso de los indicadores de los hitos y objetivos más desagregados de la estructura en la que se descompone el Proyecto o Subproyecto e incorporar la información acreditativa conforme a los mecanismos de verificación".

Al respecte, l'article 12.3 de la mateixa Ordre determina que:

"Corresponde la firma del Informe al órgano responsable en el ámbito de la Entidad decisora o al órgano gestor en el de la Entidad ejecutora, que será el que también asume la elaboración, firma y tramitación del Informe de Gestión ante la Autoridad responsable. Para los Informes de Gestión a nivel Componente esta función será asumida por el titular de la Subsecretaría. En relación con los Informes de Gestión y de Previsiones a nivel Subproyecto, en el ámbito de Comunidades Autónomas asumirá las funciones el titular del órgano que desempeñe funciones análogas a las de Subsecretario en la correspondiente Consejería o equivalente. En el caso de las Entidades Locales



y resto de participantes el Secretario o cargo que desempeñe funciones análogas certificará el resultado que recoja el informe de gestión conforme a la documentación administrativa y contable relativa al Subproyecto ejecutado por las correspondientes áreas o concejalías de la entidad local”.

- b) Un informe de periodicitat trimestral en el que s'indiqui el grau d'execució, l'estimació de que es farà i possibles riscos d'incompliment i/o desviacions (article 12.6 de l'Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembre):

“Con una finalidad instrumental, de control de gestión, se formulará trimestralmente un Informe de Previsiones, en el que recogerá el grado de avance y las estimaciones para los nueve meses siguientes, estructuradas por trimestres. Corresponde su elaboración a la entidad ejecutora y, para cada Proyecto o Subproyecto, se identificarán los posibles riesgos de incumplimiento y las desviaciones respecto a la planificación. Así mismo, se plantearán acciones preventivas o correctoras para mitigar los riesgos en relación con el cumplimiento de los objetivos e indicadores en los términos y en el calendario aprobado. El ámbito de aplicación de estos informes se identificará en términos análogos a los del Informe de Gestión”.

4.3. Mecanismes de correcció

Es recomanable el desenvolupament d'un procediment de correcció en cas de detectar-se un possible frau o la sospita fundada del mateix.

De conformitat amb allò disposat per l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, de constatar-se un supòsit de frau o sospita del mateix es procedirà a:

- a) Suspendre immediatament el procediment, notificar aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots aquells projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
- b) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora, o a l'entitat executora que li hagi encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decidora, que comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable, la qual podrà sol·licitar la informació addicional que consideri oportuna de cara al seguiment i comunicació a l'Autoritat de Control.



- c) Denunciar, si fos el cas, els fets a les Autoritats Públiques competents, al Servei Nacional de Coordinació Antifrau -SNCA-, per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- d) Iniciar una informació reservada per depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- e) Denunciar els fets, si escau, davant del Ministeri Fiscal, quan sigui procedent.

En qualsevol cas, la mateixa Ordre exigeix que l'entitat afectada procedeixi a:

- Avaluar de la incidència del frau i la seva qualificació com a sistèmic o puntual i revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- Retirar els projectes o la part dels projectes afectats pel frau i finançats pel MRR.

D'aquesta manera, el sector públic es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions regulat a l'article 52 del TREBEP¹⁷, mitjançant la implementació de les mesures que es proposin en cada cas.

4.4. Mecanismes de persecució

4.4.1. Depuració de responsabilitats i procediment disciplinari

Es recomana que **BCASA** desenvolupi un procediment de persecució que disposi:

- a) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora.
- b) Denunciar, si escau, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei

¹⁷ "Els empleats públics hauran d'exercir amb diligència les tasques que tinguin assignades i vetllar pels interessos generals amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, i hauran d'actuar d'acord amb els principis següents: objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental i respecte a la igualtat entre dones i homes, que inspiren el Codi de Conducta dels empleats públics configurat per els principis ètics i de conducta regulats als articles següents.

Els principis i les regles establerts en aquest capítol informaran la interpretació i l'aplicació del règim disciplinari dels empleats públics".



Nacional de Coordinació Antifrau) i per a la seva valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.

- c) Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.

De la mateixa manera, el procediment inclourà el mecanisme de control del compliment d'aquestes accions.

En aquesta mateixa línia, de conformitat acord amb el que estipulen el Codi Ètic i de conducta, el mateix regula el règim disciplinari aplicable en cas d'incompliment.

A l'**Annex III** es formula una proposta de calendarització de les actuacions necessàries per a donar compliment a les obligacions regulades a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre i les propostes d'actuació que es recomanen per a implementar el present Pla de Mesures Antifrau.



5. Aprovació, entrada en vigor i vigència del Pla de Mesures Antifrau

5.1. Publicitat i transparència

La comunicació i/o divulgació del Pla s'haurà de formular, en qualsevol cas, de conformitat amb allò disposat a l'article 9 de l'Ordre HFP/1030/2021¹⁸

¹⁸ "1. Las actuaciones de comunicación relacionadas con la ejecución del Plan incorporarán el logo oficial del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia del Reino de España, en los términos que se comuniquen por la Autoridad Responsable.

En todo caso, se tomará en consideración lo dispuesto en el artículo 10 del Acuerdo de Financiación entre la Comisión Europea y el Reino de España, por el que se concreta el marco en relación con la publicación de información, visibilidad de la financiación de la Unión y derecho de uso, en los términos que se recogen en los siguientes apartados.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 34 del Reglamento del Mecanismo, la información, la comunicación y la publicidad de los Estados miembros en relación con la financiación en aplicación del mismo serán, como mínimo, del mismo nivel que el exigido por las normas del Estado miembro para la financiación pública sin contribuciones del presupuesto de la Unión.

3. Con el fin de respetar sus obligaciones en virtud del artículo 34, apartado 2, del Reglamento del Mecanismo, y en particular para garantizar el suministro de información específica coherente, eficaz y proporcionada a múltiples audiencias, incluidos los medios de comunicación y el público, el Estado miembro deberá:

a) Disponer de una estrategia a nivel de los Estados miembros para dar a conocer y garantizar el reconocimiento de la contribución del MRR a la recuperación de Europa y, en particular, a la doble transición ecológica y digital.

b) Para el adecuado cumplimiento de lo previsto en el artículo 10 del Acuerdo de Financiación, en todos los proyectos y subproyectos que se desarrollen en ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia deberá exhibirse de forma correcta y destacada el emblema de la UE con una declaración de financiación adecuada que diga (traducida a las lenguas locales cuando proceda) "financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU", junto al logo del PRTR, disponible en el link <https://planderrecuperacion.gob.es/identidad-visual>. Del mismo modo, todas las convocatorias, licitaciones, convenios y resto de instrumentos jurídicos, que se desarrollen en este ámbito, deberán contener tanto en su encabezamiento como en su cuerpo de desarrollo la siguiente referencia «Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia - Financiado por la Unión Europea – NextGenerationEU».

c) Establecer y mantener un espacio web único que proporcione información sobre el MRR y los proyectos relacionados y comunicar el enlace web específico a la Comisión.

d) Garantizar que los destinatarios finales de la financiación de la Unión en el marco del MRR reconozcan el origen y garanticen la visibilidad de la financiación de la Unión.

4. Cuando se muestre en asociación con otro logotipo, el emblema de la Unión Europea deberá mostrarse al menos de forma tan prominente y visible como los otros logotipos. El emblema debe permanecer distinto y separado y no puede modificarse añadiendo otras marcas visuales, marcas o texto. Aparte del emblema, no podrá utilizarse ninguna otra identidad visual o logotipo para destacar el apoyo de la UE.

5. Cualquier actividad de comunicación o difusión relacionada con el MRR y realizada por el Estado miembro, en cualquier forma y por cualquier medio, deberá utilizar información fidedigna.

6. Cuando proceda, se indicará la siguiente cláusula de exención de responsabilidad (traducida a las lenguas locales, si procede): «Financiado por la Unión Europea - NextGenerationEU. Sin embargo, los puntos de vista y las opiniones expresadas son únicamente los del autor o autores y no reflejan necesariamente los de la Unión Europea o la Comisión Europea. Ni la Unión Europea ni la Comisión Europea pueden ser consideradas responsables de las mismas».

7. El Estado miembro concede a la Comisión el derecho a utilizar gratuitamente los materiales de comunicación relativos al MRR.

8. Así mismo, con el fin de asegurar una adecuada comunicación y transparencia, las Entidades ejecutoras deberán proporcionar información, a través de los mecanismos que a tal efecto se establezcan, sobre la publicación de



5.2. Aprovació i entrada en vigor

El Pla de Mesures Antifrau ha d'ésser aprovat per l'òrgan competent. Segons l'article 18 dels Estatuts de **BCASA**, la competència correspon al Consell d'Administració.

Es proposa la seva entrada en vigor l'endemà de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Gasetta Municipal (Butlletí Oficial de l'Ajuntament de Barcelona).

5.3. Revisió

El Pla de Mesures Antifrau que resulti és recomanable revisar-lo anualment, en tot cas com a mínim bianualment, així com també cada vegada que sorgeixen canvis en la legislació o altres canvis significatius en l'organització, seguint el procediment administratiu previst per aprovar-lo.

És recomanable, en tot cas, actualitzar la matriu de riscos un cop implementades total o parcialment les diverses recomanacions formulades en el Pla de Mesures Antifrau, als efectes de recalcular el risc net o residual de **BCASA**.

cualquier convocatoria de ayuda o procedimiento de licitación para su inclusión en la página web gestionada por la Autoridad Responsable.

Las entidades responsables y gestoras designarán un responsable de comunicación a fin de asegurar el cumplimiento de los requerimientos establecidos en el presente artículo, sobre la base de las directrices de la Autoridad Responsable”.



Annex I | Resum de l'avaluació de riscos

- Procés 1: compra pública
- Procés 2: transparència i retiment de comptes
- Procés 3: subvencions i ajuts
- Procés 4: selecció del personal

Procés 1: Compra Pública

Procés 1: Compra Pública			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Gestió deficient de l'expedient administratiu de contractació	1	Manca d'anticipació de les Unitats responsables del contracte que impedeix tramitar l'expedient en els termes previstos, obligant a alterar l'objecte contractual o la seva durada per adaptar-lo a procediments més àgils	2	4	8	1,488888889	2,977777778	4,433580247
	2	Vulneració dels principis que han de regir qualsevol licitació (igualtat, transparència, publicitat i confidencialitat)	2	4	8	1,488888889	2,977777778	4,433580247

Procés 1: Compra Pública

Procés 1: Compra Pública			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	3	Manca d'anàlisis del compliment dels requisits de l'article 118 LCSP en relació als contractes menors: impacte en la possible vulneració de la planificació o disseny erroni del mateix	2	4	8	1,436363636	2,872727273	4,126280992
Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials o no previstos en el PAC	4	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la detecció de les necessitats i en les decisions de si és necessari contractar i quina és la forma més idònia de fer-ho	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124
	5	Existència de duplicitats contractuals entre les diferents Unitats derivat de la manca de planificació: possible risc de fraccionament contractual.	2	5	10	1,433333333	3,583333333	5,136111111

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència	6	Impulsar necessitats contractuals no planificades.	2	4	8	1,433333333	2,866666667	4,108888889	
	7	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la preparació del contracte	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124	
	8	Dissenyar plecs que afavoreixin o perjudiquin determinats operadors econòmics coneguts (tot vulnerant els principis de no discriminació, igualtat de tracte, concurrència i de salvaguarda de la lliure competència) amb la tria de determinats elements dels plecs.	2	5	10	1,426666667	3,566666667	5,088444444	

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Filtrar informació privilegiada	9	No detectar conflictes d'interès de servidors públics que tenen accés a informació sobre la contractació que es prepara i que encara no s'ha fet pública.	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124	
	10	Avançar informació a determinats operadors econòmics abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos	2	5	10	1,430769231	3,576923077	5,117751479	
	11	Proporcionar informació que no es preveu incloure en els plecs però que pot condicionar la concurrència o que pot contribuir a què el receptor prepari una millor oferta	2	5	10	1,430769231	3,576923077	5,117751479	
Adjudicar directament a un operador al marge del procediment de	12	No detectar conflictes d'interès que poden originar pressions per adjudicar de facto	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124	
	13	Evitar la incoació d'un nou expedient de contractació i aprofitar un contracte ja formalitzat per aconseguir la prestació	2	5	10	1,485714286	3,714285714	5,518367347	

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
contractació	14	Falsejar la tramitació d'un procediment de contractació	2	4	8	1,485714286	2,971428571	4,414693878	
	15	Substituir irregularment la tramitació d'un expedient de contractació per altres fórmules de col·laboració no competitives (convenis)	2	4	8	1,485714286	2,971428571	4,414693878	
	16	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que responen a les sol·licituds d'informació o aclariments durant el termini per a la presentació de les ofertes, que custodien les proposicions rebudes o, en procediments amb negociació, que coneixen el contingut de les negociacions amb cada empresa candidats o licitadora	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124	
No evitar pràctiques anticompetitives	17	No detectar pràctiques col·lusòries o no respondre-hi de forma adient	2	5	10	1,426666667	3,566666667	5,088444444	

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		Risc Inherent			Risc Residual		
# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
18	No vetllar per la confidencialitat de les proposicions fins la seva obertura pública	2	5	10	1,428571429	3,571428571	5,102040816
19	No detectar conflictes d'interès de les persones que participen en la decisió d'admetre o excloure una oferta al procediment de licitació (o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors)	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124
20	Aplicar irregularment els criteris de selecció de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinades empreses candidates o licitadores	2	4	8	1,428571429	2,857142857	4,081632653
Admetre o excloure empreses licitadores de forma esbiaixada							

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	21	Rebutjar ofertes incurses en presumpció d'anormalitat sense avaluació o motivació suficients	2	4	8	1,428571429	2,857142857	4,081632653	
	22	No detectar conflictes d'interès de les persones que participen en la valoració de les ofertes (risc de parcialitat) o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre els anteriors (risc de dependència)	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124	
	23	Aplicar irregularment un procediment per valorar les ofertes o els criteris d'adjudicació i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors	2	4	8	1,44	2,88	4,1472	

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Valorar de forma esbiaixada les ofertes		24	Emetre judicis de valor sense les garanties d'objectivitat i imparcialitat mínimes establertes (motivació suficient i raonada de les valoracions i, en els casos previstos, emesa per un comitè d'experts adientment constituït).	2	3	6	1,44	2,16	3,1104
		25	Modificar de facto els criteris d'adjudicació o les regles per valorar-los, configurant unes regles d'iferents de les que s'havien donat inicialment als licitadors per preparar les ofertes.	2	4	8	1,44	2,88	4,1472

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Resoldre l'adjudicació o formalitzar el contracte irregularment	26	No detectar conflictes d'interès de la persona que constitueix l'òrgan de contractació, les persones que participen en la resolució dels recursos o l'acord d'adjudicació o en la formalització del contracte	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124	
	27	Adjudicar injustificadament el contracte a un licitador que no ha presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa	2	3	6	1,44	2,16	3,1104	
	28	No adjudicar o subscriure el contracte o desistir del procediment de forma injustificada	2	3	6	1,44	2,16	3,1104	

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		Risc Inherent				Risc Residual		
	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Obtenir una prestació diferent a la contractada	29	Tramitar o resoldre irregularment els recursos administratius contra l'acord d'adjudicació	2	4	8	1,44	2,88	4,1472
	30	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la supervisió de l'execució o hi tenen ascendència jeràrquica o funcional.	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124
	31	Reconèixer com a executat o lliurat (mitjançant certificació o qualsevol altra fórmula equivalent de conformitat) quelcom que no es correspon amb la realitat.	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124

Procés 1: Compra Pública

Procés 1: Compra Pública			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
		No resolre les deficiències detectades durant l'execució del contracte.						
	32		2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124
	33	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la supervisió de l'execució o hi tenen ascendència jeràrquica o funcional	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		Risc Inherent				Risc Residual	
# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Modificar injustificadament el contracte	Aprovar modificacions que afectin al contingut essencial del contracte: que alterin l'objecte i import global; que canviïn l'equilibri del contracte en benefici de l'empresa contractista; que introduueixin condicions que haurien permès la selecció de candidats diferents o la selecció d'un adjudicatari diferents en fase de licitació, etc.	2	4	8	1,436363636	2,872727273	4,126280992
	Acceptar modificacions <i>de facto</i> de l'objecte del contracte o les condicions d'execució	2	4	8	1,436363636	2,872727273	4,126280992
	Aprovar o no detectar, segons el cas, la substitució injustificada o irregular de l'adjudicatari o de l'executor (si se subcontracta) del contracte	2	4	8	1,436363636	2,872727273	4,126280992

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc		Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
		37	Aprovar pròrrogues del contracte innecessàries o injustificables		2	3	6	1,436363636	2,154545455	3,094710744
		38	Aprovar contractes complementaris injustificats o irregulars		2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124
Autoritzar pagaments injustificats o irregulars		39	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors		2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124

Procés 1: Compra Pública

Àrea del Risc		# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
No exigir responsabilitats per incompliments		40	No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé aquelles que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres	2	5	10	1,6	4	6,4

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	1	Manca de transparència	2	4	8	1,48	2,96	4,3808
	2	Dificultats d'acompliment de les obligacions mínimes	2	2	4	1,48	1,48	2,1904

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Risc Inherent				Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Risc Residual (màxim 25)
Inexistència d'un responsable tècnic en matèria de transparència	3	Dificultats d'actualització de les dades publicades	2	2	4	2,1904

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Risc Inherent				Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Risc Residual (màxim 25)
	4	Dificultats per a tramitar els expedients d'accés a la informació pública per part de tercers	2	2	4	2,1904
	5	Inexistència de planificació estratègica en matèria de transparència	2	1	2	1,0952

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Risc Inherent				Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Risc Residual (màxim 25)
	6	Manca de transparència	2	4	8	4,3808

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Manca de publicació de projectes estratègics	7	Impossibilitat de valorar el grau de retiment i eficiència dels equips implicats en la gestió dels projectes	2	2	4	1,48	1,48	2,1904

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	8	Dificultat per a fomentar la participació ciutadana en la presa de decisions	2	4	8	1,48	2,96	4,3808

Risc Inherent	Risc Residual
---------------	---------------

Risc Inherent			Risc Residual		
Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
2	4	8	1,48	2,96	4,3808

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
de comptes a la ciutadania sobre la gestió de govern	10	Impossibilitat de control per part de la ciutadania	2	2	4	1,48	1,48	2,1904

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	11	Impossibilitat de realitzar un seguiment del grau d'acompliment dels objectius	2	2	4	1,48	1,48	2,1904

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes	Risc Inherent	Risc Residual
---	---------------	---------------

Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Inexistència de quadre de comandament tècnic i indicadors	12	Impossibilitat de valorar el grau de retiment i eficiència dels equips implicats en la gestió dels projectes	2	2	4	1,48	1,48	2,1904

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes

Procés 2: Transparència i Retiment de Comptes			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	13	Possible desviació dels objectius inicialment establerts: manca d'acompliment de les finalitats preteses	2	2	4	1,48	1,48	2,1904

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Inexistència de protocol de seguiment dels projectes ni, tampoc, d'una Comissió de seguiment de projectes anteriors	1	Impossibilitat de realitzar un seguiment del grau d'acompliment dels objectius	2	2	4	1,628571429	1,628571429	2,652244898

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	2	Impossibilitat de realitzar un seguiment del grau d'acompliment dels objectius	2	2	4	1,628571429	1,628571429	2,652244898

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Manca de designació d'un responsable de tots els projectes								
	3	Risc de reintegrament de la subvenció atorgada	2	4	8	1,628571429	3,257142857	5,304489796

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Impulsar i preparar subvencions no vinculades a l'interès general	4	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen en la decisió d'impulsar i aprovar la subvenció	0	5	0	0	4,071428571	0
	5	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítims a canvi d'incidir en la decisió d'impulsar i aprovar la subvenció	0	5	0	0	4,071428571	0
	6	Convocar ajudes i subvencions per conceptes que no són competència de l'ens	0	4	0	0	3,257142857	0
	7	Convocar ajudes i subvencions sense l'existència d'objectius clars definits a les bases de la convocatòria	0	4	0	0	3,257142857	0
	8	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directament o indirectament en la determinació del procediment	0	5	0	0	4,071428571	0

Procés 3: Subvencions i Ajuts				Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)	
Elecció d'un procediment inadequat	9	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en l'elecció del procediment	0	5	0	0	4,071428571	0	
	10	Substitució irregular de la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	0	4	0	0	3,257142857	0	
	11	Utilització del procediment de concessió directa en supòsits no previstos legalment	0	4	0	0	3,257142857	0	
	12	No detectar conflictes d'interès dels servidors públics que participen directament o indirectament en la redacció de la convocatòria	0	5	0	0	4,071428571	0	
	13	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'incidir en la redacció de la convocatòria	0	5	0	0	4,071428571	0	

Procés 3: Subvencions i Ajuts				Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)	
Redacció de la convocatòria contravenint la legislació	14	Incompliment dels requisits legals de la convocatòria de la subvenció	0	4	0	0	3,257142857	0	
	15	Falta de concreció de criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, en el seu cas, de ponderació dels mateixos, així com dels requisits que han de reunir els beneficiaris	0	4	0	0	3,257142857	0	
	16	Falta de previsió de les causes que poden donar lloc a la incoació d'un expedient sancionador	0	4	0	0	3,257142857	0	
	17	Redacció de les bases amb un marge de discrecionalitat innecessari	0	4	0	0	3,257142857	0	
	18	Redacció de les bases amb uns criteris que beneficiïn a una persona o entitat concreta injustificadament	0	5	0	0	4,071428571	0	
	19	En convocatòries de subvenció directa: inexistència de l'element finalista de la subvenció i el comprimís objectiu de la mateixa	0	5	0	0	4,071428571	0	

Procés 3: Subvencions i Ajuts				Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)	
Facilitar informació privilegiada	20	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'informació privilegiada	0	5	0	0	4,071428571	0	
	21	Avançar informació a possibles beneficiaris abans que s'hagi fet pública, com a mínim, als mitjans legalment previstos	0	5	0	0	4,071428571	0	
	22	Proporcionar informació que no es preveu incloure en les bases però que pot condicionar que es prepari una millor sol·licitud	0	5	0	0	4,071428571	0	
Iniciar l'expedient sense seguir el procediment	23	Instrucció del procediment per òrgan incompetent	0	4	0	0	3,257142857	0	
	24	No detectar conflictes d'interès que poden originar pressions per atorgar la subvenció	0	5	0	0	4,071428571	0	
	25	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'atorgaments	0	5	0	0	4,071428571	0	
	26	Falsejar el procediment d'atorgament de la subvenció	0	5	0	0	4,071428571	0	

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Valorar les sol·licituds de forma esbiaixada	27	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en la valoració de les ofertes(risc de parcialitat) o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors (risc de dependència)	0	5	0	0	4,071428571	0
	28	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi d'afavorir o perjudicar un sol·licitant durant la valoració de les sol·licituds	0	5	0	0	4,071428571	0
	29	Aplicar irregularment el procediment per valorar les sol·licituds i les seves regles de valoració, de forma que s'afavoreixi o perjudiqui determinats candidats o licitadors	0	4	0	0	3,257142857	0
	30	Inexistència d'informes tècnics que valorin les sol·licituds presentades	0	4	0	0	3,257142857	0
	31	Dilatació indeguda dels terminis de tramitació dels expedients	0	4	0	0	3,257142857	0

Procés 3: Subvencions i Ajuts				Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)	
	32	Omissió de fiscalització prèvia de la subvenció	0	4	0	0	3,257142857	0	
	33	Resolució de la concessió d'una subvenció sense motivació de conformitat amb les bases de la convocatòria.	0	5	0	0	4,071428571	0	
	34	En subvencions directes: manca de justificació del caràcter únic i excepcional de l'objecte subvencional que justifiqui la concessió directa	0	5	0	0	4,071428571	0	
	35	No detectar conflictes d'interès de les persones que participen en la gestió de les despeses de la subvenció o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors	0	5	0	0	4,071428571	0	
Falta de mecanismes de control sobre la gestió de les despeses de la subvenció	36	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de deixar de dur a terme el control de la gestió	0	5	0	0	4,071428571	0	
	37	Admetre la destinació dels fons a finalitats diferents	0	5	0	0	4,071428571	0	

Procés 3: Subvencions i Ajuts				Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)	
	38	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa la convocatòria	0	4	0	0	3,257142857	0	
	39	Compliment merament formal dels procediments de control sense examen efectiu	0	4	0	0	3,257142857	0	
	40	Insuficiència de les memòries	0	4	0	0	3,257142857	0	
	41	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en el control de la justificació de la subvenció o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors	0	5	0	0	4,071428571	0	
	42	No detectar ofertes de suborns o demanes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de deixar de dur a terme el control de la gestió	0	5	0	0	4,071428571	0	
	43	Admetre la destinació dels fons a finalitats diferents Manca de comprovació de l'activitat realitzada	0	5	0	0	4,071428571	0	
	44	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa la convocatòria	0	5	0	0	4,071428571	0	

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Falta d'execució dels mecanismes de control de la despesa i de l'activitat	45	Compliment merament formal dels procediments de control sense examen efectiu Manca de comprovació de la justificació de la subvenció	0	4	0	0	3,257142857	0
	46	Insuficiència de les memòries justificatives	0	4	0	0	3,257142857	0
	47	Actes o diligències emeses durant la fase de control financer no incorporades a l'expedient o alterades per beneficiar al beneficiari i prescindint l'interès general	0	5	0	0	4,071428571	0
	48	Manca de control sobre les subcontractacions de les activitats subvencionades pels beneficiaris	0	4	0	0	3,257142857	0
	49	Dilatació indeguda del termini legalment previst, a comptar des de la data d'acord d'inici, en el que han de realitzar-se les actuacions inspectores	0	4	0	0	3,257142857	0

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	50	Manca de control sobre l'existència de fets no declarats davant l'Administració per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores i que poden afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat o regularitat de les operacions finançades amb ella	0	5	0	0	4,071428571	0
	51	No detectar els conflictes d'interès de les persones que participen en l'autorització dels pagaments o bé tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les anteriors	0	5	0	0	4,071428571	0
	52	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de pagaments irregulars o injustificats	0	5	0	0	4,071428571	0

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual				
Àrea del Risc		# Risc	Risc		Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Autoritzar pagaments injustificats o irregulars	53	Avançar pagaments abans que corresponguin o sense que concorrin els termes condicions regulats a LGS	0	4	0	3,257142857	0	0	3,257142857	0
	54	Efectuar pagaments per activitats subvencionades per altres entitats	0	5	0	4,071428571	0	0	4,071428571	0
	55	Autoritzar pagaments irregulars o fraudulents	0	5	0	4,071428571	0	0	4,071428571	0
	56	No detectar els conflictes d'interès de les persones responsables de proposar o incoar els procediments adients d'exigència de responsabilitat o bé que tenen ascendència jeràrquica o funcional sobre les primeres	0	5	0	4,071428571	0	0	4,071428571	0
	57	No detectar ofertes de suborns, demandes de comissions o altres beneficis il·legítics a canvi de no exigir responsabilitats per incompliments de les bases de les convocatòries	2	5	10	4,071428571	1,628571429	4,071428571	6,630612245	

Procés 3: Subvencions i Ajuts					Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)		
No exigir responsabilitats per incompliments	58	No exigir les responsabilitats legalment previstes als beneficiaris per incompliments de les bases de la convocatòria	2	5	10	1,628571429	4,071428571	6,630612245		
	59	No exigir responsabilitats als servidors públics que incorren en pràctiques irregulars, fraudulentes o corruptes o faciliten la seva materialització	2	5	10	1,628571429	4,071428571	6,630612245		
	60	Caducitat i/o prescripció dels expedients per inactivitat administrativa	2	4	8	1,628571429	3,257142857	5,304489796		
Adopció de resolucions mancades de motivació	61	Incoació indeguda d'expedients de reintegrament sense concórrer les causes legalment previstes a tal efecte	0	4	0	0	3,257142857	0		
	62	Resolució d'expedients de reintegrament sense seguir el procediment legalment previst	0	4	0	0	3,257142857	0		
	63	Manca de motivació de la resolució de reintegrament	0	3	0	0	2,442857143	0		
	64	Manca d'emissió d'informes tècnics i justificatius pertinents	0	4	0	0	3,257142857	0		

Procés 3: Subvencions i Ajuts

Procés 3: Subvencions i Ajuts			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Procediment incorrecte	65	Manca de notificació individualitzada als interessats durant el tràmit d'audiència, especialment en els casos en els que la subvenció s'hagi concedit a un consorci de beneficiaris, o manca de resolució de les al·legacions formulades	0	4	0	0	3,257142857	0
Dilacions indegudes en la tramitació administrativa	66	Caducitat dels expedients per la dilació indeguda dels terminis de tramitació	2	4	8	1,628571429	3,257142857	5,304489796

Procés 4: Selecció del Personal				Risc Inherent			Risc Residual	
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	1	Dotació econòmica insuficient per a la creació de noves places, en cas necessari	2	2	4	1,56	1,56	2,4336

Procés 4: Selecció del Personal				Risc Inherent			Risc Residual	
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Manca de planificació dels recursos necessaris per a l'execució de projectes	2	Dotació de personal insuficient	2	2	4	1,56	1,56	2,4336

Procés 4: Selecció del Personal

Procés 4: Selecció del Personal			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	3	Assumpció de tasques no incloses en la fitxa de treball de cadascun dels treballadors implicats	2	2	4	1,48	1,48	2,1904
	4	Possible concurrència de situacions d'estrès o riscos psico-socials en l'entorn laboral	2	5	10	1,54	3,85	5,929
	5	Tramitació de la convocatòria sense la deguda publicitat	2	4	8	1,444444444	2,888888889	4,172839506

Procés 4: Selecció del Personal

Procés 4: Selecció del Personal			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Tramitació de procediments de selecció inadequats per a satisfer necessitats imprevistes derivades de la manca de planificació	6	Elaboració i aprovació de convocatòries sense seguir el procediment legalment establert, degut a la urgència.	2	4	8	1,444444444	2,888888889	4,172839506
	7	Utilització de procediments inadequats per a la selecció de determinats perfils professionals	2	4	8	1,444444444	2,888888889	4,172839506

Procés 4: Selecció del Personal

Procés 4: Selecció del Personal			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Selecció sense garanties d'imparcialitat	8	Falta d'imparcialitat en el tribunal	2	4	8	1,444444444	2,888888889	4,172839506
	9	Falta de formació dels membres del tribunal	2	2	4	1,444444444	1,444444444	2,086419753

Procés 4: Selecció del Personal			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
	10	Manca de transparència durant el procés	2	4	8	1,444444444	2,888888889	4,172839506
	11	Selecció de personal sense respectar els principis de mèrit i capacitat	2	4	8	1,444444444	2,888888889	4,172839506

Procés 4: Selecció del Personal

Procés 4: Selecció del Personal			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Contractacions externes indegudes	12	Contractació de proveïdors externs per a la realització de tasques internes a la organització per a pal·liar la impossibilitat de creació de noves places	2	2	4	1,436363636	1,436363636	2,063140496
		Manca de seguiment i actualització de les incompatibilitats autoritzades	2	4	8	1,436363636	2,872727273	4,126280992
	13							

Procés 4: Selecció del Personal

Procés 4: Selecció del Personal			Risc Inherent			Risc Residual		
Àrea del Risc	# Risc	Risc	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Inherent (màxim 25)	Probabilitat (de 1 a 5)	Impacte (de 1 a 5)	Risc Residual (màxim 25)
Inexistència d'un protocol de seguiment de les compatibilitats autoritzades al personal	14	Concurrencia de situacions de frau derivades d'incompatibilitats del personal	2	5	10	1,436363636	3,590909091	5,15785124
	15	Manca de coneixement de les conseqüències derivades de l'incompliment del règim de compatibilitat autoritzat.	2	4	8	1,436363636	2,872727273	4,126280992



**Ajuntament
de Barcelona**

Barcelona
Cicle de
l'Aigua SA

Pla de Mesures Antifrau de Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A.

Annex II | Protocol de conflicte d'interès

PROTOCOL DE CONFLICTE D'INTERÈS



**Ajuntament
de Barcelona**

Barcelona
Cicle de
l'Aigua SA



1. La nostra política de conflicte d'interès

Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A. (d'ara endavant, denominada indistintament com a "**BCASA**" o "l'organització") està profundament convençuda de la necessitat d'erradicar la corrupció, manifesta el seu ferm compromís d'actuació sota els principis d'integritat, transparència, objectivitat i compliment, establint els mecanismes necessaris que contribueixin a garantir un comportament íntegre i professional de tots els membres de l'organització¹⁹ en el desenvolupament de la seva activitat.

Constatant aquest compromís, **BCASA** ha aprovat una Política de conflicte d'interès com a eina essencial on s'estableixen els límits i els procediments aplicables per a la prevenció i control de qualsevol situació en què hi hagi un risc de què l'interès particular (negocis externs, financers, familiars, polítics o personals) d'una persona vinculada a **BCASA**, segons es defineix en la dita política, pugui interferir en la imparcialitat i en l'objectivitat pròpies de la seva activitat professional.

En desenvolupament de la Política de conflictes d'interès s'aprova el present Protocol que regirà de manera específica per regular el conflictes d'interès relacionats amb l'objecte del present Pla de Mesures Antifrau, establint el marc d'actuació i el procediment a seguir.

¹⁹ La definició i abast del concepte "membres de l'organització", a efectes de el present document, es correspon amb la definició de l'àmbit d'aplicació del Codi ètic i de conducta.



2. Àmbit d'aplicació

2.1. Àmbit subjectiu

Aquest protocol és aplicable a tots els membres de **BCASA**, amb independència del seu nivell jeràrquic, de la naturalesa de la relació contractual que els uneixi amb **BCASA** o de l'àmbit geogràfic o funcional on desenvolupin la seva activitat, així com de la posició que ocupin, servint de guia i referència de l'actuació que és deguda.

BCASA promourà de manera activa entre els membres de l'organització, l'adhesió, el compliment i respecte a aquest protocol. Quan així s'estableixi de manera expressa, la contractació d'aquests es pot condicionar al compromís de complir amb la Política de conflictes d'interès i el present protocol específic.

2.2. Àmbit objectiu

Es considera que concorre un conflicte d'interès quan concorren interessos públics i personals i/o privats que poden afectar negativament l'exercici de les funcions públiques de manera independent, objectiva, imparcial i honesta.

El conflicte d'interès es materialitza quan les persones subjectes a aquesta política adopten decisions vinculades a **BCASA** que afecten els seus interessos personals i/o privats, de naturalesa econòmica o professional, per suposar un benefici o perjudici als mateixos.

Es consideraran interessos personals:

a) Els interessos propis.

De conformitat amb allò previst a la Política de conflictes d'interès de **BCASA**, s'equiparen els propis interessos als de persones vinculades, siguin persones físiques o jurídiques.

S'entén com a persona física vinculada:

- El/la cònjuge o persona amb qui convisqui en anàloga relació d'afectivitat, els familiars dins del quart grau de consanguinitat o segon grau d'afinitat.

S'entén per persona jurídica vinculada:



- Tota persona jurídica en la qual una persona membre de l'organització, o qualsevol de les persones físiques esmentades en el paràgraf anterior, hi estigui vinculats per alguna relació laboral o professional, sempre que aquesta impliqui exercici de funcions de direcció, assessorament en els seus òrgans de govern i/o administració, o bé participin en el seu capital social en més d'un 10%, de forma directa o indirecta.
- b) Els de les persones amb qui tinguin una qüestió litigiosa pendent.
- c) Els de les persones amb qui tingui amistat íntima o enemistat manifesta.

Es consideren decisions vinculades a **BCASA** a títol enunciatiu:

- a) Subscriure un informe preceptiu, una resolució administrativa o un acte equivalent sotmès a dret privat.
- b) Intervenir, mitjançant vot o la presentació de la proposta corresponent, en sessions d'òrgans col·legiats en els que s'adopti dita decisió.

S'estableix una classificació, en atenció a la imminència de la situació de conflicte, en la presa d'una decisió:

a) **Conflicte d'interès real**

El conflicte d'interès és real quan la persona té un interès personal i/o privat –segons ve definit en aquest protocol- que pot interferir en l'exercici adequat del seu judici professional, en contra del seu deure d'objectivitat, quan hagi de prendre una decisió vinculada a **BCASA**. És a dir, que el conflicte d'interès real és un risc actual.

b) **Conflicte d'interès potencial**

Un conflicte d'interès és potencial quan la persona té un interès personal i/o privat -segons ve definit en aquest protocol- que podria influir en l'exercici adequat del seu judici professional, en contra del seu deure d'objectivitat, quan en un futur hagués de prendre una decisió vinculada a **BCASA**. És a dir, el conflicte d'interès no és actual, però pot donar-se en un futur per la posició que ocupa dins de l'Organització.

Amb caràcter enunciatiu, però no limitatiu, es podrien considerar exemples de situacions de conflicte d'interès les següents:



- Desenvolupar activitats, de manera directa o indirecta, que puguin suposar condicionar l'exercici de les potestats públiques que li són atribuïdes en tant que membre de **BCASA**.
- Tenir vincle familiar, personal o financer amb proveïdors o clients, així com amb qualsevol altra Organització, amb qui **BCASA** hi mantingui un vincle contractual.
- Tenir interessos personals, familiars, polítics o financers en les operacions o activitats que desenvolupa de **BCASA**.
- Utilitzar informació confidencial de **BCASA** amb fins particulars.
- Qualsevol situació en la que el personal al servei de l'òrgan de contractació, que participi en el desenvolupament d'un procediment de licitació o pugui influir en el resultat del mateix, tingui directament o indirectament un interès financer, econòmic o personal que pugui semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de licitació.



3. Prevenció dels conflictes d'interès a BCASA

El present protocol s'estableix com un mitjà per prevenir i gestionar els riscos derivats d'un eventual conflicte d'interès relacionat amb l'objecte del present Pla de Mesures Antifrau, tenint els membres de l'organització l'obligació d'actuar en el millor interès de **BCASA**, sense tenir en compte els seus propis interessos particulars en la presa de qualsevol decisió a prendre.

BCASA establirà l'abast de l'obligació de declarar el conflicte d'interès tenint en compte el poder de decisió dels membres de l'organització, quedant l'organització facultada per ampliar, segons estimi, el perímetre de vincles personals i empresarials que han de ser declarats.

Paral·lelament, i com a mesura preventiva, s'incorporaran en els processos de selecció i avaluació de personal totes les qüestions i procediments interns que siguin necessaris per garantir el compliment del present protocol.

3.1. Normes de conducta

Als efectes d'evitar situacions de conflicte d'interès, les persones subjectes a aquest protocol, en l'exercici de les funcions i competències que els siguin atribuïdes, han de respectar les normes de conducta regulades en el Codi ètic i de conducta i en la Política de conflictes d'interès de **BCASA**.

3.2. Diligència simple: Declaració d'absència de conflicte d'interès

De conformitat amb la Política de conflictes d'interès aprovada, **BCASA** estableix la obligació de signar una Declaració d'absència de conflicte d'interès a tots els membres de l'organització, amb independència del seu càrrec, sense perjudici de l'obligació de signar una declaració d'absència de conflicte d'interès específica, en atenció al lloc de treball i a les circumstàncies personals o professionals del subjecte.

La declaració s'haurà de signar en moment en què s'estableixi el vincle amb **BCASA**.

En qualsevol cas, serà obligatori la formalització d'una Declaració d'absència de conflicte d'interès per part dels professionals que participin en la gestió i/o execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en compliment d'allò disposat per l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. **Veure Annex I – Declaració d'absència de conflicte d'interès.**

Aquesta declaració haurà de ser renovada anualment.



3.3. Diligència reforçada: Declaració d'absència de conflicte d'interès de persones en posicions específiques

De conformitat amb la Política de conflictes d'interès aprovada, en aquells càrrecs o posicions de **BCASA** en els quals el poder de decisió així ho aconsellin, s'adoptaran mesures de diligència reforçada.

S'aplicarà en tots cas a les persones membres de l'òrgan d'administració, alts càrrecs i alta direcció.

En aquests supòsits, es sol·licitarà la signatura de la declaració incorporada a l'**Annex II** del present protocol, amb independència de la data d'incorporació a l'Organització. Aquesta declaració haurà de ser renovada anualment, encarregant-se de la seva gestió el Comitè de Conducta.

3.4. Comunicació de conflicte d'interès

En relació als membres de l'organització que ja formin part de **BCASA**, hagin signat o no una declaració expressa sobre el conflicte d'interès, tenen l'obligació genèrica de posar en coneixement de **BCASA** qualsevol situació de conflicte real i potencial -segons s'han definit en aquest document- entre els seus interessos particulars i els de **BCASA**, que puguin influir-los a l'hora de prendre una decisió professional, utilitzant els canals i procediments recollits en la present política.

Així mateix, qualsevol membre de l'organització ha de posar en coneixement de **BCASA** la designació o presa de possessió de càrrec públic o polític vinculat amb l'objecte social de l'entitat i que pugui generar un conflicte d'interès real o potencial mitjançant el mateix **Annex III**.



4. Tractament del conflicte d'interès

4.1. Comunicació

Tota persona a qui li sigui aplicable el present protocol té l'obligació de comunicar al Comitè de Conducta, utilitzant qualsevol dels mitjans establerts per comunicar-se amb aquest, qualsevol circumstància que pugui suposar un conflicte d'interès real o potencial amb els de **BCASA**, tan aviat com sorgeixi o tingui coneixement.

Qualsevol consulta o dubte, respecte a una possible situació de conflicte d'interès, podrà ser plantejada prèviament a prendre qualsevol decisió al superior jeràrquic o bé directament al Comitè de Conducta o al *Compliance Officer*, utilitzant per a això qualsevol dels mitjans establerts per comunicar-se amb aquest últim.

4.2. Registre

BCASA, a través del Comitè de Conducta, mantindrà un registre actualitzat de les declaracions de conflicte d'interès signades, així com de les comunicacions rebudes per part dels membres de l'organització, per a la identificació i gestió d'eficàcia de qualsevol potencial conflicte d'interès futur.

4.3. Abstenció

Les persones que es vegin afectades per un conflicte d'interès real o potencial ho han de comunicar immediatament al Comitè de Conducta i a l'òrgan jeràrquicament superior i s'abstindran de participar i/o d'influir en la presa de decisions en què es pugui veure afectada i/o qüestionada la seva objectivitat i imparcialitat, en la mesura que no siguin autoritzades expressament per part del Comitè de Conducta en la forma establerta en aquest document. En aquests casos de deure d'abstenció, la decisió l'ha d'adoptar l'immediat superior jeràrquic, que haurà d'estar també lliure de conflicte d'interès.

En tot cas, els membres de l'organització s'han d'abstenir d'actuar en aquelles actuacions on pogués existir un conflicte d'interès en relació amb els fets o persones involucrades en els mateixos de conformitat amb allò previst a l'article 23 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

En qualsevol cas, els membres de l'organització han de respectar les regles de conducta regulades en el Codi ètic i de conducta.

Altres possibles mesures:



- Control pre-càrrec.
- Control de segones activitats i altres fonts d'ingressos.
- Política de regals i altres beneficis.
- Control d'ingressos post-càrrec.



5. Canal Ètic

Qualsevol membre de l'organització que tingui coneixement d'un incompliment o risc d'incompliment del present protocol, ho ha de denunciar a través del Canal Ètic. Aquestes denúncies seran tractades de conformitat amb la normativa interna establerta per al tractament i gestió de les denúncies rebudes a través del canal, així com la Directiva EU 1937/2019 de protecció dels alertadors, amb respecte absolut a les garanties de confidencialitat i no represàlies al denunciador de bona fe, així com als drets del denunciador, especialment el dret a la presumpció d'innocència.



6. Compliment de la política

L'incompliment de la present política podrà ser objecte de sanció d'acord amb l'establert en el Codi ètic i de conducta de **BCASA**.



Annex I | Declaració d'absència de conflicte d'interès

Contracte/subvenció:

A fi de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació/subvenció a dalt referenciat, el/els sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient,

[Nom i cognoms], [càrrec/lloc de treball dins de BCASA], declara/declaren:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 «Conflicte d'interessos», del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que «existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.»
2. Que l'article 64 «Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos» de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 «Abstenció», de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment «les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades en l'apartat següent», sent aquestes:
 - a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre en la resolució del qual pugués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.



- d) Haver intervingut com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.
- e) Tenir relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc».

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

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

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

(Data i signatura, nom complet i DNI)



Annex II | Declaració d'absència de conflicte d'interès de persones en posicions específiques

Sr / Sra., amb DNI núm..... donant compliment al que estableix la Política de conflicte d'interès de **BCASA** i el seu Codi ètic i de conducta, i sense perjudici del que disposa pels membres de l'òrgan d'administració en matèria de conflictes d'interès l'article 228 i 229 de la Llei de Societats de Capital i demés normativa concordant, em comprometo a:

- a) Garantir una actuació professional, independent i no condicionada per conflictes d'interès.
- b) Abstenir-me de participar en qualsevol assumpte que pugui considerar-se que hi concorren interessos personals que perjudiquin l'assoliment dels interessos públics que motiva i guia la meva actuació, o en els que pugui concórrer qualsevol altra causa d'abstenció o recusació legalment prevista.
- c) Respectar estrictament, en matèria de selecció de personal i de provisió de llocs de treball, les normes aplicables en matèria d'abstenció i de recusació als efectes d'evitar qualsevol tipus de conflicte d'interès.
- d) Abstenir-me de nomenar i contractar personal amb qui hi pugui haver conflictes d'interès familiar.
- e) Aplicar i respectar les prohibicions de contractar previstes per la normativa reguladora dels contractes del sector públic.
- f) Abstenir-me d'emprar el càrrec per agilitzar o entorpir procediments o proporcionar algun benefici a una tercera persona, amb infracció del principi d'igualtat de tracte.
- g) Abstenir-me de desenvolupar, o participar de manera indirecta, en qualsevol activitat aliena a les funcions assignades que pugui confrontar amb els interessos públics de BCASA.
- h) No invocar, en cap cas, la condició d'alt càrrec, de directiu/directiva o empleat/empleada de BCASA ni fer ús de la posició institucional o prerrogatives derivades del càrrec o lloc de treball per a obtenir avantatges personals o per a afavorir o per a perjudicar a d'altres persones, físiques o jurídiques, que puguin relacionar-se amb BCASA.
- i) Formular, en els supòsits legalment exigibles, la declaració de béns patrimonials, de les activitats que proporcionin o puguin proporcionar ingressos econòmics i de la participació en societats de qualsevol tipus, tant en el moment de prendre possessió del càrrec com en el moment de cessament, tal i com disposen les diferents normatives aplicables.
- j) Soc coneixedor/coneixedora que, durant els dos (2) anys següents a la data de cessament, en els casos legalment exigibles, els i les alts càrrecs i personal directiu i aquells que hagin tingut responsabilitats executives a BCASA, han de tenir present que:



- No poden acomplir activitats privades relacionades amb els expedients en la resolució dels quals hagin intervingut directament.
- Si abans d'ocupar el lloc públic han exercit la seva activitat en empreses privades a les que volen reincorporar-se, no incorren en la limitació del punt anterior, quan l'activitat que vagin a exercir ho sigui en llocs de treball no directament relacionats amb les competències del càrrec públic ocupat ni pugui adoptar decisions que afecti en aquest.
- Els qui reingressin a la funció pública i tinguin concedida la compatibilitat per prestar serveis retribuïts de caràcter privat, també els serà aplicable la limitació del punt núm. 1 anterior.

La present manifestació es fa també extensible a aquelles persones vinculades²⁰ en tot allò que pugui resultar d'aplicació, segons estableix el Codi ètic i de conducta i la política de conflicte d'interès de BCASA.

Si es troba en situació de conflicte d'interès, marqui "afirmatiu" i en cas contrari "negatiu":

☐

Afirmatiu

☐

Negatiu

Si la resposta és afirmativa, i sí que té un conflicte d'interès, vostè o les persones vinculades a vostè, ha de comunicar de forma expressa al Comitè de Conducta segons es disposa a la política de conflicte d'interès.

A _____, _____ de _____ de 202__.

(Data i signatura, nom complet i DNI)

²⁰ Sense perjudici del concepte de persona estretament vinculada definida en la Política de conflicte d'interès i el Codi ètic i de conducta, de conformitat amb l'article 231 de la Llei de Societats de Capital tenen també la consideració de persones vinculades als administradors les següents:

- a) El cònjuge de l'administrador/a o les persones amb anàloga relació d'afectivitat.
- b) Els ascendents, descendents i germans de l'administrador/a o del cònjuge de l'administrador/a.
- c) Els cònjuges dels ascendents, dels descendents i dels germans de l'administrador/a.
- d) Les societats on l'administrador/a, per si mateixes o per persona interposada, es trobin en alguna de les situacions que preveu l'apartat primer de l'art. 42 del Codi de Comerç.



Annex III | Comunicació d'un eventual conflicte d'interès

1. Dades personals

- Nom complet:
- DNI/NIF:
- Direcció:
- Telèfon:
- Correu electrònic:

2. Comunicació

En compliment de la política de conflicte d'interès de **BCASA**, desitjo comunicar l'existència d'una situació, nova o coneguda recentment, que podria suposar un conflicte d'interès real o potencial amb **BCASA**.

2.1. Conflicte d'interès

- Classe/origen del conflicte:
- Ha intervingut en alguna presa de decisió afectada pel conflicte:
 - a) Ja adoptada? Executada?
 - b) Pendent d'adoptar?

2.2. Nomenament de càrrec públic o polític:

- Càrrec:
- Administració / Entitat / Òrgan:
- Data de la presa de possessió del càrrec:
- Data de cessament en el càrrec:

Sr./Sra. _____, a _____ de _____ de 202_.

(Nom i signatura)



**Ajuntament
de Barcelona**

**Barcelona
Cicle de
l'Aigua SA**