

## PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE

### Introdución

O presente Plan configúrase como un instrumento da Mancomunidad do Salnés que ten por finalidade a xestión e avaliación dos riscos de xestión, incluída a fraude, para dar soporte aos procesos de planificación, toma de decisións e execución das actividades e actuacións que realiza dentro das actuacións dos fondos europeos Next Generation.

O Consello Europeo aprobou o 21 de xuño de 2020 a creación do programa NextGeneration EU, un instrumento de estímulo económico en resposta á crise causada polo coronavirus, para amortecer o impacto da crise producida pola pandemia, co obxectivo de impulsar a pronta recuperación económica e sentando as bases do crecemento das próximas décadas.

Consciente da necesidade dun esforzo sen precedentes e dunha formulación innovadora que impulsen a converxencia, a resiliencia e a transformación na Unión Europea, acordouse un paquete de medidas de gran alcance.

O Mecanismo para a Recuperación e a Resiliencia, establecido a través do Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, é o núcleo deste Fondo de Recuperación.

O Mecanismo para a Recuperación e a Resiliencia ten catro obxectivos: promover a cohesión económica, social e territorial da UE; fortalecer a resiliencia e a capacidade de axuste dos Estados Membros; mitigar as repercusións sociais e económicas da crise da COVID-19 e apoiar as transicións ecolóxica e dixital.

Para alcanzar eses obxectivos, cada Estado Membro deseñou un Plan Nacional de Recuperación e Resiliencia que inclúe as reformas e os proxectos de investimento necesarios para alcanzar eses obxectivos.

O Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia español ten catro eixos transversais que se vertebran en 10 políticas panca, dentro das cales se recollen trinta compoñentes, que permiten articular os programas coherentes de investimentos e reformas do Plan. Estes catro eixos son: a transición ecolóxica, a transformación dixital, a cohesión social e territorial e a igualdade de xénero.

Para facer efectivas as iniciativas expostas no Plan Nacional de Recuperación e Resiliencia, as Administracións Públicas deben adaptar os procedementos de xestión e o modelo de control.

Algunhas medidas de axilización establecéronse mediante o Real Decreto lei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia. Ademais, é necesaria a configuración e desenvolvemento dun Sistema de Xestión que facilite a tramitación eficaz das solicitudes de desembolso aos Servizos da Comisión Europea. Para iso aprobouse a Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

Entre as previsións da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, destaca a obriga que impón e desenvolve o artigo 6 de que, coa finalidade de dar cumprimento ás obrigacións que o artigo 22 do Regulamento (UE) 2021/241, do 12 de febreiro, do Parlamento Europeo e do Consello, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, impón a España en relación coa protección dos intereses financeiros da Unión como beneficiario dos fondos do Mecanismo para a Recuperación e a Resiliencia, toda entidade, decisora ou executora, que participe na execución das medidas do Plan Nacional de Recuperación e Resiliencia deberá dispoñer dun «Plan de medidas antifraude» que lle permita garantir e declarar que, no seu respectivo ámbito de actuación, os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

A Mancomunidad do Salnés declara unha política de tolerancia cero coa fraude e a corrupción e por iso establecerá un sistema de control deseñado especialmente para previr e detectar, na medida do posible, calquera acción fraudulenta, corrixir o seu impacto e emendar as súas consecuencias, en caso de producirse.

Con independencia de que os mecanismos e medidas que se detallan se poidan aplicar na súa meirande parte á totalidade dos recursos e fondos que utiliza a Mancomunidad do Salnés, as medidas do presente plan diríxense prioritariamente a atender as obrigas da xestión das actuacións que son financiadas mediante os Fondos do instrumento de recuperación Next Generation EU aprobados polo Consello de Europa o 21 de xullo de 2020 e, particularmente polo Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) desenvolvido mediante o Plan Nacional de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR) aprobado polo Consello de Ministros o 27 de abril de 2021 e ratificado pola Comisión Europea o 16 de xuño de 2021.

## 1. PROCESO DE IMPLANTACIÓN DO PLAN

O plan recolle unha análise dos principais riscos de xestión detectados, que afectan a toda a organización, e unha serie de medidas de minimización dos devanditos riscos, que resultan aplicables de xeito inmediato á Mancomunidad do Salnés.

### 1.1 CARACTERIZACIÓN DA MANCOMUNIDADE DO SALNÉS. DIAGNOSE DE SITUACIÓN

#### 1.1.1 Misión, visión e valores

A Mancomunidad do Salnés está integrada polos nove concellos que conforman a comarca do Salnés: Vilagarcía de Arousa, Vilanova de Arousa, A Illa de Arousa, Cambados, Meaño, Meis, Ribadumia, Sanxenxo e O Grove, abarcando unha poboación de 109.570 habitantes.

Esta entidade foi constituída no ano 1986, por tres destes concellos, coa finalidade inicial de garantir o abastecemento de auga potable, sen embargo co paso do tempo fóronse ampliando as súas atribucións a vez que se ían incorporando os seis concellos restantes.

Na actualidade os seus estatutos, modificados no ano 2004 e no ano 2015, permítenlle desenvolver unha gran cantidade de competencias, o que lle levou a incrementar dun xeito continuo a súa actividade. O artigo 13 dos seus estatutos establece como atribucións as que de seguido se citan:

- Xestión para a execución, ou futura ampliación, das obras de instalacións de redes xerais para o abastecemento de auga ou para eliminación de residuais, así como dos servizos de bombeo e depuración, que afecten os concellos da mancomunidad, de acordo cos correspondentes proxectos técnicos redactados, ou que se redacten para tal efecto.
- Executar así mesmo, directamente, ou xestionar a execución polos medios que se coiden máis axeitados, da instalación das redes secundarias de todos os concellos da mancomunidad, ou das ampliacións que poidan ser precisas, para conseguir, en todo caso, un total funcionamento deses servizos de abastecemento de augas e de eliminación de residuais.
- Prestación dos servizos de mantemento do abastecemento de auga e de depuración de residuais aos concellos da mancomunidad que os precisen e soliciten, segundo as fórmulas que acorde a xunta da mancomunidad.

- En todo caso o coidado e mantemento da rede xeral primaria de abastecemento de auga, do mecanismo de bombeo e a súa depuración, así como a depuración das augas residuais, en depuradoras que afecten a dous ou máis concellos, serán da competencia da mancomunidade.
- Creación e sostemento dun parque de maquinaria para obras en vías públicas, que afectará a todos os concellos da mancomunidade, que demanden a súa participación e contribúan aos gastos ocasionados.
- Creación e mantemento dun centro mancomunado de benestar social e loita contra a drogodependencia, que afectará a todos os concellos da mancomunidade.
- Realización de xestións e actividades para a potenciación do turismo na comarca que atinxe á mancomunidade.
- Realización de xestións e actividades de promoción e potenciación de todos os sectores industriais, agrícolas, marítimos, comerciais e de servicios, que atinxan aos concellos da mancomunidade.
- Realización de xestión e actividades conducentes á creación dun servizo comarcal de loita contra incendios, salvo que se teña asumido, ou se asuma, este fin por outros organismos.
- Realización de xestións e actividades conducentes á creación, prestación ou adjudicación dos servizos de recollida, tratamento, transferencia e eliminación de residuos sólidos urbanos, de xeito mancomunado, a través dos medios que en cada caso se coiden máis axeitados.
- Realización de xestións para a consecución de redes de saneamento de augas fecais, para todos os concellos integrantes da mancomunidade.
- Estudio e informe das obras de infraestrutura, cando afecten a mais dun concello, e teñan lugar dentro dos municipios abrangidos pola mancomunidade.
- Creación dun servizo de coordinación de actividades culturais e deportivas dos concellos da mancomunidade.
- Fomento do desenvolvemento dos concellos que compoñen a mancomunidade, realizando as peticións e xestións coas diferentes administracións, institucións, empresas e calquera outro organismo público ou privado, competentes nos seguintes aspectos: turístico, vías de comunicación, infraestruturas e servizos, transportes, educación, sanidade, seguridade cidadá, e calquera outras materias en xeral que poidan ser común ós concellos que integran a mancomunidade e que esixan dunha acción unida dos mesmos, a fin de lograr axudas de todo tipo para a consecución das finalidades que se pretendan.

- Potenciación e xestión de programas e actividades de carácter social, cultural, de promoción económica, comunicacións, etc. (programas de emprego, de formación, axuda á infancia, integración de persoas con discapacidades, drogodependencia e alcoholismo, etc.).
- Consecución de solo industrial dentro da comarca.
- Consecución e xestión de mellora en materia de sanidade dentro da mancomunidad.
- Consecución e xestión dun servizo escola de orientación agropecuaria, de produtos do mar, hortofrutícolas, florais e forestais.
- Consecución e xestión dun servizo mancomunado de recollida e protección de animais abandonados.
- Calquera outro que acorde a xunta da mancomunidad, dentro das finalidades das entidades locais, ben directamente ou a petición dos plenos dos concellos atinxidos.

### 1.1.2 Recursos humanos

Consonte ao disposto no artigo 127 do Real Decreto Legislativo 781/1986, do 18 de abril, regulador do Texto Refundido das disposicións legais vixentes en materia de réxime local, fanse públicos os cadros de persoal:

#### A) FUNCIONARIOS DE CARREIRA

Denominación	Escala	Sub-escala	OBSERVACIÓNS
Secretaría-Intervención	Habilitac. nacional	Secretaría-Intervención	Acumulación
Tesourería	Habilitac. nacional	Secretaría-Intervención	Acumulación

#### B) FUNCIONARIO INTERINO POR EXECUCIÓN PROGRAMA

Denominación	Escala	Sub-escala	OBSERVACIÓNS
Mestre composteiro			

### C) PERSOAL LABORAL FIXO

DENOMINACIÓN	Nº PRAZAS	CATEGORÍA PROFESIONAL	OBSERVACIÓNS
Xerente	1	Técnico	En propiedade
Administrativo/a	1	Administrativo	En propiedade
Técnico emprego /proxectos	1	Técnico	En excedencia
Técnico turismo /proxectos	1	Técnico	En propiedade
Técnico contabilidade	1	Técnico	Vacante
Condutor/a	2	Condutor/a	Vacante

### D) PERSOAL LABORAL INDEFINIDO

DENOMINACIÓN	Nº PRAZAS	CATEGORÍA PROFESIONAL	OBSERVACIÓNS
Avogado/a CIM	1	Técnico	Xornada completa

### E) PERSOAL LABORAL TEMPORAL

DENOMINACIÓN	Nº PRAZAS	CATEGORÍA PROFESIONAL	OBSERVACIÓNS
Condutor/a	4	Condutor	Xornada completa
Operador/a maquinaria	8	Operador	Xornada completa
Operarios/as velutina	2	Operario	Xornada completa
Operarios/as mantemento espazos públicos	5	Operario	Xornada completa
Psicólogo/a CIM	1	Técnico	Xornada completa
Orientador/a Laboral	1	Técnico	Xornada completa
Técnicos/as Plan Integrado de Emprego (coordinador/a, prospector/a, orientador/a)	3	Técnico	Xornada completa
Administrativo/a Plan Integrado de Emprego	1	Administrativo	Xornada completa

Auxiliar administrativo Turismo	1	Auxiliar administrativo	Xornada completa
Administrativo/a	1	Administrativo	Xornada completa
Obradoiro Hostalería (director/a,tutor/a, docentes)	4	Técnicos	Xornada completa (9 meses)
Admtvo/a.Hostalería	1	Administrativo	Xornada parcial (9 meses)
Alumnos/as traballadores/as	20		Xornada completa (9 meses)
Técnico oficina control vertido	1	Técnico	Xornada completa

3.- Dando cumprimento ao establecido no artigo 75.5 da Lei 7/85, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local, fanse públicas as asistencias a sesións de órganos colexiados:

*Asistencias a sesións:*

- Por asistencias a sesións da Xunta da Mancomunidade, Comisións Executivas e Comisións Informativas: 60€. Presidencia: 100,00€

O que se publica de conformidade co disposto no artigo 169.3 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, para coñecemento e efectos.

Con respecto á distinción de xénero, o 56 por cento do persoal son mulleres e o 44 por cento son homes.

### 1.1.3 Recursos Económicos

En cumprimento do artigo 169.3 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, fanse públicos os importes do orzamento que ascende a catro millóns trescentos sesenta e dous mil catrocentos cincuenta e oito con setenta e oito (4.362.458,78) euros, co seguinte desglose por capítulos:

<u>Estado de Gastos</u>	<u>Euros</u>
Cap.1: Gastos de persoal.....	1.306.755,00
Cap.2: Gastos en bens c. e servicio .....	2.700.026,97
Cap.3: Gastos financeiros .....	3.000,00
Cap.6: Investimentos reais.....	275.836,55
Cap.9: Pasivos financeiros.....	76.840,26
<b>Total Gastos.....</b>	<b>4.362.458,78</b>

Estado de Ingresos

Cap.3: Taxas e outros ingresos.....	1.519.833,38
Cap.4: Transferencias correntes.....	2.488.948,59
Cap.5: Ingresos patrimoniais.....	1.000,00
Cap.7: Transferencias de capital .....	352.676,81
<b>Total Ingresos.....</b>	<b>4.362.458,78</b>

## 2. MARCO NORMATIVO

De conformidade coa normativa europea en materia aintifraude dos elementos básicos, e que ademais se constitúen en obrigatorios para as entidades executoras de fondos do PRTR, son:

- Unha avaliación de risco de fraude, e a aprobación dun plan
- Cumprimentar a Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI)
- A dispoñibilidade dun procedemento para abordar os conflitos de intereses.

A Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, establece que a elección das medidas de prevención e detección quedan a xuízo do órgano xestor.

Con respecto ao marco normativo cabe facer referencia aos bloques derivados da normativa estatal de aplicación en Galicia e a normativa propiamente autonómica.

### 2.1 NORMATIVA EUROPEA E ESTATAL

O Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia, establece no seu artigo 22 que “ao executar o Mecanismo, os Estados membros, na súa condición de beneficiarios ou prestatarios de fondos no marco do Mecanismo, adoptarán todas as medidas adecuadas para protexer os intereses financeiros da Unión e para velar que a utilización dos fondos en relación coas medidas financiadas polo Mecanismo se axusten ao dereito aplicable da Unión e ao nacional, en particular no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses. A tal efecto, os Estados membros establecerán un sistema de control interno eficaz e eficiente e recuperarán os importes abonados erroneamente ou utilizados de modo incorrecto”.



A Directiva (UE) 2017/1371, do Parlamento Europeo e do Consello, do 5 de xullo de 2017, sobre a loita contra a fraude que afecta aos intereses financeiros da Unión a través do dereito penal, que establece as normas mínimas relativas á definición das infraccións penais e das sancións relativas á loita contra a fraude e outras actividades ilegais que afectan aos intereses financeiros da Unión e que realiza a definición legal de corrupción activa e pasiva para os efectos da propia directiva.

A Lei 9/2017, do 8 de novembro, de contratos do sector público: A transposición da normativa comunitaria incrementa os elementos de publicidade, transparencia e concorrência na contratación pública e introduce elementos que son propios da loita contra a fraude como a regulación das prohibicións de contratación e os conflitos de interese. Introduce adicionalmente o artigo 64, especificamente dedicado á loita contra a corrupción e a prevención e detección de conflitos de interese que poidan influír negativamente na transparencia do procedemento e na igualdade de trato dos licitadores. O artigo 332 crea a “Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación”, como órgano que debe centralizar a información e difundir as boas praxes na contratación.

A Lei 38/2003, do 17 de novembro, xeral de subvencións, establece a obrigatoriedade da Base de Datos Nacional de Subvencións (BDNS) como ferramenta que garante a publicidade e transparencia no procesos de concesión de axudas e como elemento de loita contra a fraude e o dobre financiamento.

Regula tamén o Servicio Nacional de coordinación Antifraude configurado como órgano encargado de coordinar as accións encamiñadas a protexer os intereses financeiros da Unión Europea contra a fraude en colaboración coa Oficina Europea de Loita contra a Fraude (OLAF). Correspóndelle as seguintes funcións:

- a) Dirixir a creación e posta en marcha das estratexias nacionais e promover os cambios legislativos e administrativos necesarios para protexer os intereses financeiros da Unión Europea
- b) Identificar as posibles deficiencias dos sistemas nacionais para a xestión de fondos da Unión Europea
- c) Establecer as canles de coordinación e información sobre irregularidades e sospeitas de fraude entre as diferentes institucións nacionais e a OLAF
- d) Promover a formación para a prevención e loita contra a fraude.

O Real decreto-lei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia: regula o funcionamento e intervención das Administracións Públicas nos obxectivos vinculados aos proxectos asignados no PRTR e os principios de axilidade, celeridade, simplicidade e claridade nos procedementos, procesos e execución de tarefas.

*Concellos de: Cambados, O Grove, A Illa de Arousa, Meaño, Meis, Ribadumia, Sanxenxo, Vilagarcía de Arousa e Vilanova de Arousa*

Determina os mecanismos de gobernanza do PRTR e asigna ao Ministerio de Facenda (Secretaría Xeral de Fondos Europeos) a función de actuar como autoridade responsable ante as institucións europeas e a Intervención Xeral da Administración do Estado as funcións de autoridade de control que exercerá a supervisión dos expedientes mediante a fiscalización previa de todos os actos..

A Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, que é de aplicación a todo o sector público, desenvolve un sistema de xestión orientado a definir, planificar, executar, seguir e controlar os proxectos e subproxectos nos que se descompoñen as medidas (reformas/investmentos) previstas nos compoñentes do PRTR.

Dedica o seu artigo 6 e varios dos seus anexos ao reforzo de mecanismos para a prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de interese.

## 2.2 CONCEPTOS BÁSICOS

De conformidade coa Directiva (UE) 2017/1371, do Parlamento Europeo e do Consello, do 5 de xullo de 2017, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión a través do dereito penal (Directiva PIF), e no Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE) establécense as seguintes definicións:

### 2.2.1 Fraude

En materia de gastos calquera acción ou omisión intencionada relativa a:

- A utilización ou a presentación de declaracións ou documentos falsos, inexactos ou incompletos, que teña por efecto a percepción ou retención indebida de fondos ou activos procedentes do orzamento xeral da Unión ou de orzamentos administrados pola Unión, ou no seu nome.
- O incumprimento dunha obrigaación expresa de comunicar unha información, que teña o mesmo efecto.
- O uso indebido deses fondos ou activos para fins distintos dos que motivaron a súa concesión inicial.

En materia de gastos relacionados cos contratos públicos, polo menos cando se cometan con ánimo de lucro ilexítimo para o autor ou outra persoa, calquera acción ou omisión relativa a:

- O uso ou a presentación de declaracións ou documentos falsos, inexactos ou
- incompletos, que teña por efecto a malversación ou a retención infundada de fondos ou activos do orzamento da Unión ou de orzamentos administrados pola Unión, ou no seu nome.
- O incumprimento dunha obrigaón expresa de comunicar unha información, ou que teña o mesmo efecto.
- O uso indebido deses fondos ou activos para fins distintos dos que
- motivaron a súa concesión inicial e que prexudique os intereses financeiros da Unión.

En materia de ingresos distintos dos procedentes dos recursos propios do IVE, calquera acción ou omisión relativa a:

- O uso ou a presentación de declaracións ou documentos falsos, inexactos ou incompletos, que teña por efecto a diminución ilegal dos recursos do orzamento da Unión ou dos orzamentos administrados pola Unión, ou no seu nome.
- O incumprimento dunha obrigaón expresa de comunicar unha información, ou que teña o mesmo efecto.
- O uso indebido dun beneficio obtido legalmente, co mesmo efecto.

En materia de ingresos procedentes dos recursos propios do IVE, calquera acción ou omisión cometida nunha trama fraudulenta transfronteiriza en relación con:

- O uso ou a presentación de declaracións ou documentos relativos ao IVE falsos,
- inexactos ou incompletos, que teña por efecto a diminución dos recursos do orzamento da Unión,
- O incumprimento dunha obrigaón expresa de comunicar unha información relativa ao IVE, ou que teña o mesmo efecto;
- A presentación de declaracións do IVE correctas co fin de disimular de forma fraudulenta o incumprimento de pago ou a creación ilícita dun dereito
- á devolución do IVE.

### 2.2.2 Corrupción

Corrupción activa: A acción de toda persoa que prometa, ofrezca ou conceda, directamente ou a través dun intermediario, unha vantaxe de calquera tipo a un funcionario, para el ou para un terceiro a fin de que actúe, ou se absteña de actuar, de acordo co seu deber ou no exercicio das súas funcións, de modo que prexudique ou poida prexudicar os intereses financeiros da Unión ou da Mancomunidad do Salnés.

Corrupción pasiva: A acción dunha persoa empregada que, directamente ou a través dun intermediario, pida ou reciba vantaxes de calquera tipo, para el ou para terceiros, ou acepte a promesa dunha vantaxe, a fin de que actúe, ou se absteña de actuar, de acordo co seu deber ou no exercicio das súas funcións, de modo que prexudique ou poida prexudicar os intereses financeiros da Unión ou da Mancomunidad do Salnés.

### 2.2.3 Conflito de intereses

Existirá conflito de intereses cando o exercicio imparcial e obxectivo das funcións véxase comprometido por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo directo ou indirecto de interese persoal afectando, como posibles actores no mesmo, ás empregadas e empregados que realizan tarefas de xestión, control e pago e outros axentes nos que se delegaron algunha destas funcións así como a aqueles beneficiarios privados, socios, contratistas e subcontratistas, cuxas actuacións sexan financiadas con fondos, que poidan actuar en favor dos seus propios intereses, pero en contra dos intereses financeiros da UE ou da Mancomunidad do Salnés, no marco dun conflito de intereses.

Conflito de intereses aparente: Prodúcese cando os intereses privados dunha persoa empregada ou beneficiaria son susceptibles de comprometer o exercicio obxectivo das súas funcións ou obrigacións, pero finalmente non se atopa un vínculo identificable e individual con aspectos concretos da conduta, o comportamento ou as relacións da persoa (ou unha repercusión nos devanditos aspectos).

Conflito de intereses potencial: Xorde cando unha persoa empregada ou beneficiaria ten intereses privados de tal natureza, que poderían ser susceptibles de ocasionar un conflito de intereses no caso de que tivesen que asumir nun futuro determinadas responsabilidades oficiais.

Conflicto de intereses real: Implica un conflicto entre o deber público e os intereses privados dunha persoa empregada ou no que este ten intereses persoais que poden influír de maneira indebida no desempeño dos seus deberes e responsabilidades oficiais. No caso dunha persoa beneficiaria implicaría un conflito entre as obrigacións contraídas ao solicitar a axuda dos fondos e os seus intereses privados que poden influír de maneira indebida no desempeño das citadas obrigacións.

#### 2.2.4 Irregularidade

Toda infracción dunha disposición do Dereito comunitario correspondente a unha acción ou omisión dun axente económico que teña ou tería por efecto prexudicar o orzamento xeral da Mancomunidad do Salnés ou aos orzamentos administrados por esta, ben sexa mediante a diminución ou a supresión de ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente, ben mediante un gasto indebido.

### 3. AVALIACIÓN DE RISCO DE FRAUDE

Para poder deseñar medidas antifraude proporcionadas e eficaces, foi precisa a avaliación do risco de fraude nos procesos cruce da execución do PRTR que será obxecto de revisión periódica conforme ao establecido no plan.

Esta actuación que está orientada á detección de condicións que poden indicar a existencia de incentivos, presións ou posibilidades de que as persoas se vexan implicadas en fraude ou outras irregularidades, configúrase como unha actuación obrigatoria para este órgano no artigo 6.5. c) da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro.

Para a realización da mesma utilizáronse os instrumentos e ferramentas postas a disposición pola Unión Europea, polo Estado e pola Xunta de Galicia.

En primeiro lugar, en cumprimento do previsto no artigo 6.2 segundo parágrafo da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, esta Mancomunidad implementou os seguintes instrumentos de control e avaliación:

- O “Test de Conflito de interese, prevención da fraude e a corrupción” relativo ao estándar mínimo (Anexo II. B.5 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro) que serviu como referencia para a incorporación dos diferentes aspectos esenciais das catro áreas do ciclo antifraude que se contemplan neste plan.

- A “Referencia medidas de prevención, detección e corrección da fraude, corrupción e conflito de intereses” (Anexo III. C da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro) como guía para revisar as actuacións previstas neste plan para tratar tanto as situacións de conflitos de interese (apartado 1d) como outros riscos de corrupción e fraude (apartado 2 b).

En segundo lugar, resultou necesario utilizar test de riscos que serve como ferramenta de prevención da fraude e como medio para detectar posibles debilidades e ameazas. Nela contéñense os posibles riscos como escenarios potenciais de fraude, sendo valorados en función do seu impacto e probabilidade e ademais, de definir as accións para implementar, respecto a cada un dos riscos de fraude identificados mediante o emprego das bandeiras vermellas.

### **3.1 AS MEDIDAS DO “CICLO DA FRAUDE”**

Unha vez realizada a avaliación inicial do risco de fraude, artículanse medidas adecuadas, proporcionadas e estruturadas ao redor das catro áreas crave do ciclo de loita contra a fraude: prevención, detección, corrección e persecución, que permitirán evitar ou minimizar as regras de fraude identificados.

Estas medidas son o requirimento mínimo establecido tanto pola Orde HFP 1030/2021 como polos estándares definidos na normativa europea e son desenvoltas a nivel de toda a organización nos seguintes eixos deste plan.

#### **3.1.1 Medidas de prevención:**

Desenvolver unha cultura contra a fraude é fundamental para disuadir aos defraudadores e para conseguir o máximo compromiso posible do persoal para combater a fraude, a través do fomento dos valores de integridade, obxectividade, rendición de contas e honradez. Para iso resulta indispensable o coñecemento de todo o persoal das obrigacións que se establecen na normativa de aplicación.

Ao anterior engádese a pretensión de establecer e garantir o cumprimento duns estándares de conduta por parte de todas as empregadas e empregados, que sexan acordes coa dimensión pública da organización, a fin de promover a exemplaridade a través da integridade, salvagardar a imaxe da institución, reforzar a súa eficiencia e garantir que a confianza da cidadanía nas institucións non sufra menoscabo algún, para o que son necesarias as seguintes medidas:

- a) Adoptar a declaración institucional como vía para formalizar o compromiso da Mancomunidad coas políticas de integridade
- b) Divulgar a cultura da integridade na organización.

*Concellos de: Cambados, O Grove, A Illa de Arousa, Meaño, Meis, Ribadumia, Sanxenxo, Vilagarcía de Arousa e Vilanova de Arousa*

- c) Formación dos empregados públicos e concienciación específica nos responsables de transparencia e dos responsables de xestión de fondos.
- d) Creación, de ser o caso, do código ético con especial atención ao reforzo do compromiso coa política de integridade e contra a fraude.
- e) Establecemento e implantación de medidas que regulen as declaracións de ausencia de conflitos de interese nos procedementos nos que se utilicen fondos e se regulen os supostos nos que actuar cando se denuncia ou detecta un conflito.
- f) Establecer un catálogo de riscos xerais en materia de recursos humanos, subvencións e contratación e das medidas (ou controis atenuantes recomendados).
- g) Establecer un catálogo de bandeiras vermellas para o seguimento dos plans singulares de prevención.
- h) División de funcións de xestión, control e pago evidenciándose esa separación de forma visible. Con carácter xeral, e de acordo coas normas xurídicas de aplicación.

### 3.1.2 Medidas de detección:

As medidas de prevención non poden proporcionar unha protección completa contra a fraude e, por tanto, necesítanse sistemas para detectar a tempo os comportamentos fraudulentos que escapen á prevención. En consecuencia, unha boa estratexia contra a fraude debe ter presente que é preciso deseñar e executar medidas de detección da fraude.

Para facilitar a detección da fraude é necesario empregar diversas ferramentas entre as que se inclúen o uso de bases de datos, a definición de indicadores de fraude ou sinais de alerta (bandeiras vermellas) así como o establecemento de mecanismos adecuados e claros para informar das posibles sospeitas da fraude por quen o detectara. Entre as medidas:

- a) Habilitación dunha canle de denuncias, prevista no presente plan, que protexa a aquelas persoas que presenten denuncias relativas ao incumprimento da política de integridade corporativa. Darase suficiente difusión a estas canles de denuncia. Ademais do anterior, calquera persoa pode informar á Oficina Europea de Loita contra a Fraude ( OLAF) de sospeitas de fraude ou corrupción que afecten os intereses financeiros da Unión Europea.

É posible dirixirse á OLAF por medio das seguintes canles:

- Por carta a: Comisión Europea, Oficina Europea de Loita contra a Fraude ( OLAF), Investigacións e Operacións B-1049 Bruxelas, Bélxica
- Por correo electrónico a: [OLAF-Courrier@ec.europa.eu](mailto:OLAF-Courrier@ec.europa.eu)
- Por medio das liñas de teléfono gratuíto: <http://ec.europa.eu/anti-fraude>

- b) Aprobación dun mapa de riscos que sexa utilizable e que facilite a concreción da avaliación.
- c) Exame dos riscos potenciais nas áreas con maior probabilidade de riscos.
- d) Estender nos modelos de bases de subvencións, contratacións, e nos modelos de pregos de cláusulas administrativas de contratación, a inclusión de medidas antifraude que permitan prever ou detectar situacións de riscos.
- e) Establecemento de ferramentas informáticas de prospección e puntuación de eventuais riscos por parte dos órganos encargados de realizar controis e auditorías dos fondos.

### 3.1.3 Medidas de Corrección

O artigo 6.6 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, prevía o procedemento de comunicación e correctivo a aplicar no caso de que se detecte unha posible fraude ou a súa sospeita fundada.

A este respecto, cando un departamento teña coñecemento dunha sospeita de fraude presentada a través de calquera canle, o servizo competente por razón da materia, solicitará toda a información necesaria e evidencias das que se dispoña co obxectivo de facilitar a posterior análise do caso. A aparición de varios dos indicadores denominados “bandeiras vermellas” será un dos principais criterios para determinar a existencia de fraude.

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, conlevará a valoración da suspensión do procedemento concreto no que detecte polo órgano competente e, o máis axiña posible, previo informe do Comité Técnico de Prevención da fraude, para a adopción das seguintes medidas:

- a) Modificación do plan de prevención e medidas antifraude en función dos feitos ou incidentes detectados polas auditorías.
- b) Avaliar a incidencia e a cualificación da fraude como sistémica o puntual e, de ser o caso, retirar os proxectos ou a parte dos proxectos afectados pola fraude, incluídos os financiados ou a financiar polo PRTR
- c) Instrución e resolución das irregularidades que sexan denunciadas
- d) Suspende a tramitación de proxectos nos que se teñan detectados supostos de fraude que non consistan en meras irregularidades administrativas
- e) Modelos para a comunicación aos superiores da existencia dun conflito de interese, que debe resolver por escrito a avaliación da concorrencia dun conflito de interese.



### 3.1.4 Medidas de Persecución

Nesta fase subliñase a importancia e obrigatoriedade do reporte ás autoridades competentes e as accións legais a realizar ante os potenciais casos de fraude así como de conservar a documentación relativa á análise da potencial fraude.

En tal sentido, o máis axiña posible, deberá:

- a) O establecemento dun protocolo interno a seguir coas denuncias presentadas a través da canle de denuncias e, de ser o caso, dar traslado da denuncia á Comisión Técnica da prevención da fraude, ao Servicio Nacional de Coordinación Antifraude; á OLAF, ou mesmo á Fiscalía ou os tribunais de xustiza segundo proceda.
- b) Establecemento dos órganos que trasladen os feitos afectados por fraude, sospeita de fraude ou das medidas adoptadas ás autoridades decisorias ou a autoridade responsable.
- c) Cando as actuacións detectadas constitúan practicas colusorias contrarias á competencia, remitir a investigación e eventual sanción á Comisión Galega da Competencia.
- d) Inicio dos procedementos de reintegro cando produzan menoscabo nos recursos públicos ou fosen declaradas irregulares as actuacións
- e) Realizarse o seguimento do caso potencial ou confirmado de fraude que pasará polo control das investigacións que se atopen en curso como resultado da análise, notificacións e denuncias levadas a cabo de acordo cos apartados precedentes.

En caso de recibir resposta dalgunhas das autoridades competentes informadas, tomaranse en consideración as pautas, medidas ou recomendacións achegadas polos mesmos. Ademais, cando cumpra, tramitarase a recuperación de fondos que foron obxecto de apropiación indebida, ou que fosen vinculados cunha potencial fraude ou corrupción debendo proceder ao reintegro do diñeiro correspondente.

## 4. PROCEDEMENTO PARA ABORDAR O CONFLICTO DE INTERESES

De acordo co artigo 6.4 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, a dispoñibilidade dun procedemento para abordar os conflitos de intereses configúrase como unha actuación obrigatoria.

Ao obxecto de cumprir co disposto nos apartados 1 e 2 do artigo 61 do Regulamento Financeiro da UE, a Mancomunidad do Salnés, adoptará as medidas necesarias para evitar as situacións de conflitos de intereses para o que se tivo en conta o Código Ético e as orientacións sobre como evitar e xestionar as situacións de conflitos de intereses que constan neste plan.

#### **4.1 MEDIDAS DE PREVENCIÓN DO CONFLITO DE INTERESES**

A efectos de xestionar a fase de prevención do conflito de intereses artículanse as seguintes medidas:

- a) Comunicación e información ao persoal da Mancomunidad do Salnés sobre as distintas modalidades de conflito de interese e das formas de evitalo recollidas no Código Ético. É necesario dar a coñecer a todo o persoal en que consiste o conflito de intereses e como é posible evitalo, así como a normativa que resulta de aplicación.
- b) Cumprimentación dunha Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses ( DACI). De acordo co disposto no artigo 6.5 i) da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, establécese como unha actuación obrigatoria o enchemento dunha Declaración de ausencia de intereses (DACI) por quen participe nos procedementos de execución do PRTR.
- c) Comprobación de información, a través de bases de datos dos rexistros mercantís, bases de datos de organismos nacionais e da UE, expedientes das empregadas e empregados (tendo en conta as normas de protección de datos) ou a través da utilización de ferramentas de prospección de datos («data mining») ou de puntuación de riscos ( ARACHNE).

#### **5. PUBLICIDADE**

Este Plan será obxecto de publicación no apartado específico do Portal de Transparencia de Mancomunidad do Salnés

#### **6. EFECTOS**

Este Plan resultará de aplicación a todos os proxectos da Mancomunidad do Salnés, con independencia da súa data de inicio, incluídos na execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia e durante a vixencia deste último.

#### **7. SEGUIMIENTO**

Este plan será obxecto de avaliación do grao de cumprimento e adecuación das medidas propostas o que permitirá a introdución das modificacións que resulten aconsellables. Realizarase con carácter intermedio e final, para o que se definirán os correspondentes indicadores de seguimento e resultado que permitan analizar se se conseguiron os resultados esperados.

Así mesmo, levará a cabo a revisión da avaliación do risco de fraude de conformidade co artigo 5 c) da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, cada ano, e, en todo caso, cando se detecte algún caso de fraude ou haxa cambios significativos nos procedementos ou no persoal.

Ambas as actuacións de seguimento serán levadas a cabo pola Comisión Técnica de Prevención da fraude, tendo en conta os seguintes aspectos:

- a) Identificación das medidas que son máis susceptibles de ser obxecto de fraude, como poden ser aquelas con alta intensidade, alto orzamento, moitos requisitos para xustificar polo solicitante, controis complexos, etc.
- b) Identificación de posibles conflitos de intereses.
- c) Resultados de traballos previos de auditorías internas.
- d) Casos de fraude detectados con anterioridade.

## ANEXO I

### RESULTADO DA AVALIACIÓN DE RISCO

En cumprimento do previsto no artigo 6.2 segundo parágrafo da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, esta Mancomunidad realizou o “Test de Conflito de interese, prevención da fraude e a corrupción” relativo ao estándar mínimo (Anexo II. B.5 da Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro) que serviu como referencia para a incorporación dos diferentes aspectos esenciais das catro áreas do ciclo antifraude que se contemplan neste plan.

Para poder realizar a avaliación de risco relacionada a continuación, o Comité Técnico da Prevención da fraude utilizou o Test de conflito de interese, prevención da fraude e da corrupción.

A avaliación de risco foi realizada polo Comité Técnico da Prevención da fraude de forma previa á redacción do Plan. Isto supón que o enchido de “Grao de cumprimento” nos apartados Corrección e Persecución non se poden definir nestes momentos, debido a que o nivel de execución dos Fondos NextGeneration é moi baixo, polo que se definirán na próxima revisión que se efectúe do Plan.

#### Test de prevención da fraude, conflito de interese e a corrupción

Pregunta	Grao de cumprimento.			
	4	3	2	1
1. Dispónse dun «Plan de medidas antifraude» que lle permita á entidade executora ou á entidade decisoria garantir e declarar que, no seu respectivo ámbito de actuación, os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses?				
2. Constátase a existencia do correspondente «Plan de medidas antifraude» en todos os niveis de execución?				
<b>Prevención</b>				
3. Dispón dunha declaración, ao máis alto nivel, onde se comprometa a loitar contra a fraude?				
4. Realízase unha autoevaluación que identifique os riscos específicos, o seu impacto e a probabilidade de que ocorran e revísase periodicamente?				
5. Difúndese un código ético e infórmase sobre a política de obsequios?				
6. Impártese formación que promova a Ética Pública e que facilite a detección da fraude?				
7. Elaborouse un procedemento para tratar os conflitos de intereses?				
8. Cumpríméntase unha declaración de ausencia de conflito de intereses por todos os intervinientes?				

<b>Detección</b>				
9. Definíronse indicadores de fraude ou sinais de alerta (bandeiras vermellas) e comunicáronse ao persoal en posición de detectalos?				
10. Utilízanse ferramentas de prospección de datos ou de puntuación de riscos?				
11. Existe algunha canle para que calquera interesado poida presentar denuncias?				
12. Dispónse dalgunha Unidade encargada de examinar as denuncias e propor medidas?				
<b>Corrección</b>				
13. Avaliáase a incidencia da fraude e cualifícase como sistémica ou puntual?				
14. Retíranse os proxectos ou a parte dos mesmos afectados a fraude e financiados ou a financiar polo MRR?				
<b>Persecución</b>				
15. Comunícanse os feitos producidos e as medidas adoptadas á entidade executora, á entidade decisoria ou á Autoridade Responsable, segundo proceda?				
16. Denúncianse, nos casos oportunos, os feitos punibles ás Autoridades Públicas nacionais ou da Unión Europea ou ante a fiscalía e os tribunais competentes?				
Subtotal puntos.				
Puntos totais.				
Puntos máximos.		64		
Puntos relativos (puntos totais/puntos máximos).				

Realizada a autoevaluación, e tendo en conta o exposto, alcanzouse una puntuación do 100% tanto en prevención como en detección.

## ANEXO II

### DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES

Datos do declarante

NOMBRE:	DNI:
PRIMER APELIDO	
SEGUNDO APELIDO	

No ámbito da xestión e control das medidas financiadas polo Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) no marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR), DECLARO:

Primeiro. Estar informado/ s do seguinte:

1. Que o artigo 61.3 «Conflicto de intereses», do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo (Regulamento financeiro da UE) establece que «existirá conflito de intereses cando o exercicio imparcial e obxectivo das funcións véxase comprometido por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera motivo directo ou indirecto de interese persoal.»

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

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

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

b) Ter un vínculo matrimonial ou situación de feito asimilable e o parentesco de consanguinidade dentro do cuarto grao ou de afinidade dentro do segundo, con calquera dos interesados, cos administradores de entidades ou sociedades

*Concellos de: Cambados, O Grove, A Illa de Arousa, Meaño, Meis, Ribadumia, Sanxenxo, Vilagarcía de Arousa e Vilanova de Arousa*

interesadas e tamén cos asesores, representantes legais ou mandatarios que interveñan no procedemento, así como compartir despacho profesional ou estar asociado con estes para o asesoramento, a representación ou o mandato.

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

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

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

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

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

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

E para que conste, asíñase a presente declaración.

(Data e firma, nome completo e DNI)

### ANEXO III

## DECLARACIÓN DE COMPROMISO EN RELACIÓN COA EXECUCIÓN DE ACTUACIÓNS DO PRTR

Don/Dona ..... DNI  
 ....., como Conselleiro Delegado/Xerente/ de a entidade  
 ....., con NIF  
 ....., e domicilio fiscal en .....

.....beneficiaria de axudas financiadas con recursos provenientes do PRTR que participa como contratista/subcontratista no desenvolvemento de actuacións necesarias para a consecución dos obxectivos definidos no Compoñente XX «.....», declara coñecer a normativa que é de aplicación, en particular os seguintes apartados do artigo 22, do Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia:

1. A letra d) do apartado 2: «solicitar, a efectos de auditoría e control do uso de fondos en relación coas medidas destinadas á execución de reformas e proxectos de investimento no marco do plan de recuperación e resiliencia, nun formato electrónico que permita realizar procuras e nunha base de datos única, as categorías harmonizadas de datos seguintes:

- i. O nome do perceptor final dos fondos;
- ii. O nome do contratista e do subcontratista, cando o perceptor final dos fondos sexa un poder adxudicador de conformidade co Dereito da Unión ou nacional en materia de contratación pública;
- iii. Os nomes, apelidos e datas de nacemento dos titulares reais do perceptor dos fondos ou do contratista, segundo defínese no artigo 3, punto 6, da Directiva (UE) 2015/849 do Parlamento Europeo e do Consello (26);
- iv. unha lista de medidas para a execución de reformas e proxectos de investimento no marco do plan de recuperación e resiliencia, xunto co importe total do financiamento público de ditas medidas e que indique a contía dos fondos desembolsados no marco do Mecanismo e doutros fondos da Unión».

2. Apartado 3: «Os datos persoais mencionados no apartado 2, letra d), do presente artigo só serán tratados polos Estados membros e pola Comisión para os

*Concellos de: Cambados, O Grove, A Illa de Arousa, Meaño, Meis, Ribadumia, Sanxenxo, Vilagarcía de Arousa e Vilanova de Arousa*



efectos e duración da correspondente auditoría de aprobación da xestión orzamentaria e dos procedementos de control relacionados coa utilización dos fondos relacionados coa aplicación dos acordos a que se refiren os artigos 15, apartado 2, e 23, apartado 1. No marco do procedemento de aprobación da xestión da Comisión, de conformidade co artigo 319 do TFUE, o Mecanismo estará suxeito á presentación de informes no marco da información financeira e de rendición de contas integrada a que se refire o artigo 247 do Regulamento Financeiro e, en particular, por separado, no informe anual de xestión e rendemento».

Conforme ao marco xurídico exposto, manifesta acceder á cesión e tratamento dos datos cos fins expresamente relacionados nos artigos citados.

....., XX de ..... de 202X

Asdo.

.....  
Cargo: .....

**ANEXO IV**

**DECLARACIÓN DE COMPROMISO EN RELACIÓN COA EXECUCIÓN DE ACTUACIÓN DO PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN E RESILIENCIA ( PRTR)**

Don/Dona ....., con DNI .....,  
 como titular do órgano/ Conselleiro Delegado/Xerente/ da entidade  
 ....., con NIF  
 ....., e domicilio fiscal en  
 .....

.....na condición de órgano responsable/  
 órgano xestor/ beneficiaria de axudas financiadas con recursos provenientes do  
 PRTR que participa como contratista/ente destinatario do encargo/ subcontratista,  
 no desenvolvemento de actuacións necesarias para a consecución dos obxectivos  
 definidos no Compoñente XX «.....», manifesta o compromiso da  
 persoa/entidade que representa cos estándares máis esixentes en relación co  
 cumprimento das normas xurídicas, éticas e morais, adoptando as medidas  
 necesarias para previr e detectar a fraude, a corrupción e os conflitos de interese,  
 comunicando no seu caso ás autoridades que proceda os incumprimentos  
 observados.

Adicionalmente, atendendo ao contido do PRTR, comprométese a respectar os  
 principios de economía circular e evitar impactos negativos significativos no medio  
 ambiente (« DNSH» polas súas siglas en inglés « do non significant harm») na  
 execución das actuacións levadas a cabo no marco do devandito Plan, e manifesta  
 que non incorre en dobre financiamento e que, no seu caso, non lle consta risco  
 de incompatibilidade co réxime de axudas de Estado.

....., XX de ..... de 202X

Asdo. ....

Cargo: .....

## ANEXO V

### CÓDIGO DE CONDUCTA DAS EMPREGADAS E EMPREGADOS PÚBLICOS

A actividade diaria do persoal da Mancomunidad do Salnés debe reflectir o cumprimento dos principios éticos recollidos nos artigos 52 a 54 do Real Decreto Legislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público, así como o Código Ético da Mancomunidad do Salnés.

Dentro das medidas destinadas a previr a fraude, atópase a divulgación do Código de conduta das empregadas e empregados públicos da Administración da Mancomunidad do Salnés que constitúe unha ferramenta fundamental para transmitir os valores e as pautas de conduta en materia de fraude, recollendo os principios que deben servir de guía e rexer a actividade do persoal empregado público.

## ANEXO VI

### BANDEIRAS VERMELLAS NA LOITA CONTRA A FRAUDE

Como exemplo destas bandeiras vermellas, relaciónanse seguidamente as máis empregadas, clasificadas por tipoloxía de prácticas potencialmente fraudulentas.

Na contratación pública:

Corrupción: subornos e comisións ilegais:	O indicador máis común de subornos e comisións ilegais é o trato favorable falto de explicación que un contratista recibe dun empregado contratante durante certo tempo.
Outros indicadores de alerta:	<p>Existe unha relación social estreita entre un empregado contratante e un prestador de servizos ou provedor</p> <p>Patrimonio do empregado contratante aumenta inexplicada ou repentinamente;</p> <p>Empregado contratante ten un negocio externo encuberto</p> <p>O Contratista ten fama no sector de pagar comisións ilegais</p> <p>Prodúcense cambios indocumentados ou frecuentes nos contratos que aumentan o valor destes</p> <p>Empregado contratante refusa a promoción nun posto non relacionado coa contratación pública;</p> <p>Empregado contratante non presenta ou enche unha declaración de conflito de intereses .</p>
Pregos reitores do procedemento amañados a favor dun licitador:	<p>Presentación dunha única oferta ou número anormalmente baixo de proposicións optando á licitación.</p> <p>Extraordinaria similitude entre os pregos reitores do procedemento e os produtos ou servizos do contratista gañador;</p> <p>Queixas doutros ofertantes</p> <p>Pregos con prescricións máis restritivas ou máis xerais que as aprobadas en procedementos previos similares; Pregos con cláusulas inusuais ou pouco razoables</p> <p>O poder adjudicador define un produto dunha marca concreta en lugar dun produto xenérico.</p>
Licitacións colusorias:	<p>A oferta gañadora é demasiado alta en comparación cos custos previstos, coas listas de prezos públicas, con obras ou servizos similares ou medias da industria, ou con prezos de referencia do mercado</p> <p>Todos os licitadores ofertan prezos altos de forma continuada</p>

	<p>Os prezos das ofertas baixan bruscamente cando novos licitadores participan no procedemento</p> <p>Os adxudicatarios repártense/turnan por rexión, tipo de traballo, tipo de obra;</p> <p>O adxudicatario subcontrata aos licitadores perdedores;</p> <p>Patróns de ofertas inusuais (por exemplo, as ofertas teñen porcentaxes exactas de rebaixa, a oferta gañadora está xusto debaixo do limiar de prezos aceptables, ofértase exactamente ao presuposto do contrato, os prezos das ofertas son demasiado altos, demasiado próximos, moi distintos, números redondos, incompletos, etc.);</p>
<p>Conflicto de intereses:</p>	<p>Favoritismo inexplicable ou inusual dun contratista ou vendedor en particular; Aceptación continua de altos prezos e traballo de baixa calidade, etc.;</p> <p>Empregado encargado de contratación non presenta declaración de conflito de interese ou o fai de forma incompleta;</p> <p>Empregado encargado de contratación declina ascenso a unha posición na que deixa de ter que ver con adquisicións</p> <p>Empregado encargado de contratación parece facer negocios propios polo seu lado;</p> <p>Socialización entre un empregado encargado de contratación e un provedor de servizos ou produtos;</p> <p>Aumento inexplicable ou súbito da riqueza ou nivel de vida do empregado encargado de contratación ;</p>
<p>Falsificación de documentos</p>	<p>No formato dos documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Facturas sen logotipo da sociedade; Cifras borradas ou tachadas;</li> <li>- Importes manuscritos;</li> <li>- Firmas idénticas en diferentes documentos.</li> </ul> <p>No contido dos documentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Datas, importes, notas, etc. inusuais, cálculos incorrectos;</li> <li>- Carencia de elementos obrigatorios nunha factura; Ausencia de números de serie nas facturas;</li> <li>- Descrición de bens e servizos de unha forma vaga.</li> </ul> <p>c) Circunstancias inusuais:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Número inusual de pagos a un beneficiario;</li> <li>- Atrasos inusuais na entrega de información ;</li> </ul> <p>Os datos contidos nun documento, difiren visualmente dun documento similar expedido polo mesmo organismo.</p> <p>d) Incoherencia entre a documentación/información dispoñible:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Entre datas de facturas e o seu número;</li> <li>- Facturas non rexistradas en contabilidade ;</li> <li>- A actividade dunha entidade non concorda cos bens ou servizos facturados</li> </ul>

En materia de convenios, de existir:

Elusión do procedemento de contratación mediante a celebración de convenios.	A existencia de convenios con entidades privadas é un sinal de risco potencial xa que poden derivar en excesos de financiamento, etc.
Conflitos de interese	Cando na adopción ou firma do convenio conflúen o interese xeral ou o interese público e intereses privados propios ou compartidos con terceiras persoas ou de familiares directos das partes asinantes.  Os convenios repítense nos mesmos termos con respecto a exercicios anteriores coas mesmas entidades, ou no mesmo exercicio
Formalización incorrecta do convenio	Non se seguiu o procedemento legal para a firma de convenios segundo o Capítulo IV do Título Preliminar de a Lei 40/2015, de Réxime Xurídico do Sector Público e do artigo 16 de a Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeneral de Subvencións
Limitación da concorrancia no caso de execución do convenio por terceiros.	Incumprimento da obrigaón de garantir a concorrancia cando a execución do convenio de colaboración está a levarse a cabo por terceiros . A entidade colaboradora que, no seu caso, desexe negociar ou contratar con provedores , non garante a elección dos mesmos a través dun proceso de concorrancia competitiva. Ademais, no texto do convenio non se inclúen cláusulas que establezan a obrigaón de comunicar calquera subcontratación que se realice .
Incumprimento por parte da entidade colaboradora das obrigaóns derivadas da normativa comunitaria aplicable en materia de elixibilidade, conservación documental, publicidade, etc.	Non se exige á entidade colaboradora do cumprimento das obrigaóns en materia de elixibilidade, conservación documental, publicidade, etc. A entidade colaboradora non cumpriu coas medidas de información, conservación documental e publicidade estipuladas.

En materia de encomendas de xestión:

<p>Inexistencia de necesidade xustificada para encoméndaa de xestión</p>	<p>A entidade realiza actividades similares sen acudir á figura de encoméndaa de xestión a través dos seus medios propios, ou ben en períodos anteriores as operacións foron executadas con outros métodos, non quedando xustificada o recurso a encoméndaa nas operacións avaliadas.</p> <p>O informe de insuficiencia de medios non establece razóns claras e concluíntes para xustificar o recurso a unha encomenda de xestión .</p> <p>Existen recursos infrautilizados que poden destinarse a acometer aquel servizo encomendado.</p>
<p>Incumprimento polo órgano encomendante dos requisitos subxectivos para selo</p>	<p>O órgano encomendante non ostenta a condición de poder adjudicador, non sendo un dos organismos ou entidades consideradas para ese efecto polo artigo 3.3 da Lei 9/2017, de Contratos do Sector Público que establece o ámbito subxectivo da normativa de contratos do sector público.</p>
<p>Incumprimento polo órgano encomendado dos requisitos para ser considerado ente instrumental</p>	<p>O órgano encomendado non reúne os requisitos para ser cualificado como medio propio instrumental respecto dos poderes adjudicadores correspondentes, ao non cumprir cos requisitos establecidos no artigo 32.2, 32.3 e 32.4 da Lei 9/2017, de 8 de novembro , de Contratos do Sector Público e do artigo 86.2 da Lei 40/20115, de 1 de outubro , de Réxime Xurídico do Sector Público.</p>
<p>Limitación da concorrencia no caso de execución por terceiros.</p>	<p>O ente instrumental (o ente ao que se lle encarga encoméndaa de xestión ) necesitou a execución de prestacións por parte de terceiros e a licitación e execución das mesmas non se realizou conforme ao establecido nas disposicións normativas que regulan a contratación no Sector Público, considerando os requisitos específicos sobre o carácter da contratación e o importe da mesma.</p> <p>Existe a tendencia por parte do organismo encomendante a contratar sempre aos mesmos provedores, sen xustificación aparente.</p>

## ANEXO VII

### MARCO NORMATIVO

Normativa comunitaria e nacional de aplicación

- Orientacións da Comisión Europea de data 9 de abril de 2021 (Orientacións de como evitar e xestionar as situacións de conflito de interese con arranxo ao Regulamento Financeiro).
- Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e polo que se derroga o Regulamento (UE, Euratom) nº966/2012 (1) Regulamento Financeiro.
- Regulamento (UE, Euratom) nº966/2012 do Parlamento Europeo e do Consello, do 25 de outubro de 2012, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión e polo que se derroga o Regulamento (CE, Euratom) nº1605/2002 do Consello(2) Regulamento Financeiro.
- Directiva 2014/24/UE do Parlamento Europeo e do Consello, do 26 de febreiro de 2014, sobre contratación pública e pola que se derroga a Directiva 2004/18/CE (3) (4) Directiva sobre contratación pública.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público.
- Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público.
- Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014, e a súa normativa en desenvolvemento.
- Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións, e a súa normativa en desenvolvemento.
- Lei 19/2013, de Transparencia, Acceso á Información Pública e Bo Goberno.



- Lei 53/1984, de Incompatibilidades do Persoal ao servizo das Administracións Públicas
- Real Decreto Lei 36/2020, Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia
- Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Orde HFP/1031/2021, do 29 de setembro, pola que se establece o procedemento e formato da información proporcionado polas Entidades do Sector Público Estatal, Autonómico e Local para o seguimento do cumprimento de fitos e obxectivos e de execución orzamentaria e contable das medidas dos compoñentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

DOCUMENTO ELABORADO POLA COMISIÓN TÉCNICA DE PREVENCIÓN DA FRAUDE DA MANCOMUNIDADE DO SALNÉS

En Cambados, a 28 de xaneiro de 2022

J.Ramón García Guinarte  
Presidente da Comisión