

# PLA DE MESURES ANTIFRAU

EMPRESA MUNICIPAL DE  
TRANSPORTS PÚBLICS DE  
TARRAGONA, S.A.

EMT

|            |                                                                                               |           |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b>   | <b>DADES BÀSIQUES DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS PÚBLICS DE TARRAGONA SA -EMT-</b>      | <b>4</b>  |
| <b>1.1</b> | <b>DADES ESSENCIALS</b>                                                                       | <b>4</b>  |
| 1.1.1      | DESCRIPCIÓ DE GENERAL DE L'EMT                                                                | 4         |
| 1.1.2      | MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ                                                           | 5         |
| 1.1.3      | ORGANIGRAMA D'EMT                                                                             | 6         |
| <b>1.2</b> | <b>DADES ECONÒMIQUES</b>                                                                      | <b>7</b>  |
| 1.2.1      | PRESSUPOST (2021)                                                                             | 7         |
| 1.2.2      | COMPTES ANUALS (2020)                                                                         | 7         |
| 1.2.3      | PLA ESTRATÈGIC                                                                                | 9         |
| <b>2</b>   | <b>EL MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES A EMT</b>                                                | <b>10</b> |
| <b>2.1</b> | <b>LA SITUACIÓ ACTUAL D'EMT I EL COMPLIMENT NORMATIU</b>                                      | <b>11</b> |
| <b>2.2</b> | <b>LA NECESSITAT D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU A EMT</b>                                       | <b>12</b> |
| <b>3</b>   | <b>PREVI</b>                                                                                  | <b>15</b> |
| <b>3.1</b> | <b>INTRODUCCIÓ</b>                                                                            | <b>15</b> |
| <b>3.2</b> | <b>OBJECTE DEL PLA</b>                                                                        | <b>18</b> |
| <b>3.3</b> | <b>ÀMBIT D'APLICACIÓ</b>                                                                      | <b>21</b> |
| <b>3.4</b> | <b>GLOSSARI DE TERMES, ABREVIACIONS I SIGLES</b>                                              | <b>21</b> |
| <b>4</b>   | <b>ESTRUCTURA ORGANITZATIVA</b>                                                               | <b>24</b> |
| <b>4.1</b> | <b>PRIMER NIVELL</b>                                                                          | <b>24</b> |
| <b>4.2</b> | <b>SEGON NIVELL: EL COMITÈ ANTIFRAU</b>                                                       | <b>25</b> |
| 4.2.1      | PERSONES QUE EL COMPOSEN                                                                      | 25        |
| 4.2.2      | FUNCIONS                                                                                      | 25        |
| 4.2.3      | FORMAL                                                                                        | 27        |
| <b>4.3</b> | <b>TERCER NIVELL</b>                                                                          | <b>27</b> |
| 4.3.1      | FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER                                                                    | 28        |
| <b>4.4</b> | <b>QUART NIVELL</b>                                                                           | <b>28</b> |
| <b>5</b>   | <b>MESURES I PROCESSOS ANTIFRAU I ANTICORRUPCIÓ</b>                                           | <b>28</b> |
| <b>5.1</b> | <b>DEFINICIONS BÀSIQUES</b>                                                                   | <b>28</b> |
| <b>5.2</b> | <b>PREVENCIÓ</b>                                                                              | <b>30</b> |
| 5.2.1      | DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU – ANNEX 1                                   | 30        |
| 5.2.2      | COMPROMÍS ANTIFRAU EN LES NOTIFICACIONS D'AJUTS                                               | 30        |
| 5.2.3      | AVALUACIÓ D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC: EL MAPA DE RISCOS – ANNEX 2                      | 31        |
| 5.2.4      | CODI ÈTIC D'EMT                                                                               | 35        |
| 5.2.5      | FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ                                                                    | 35        |
| 5.2.6      | GESTIÓ I CONTROL INTERN                                                                       | 36        |
| 5.2.7      | COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES                                                            | 37        |
| <b>5.3</b> | <b>DETECCIÓ</b>                                                                               | <b>38</b> |
| 5.3.1      | AUDITORIES INTERNES                                                                           | 38        |
| 5.3.2      | SISTEMA DE COMUNICACIÓ                                                                        | 39        |
| 5.3.3      | CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)                                                     | 41        |
| 5.3.4      | DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS                                                             | 45        |
| <b>5.4</b> | <b>CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ</b>                                                                 | <b>47</b> |
| 5.4.1      | REVISIÓ D'EXPEDIENTS                                                                          | 49        |
| 5.4.2      | RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS (PAGAMENTS INDEGUTS), RETIRADA DE COFINANÇAMENT I ACCIÓ PENAL | 50        |
| <b>6</b>   | <b>MESURES I PROCESSOS RELATIUS A SITUACIONS DE CONFLICTES D'INTERÈS</b>                      | <b>50</b> |
| <b>6.1</b> | <b>PREVENCIÓ I DETECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS</b>                                        | <b>51</b> |

|            |                                                                                                    |           |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 6.1.1      | INFORMACIÓ SOBRE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONFLICTE D'INTERÈS I PERSONES IMPLICADES .....       | 51        |
| 6.1.2      | DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) – ANNEX 4 .....                             | 52        |
| 6.1.3      | COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES .....                                                           | 52        |
| 6.1.4      | APLICACIÓ DE NORMATIVA .....                                                                       | 52        |
| 6.1.5      | CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES) .....                                                    | 53        |
| 6.1.6      | AVALUACIÓ PERMANENT I PERIÒDICA .....                                                              | 53        |
| <b>6.2</b> | <b>CORRECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS .....</b>                                                  | <b>53</b> |
| 6.2.1      | CONTROLS DE COMPROVACIONS EX POST .....                                                            | 53        |
| 6.2.2      | SISTEMA DE COMUNICACIÓ .....                                                                       | 53        |
| 6.2.3      | REVISIÓ, SUSPENSÍO I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT .....                                                 | 54        |
| <b>7</b>   | <b>MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS .....</b>                   | <b>54</b> |
| <b>7.1</b> | <b>DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU EN LA DOCUMENTACIÓ .....</b>                                      | <b>54</b> |
| 7.1.1      | GESTIÓ I CONTROL INTERN .....                                                                      | 54        |
| 7.1.2      | CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES) .....                                                    | 55        |
| 7.1.3      | COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES .....                                                           | 55        |
| 7.1.4      | SISTEMA DE COMUNICACIÓ .....                                                                       | 55        |
| <b>8</b>   | <b>DOBLE FINANÇAMENT .....</b>                                                                     | <b>55</b> |
| <b>9</b>   | <b>SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA .....</b>                                                         | <b>57</b> |
| 9.1        | SEGUIMENT I AVALUACIÓ .....                                                                        | 57        |
| 9.2        | ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS .....                                                                | 57        |
| 9.3        | COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS .....                                             | 57        |
| <b>10</b>  | <b>ELS ANNEXOS .....</b>                                                                           | <b>58</b> |
| 10.1       | ANNEX Nº 1: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL AL MÉS ALT NIVELL D'EMT .....                                 | 58        |
| 10.2       | ANNEX Nº 2: MAPA DE RISCOS D'EMT .....                                                             | 58        |
| 10.3       | ANNEX Nº 3: QÜESTIONARIS I CHECK LIST D'AUTOAVALUACIÓ DE L'OM 1030/2021: INFORME D'AUDITORIA ..... | 58        |
| 10.4       | ANNEX Nº 4: MODELS DE L'OM 1030/2021(DACI) .....                                                   | 58        |
| 10.5       | ANNEX Nº 5 A I B: MODELS CHECKING CONTROL EN CONTRACTACIÓ .....                                    | 58        |

## 1 DADES BÀSIQUES DE L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS PÚBLICS DE TARRAGONA SA -EMT-

| Adreça                                                  | CIF       | Consell d'Administració | Gerència                 | Secretaria/ Intervenció Municipal EMT                                                                                                                                                                 | Pressupost ingressos/ despeses 2021 XNN | Plantilla (2021) |
|---------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|
| Carrer Pere Martell, núm. 1, despatx 16 43001 Tarragona | A43052729 | 15                      | Sr. Joan Manrubia Gibert | Sr. Joan Anton Font Monclús<br><br>Sr. José Fernando Chicano Jávega<br><br><hr/> Sra. Núria Pallarès Martí (Secretària Consell)<br><br>Sr. Javier Requejo Garcia (Viceinterventor - Control financer) | 4.187.986,63€                           | 272              |

### 1.1 DADES ESSENCIALS

#### 1.1.1 DESCRIPCIÓ DE GENERAL DE L'EMT

L'Empresa Municipal de Transportes Públicos de Tarragona, S.A. (en endavant, "EMT") es constitueix l'any 1986 per transformació de la que va ser l'Empresa Municipal Mixta de Transportes Públicos de Tarragona, S.A., conforme acord del Ple de l'Ajuntament de Tarragona en sessió ordinària de 15 de maig de 1986 elevat a públic l'11 de desembre de 1986.

EMT es constitueix com una societat mercantil de capital íntegrament municipal de l'Excm. Ajuntament de Tarragona per a la prestació del servei públic de transport col·lectiu de viatgers a l'Ajuntament de Tarragona. Constitueix formalment l'objecte de la societat organitzar i prestar els serveis públics de transport col·lectiu de viatgers i col·laborar amb altres sistemes de transports i serveis urbans de qualsevol tipus que serveixin a les necessitats de la ciutat de Tarragona; realitzar els estudis d'avaluació i els plans de mobilitat, transport i territori que l'Ajuntament de Tarragona li encarregui, fins a la seva tramitació i aprovació per l'òrgan competent. A més, EMT pot realitzar tota classe d'operacions civils, mercantils, industrials o financeres sense limitació sempre i quan tinguin relació amb el seu objecte social.

En data 30 de juny de 2021 EMT va aprovar la seva fusió per absorció amb l'empresa municipal Aparcaments Municipals de Tarragona (AMT), la qual cosa va provocar l'ampliació de l'objecte social de la societat absorbent, és a dir, d'EMT, respecte a la gestió i administració del servei públic d'aparcaments municipals, subterranis o vigilats de superfície, instal·lats o que puguin instal·lar-se en el terme municipal, així com els establiments de concurrència i estacionament de vehicles de transport públic que hagi de gestionar el municipi de Tarragona; la gestió del servei en quant a la realització de les operacions mecàniques de retirada amb grua, amb denúncia prèvia dels agents de trànsit, dels vehicles

immobilitzats o abandonats a la via pública, o que impedeixin la circulació o constitueixin un perill per a aquella o la pertorbin greument.

Així mateix, l'EMT forma part de l'Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, AEMT-AIE, l'objecte de l'agrupació d'interès econòmic, es centra en dur a terme la gestió de l'activitat econòmica auxiliar de les empreses municipals de Tarragona, entre les quals EMT, per tal d'obtenir una major eficiència i millora estratègia dels serveis públics municipals i, en definitiva, optimitzar els costos derivats de l'administració empresarial.

Adicionalment, EMT té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tarragona, trobant-se per tant obligada a realitzar els treballs que aquest li encarregui mitjançant encàrrecs de gestió que li efectui l'Ajuntament de Tarragona, d'acord amb les instruccions que l'Ajuntament fixi per a aquest, sempre que l'encàrrec es trobi relacionat amb l'objecte social.

La societat pertany a l'Ajuntament de Tarragona, el qual posseeix el 100% de les accions de la societat.

La durada de la societat, d'acord amb els seus estatuts, és per temps indefinit.

Conforme als estatuts d'EMT, la direcció i administració de l'entitat s'atribueix a la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència de la societat.

En aquest sentit, l'òrgan de gestió i representació permanent de la societat el constitueix el Consell d'Administració format per un total de 15 membres, òrgan al qual es reporta periòdicament sobre les activitats que es van desenvolupant a la societat.

Les seves oficines estan situades al carrer Pere Martell núm. 1 de la ciutat de Tarragona.

#### 1.1.2 MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

Actualment, formen part del Consell d'Administració d'EMT, segons relació facilitada per la gerència societària:

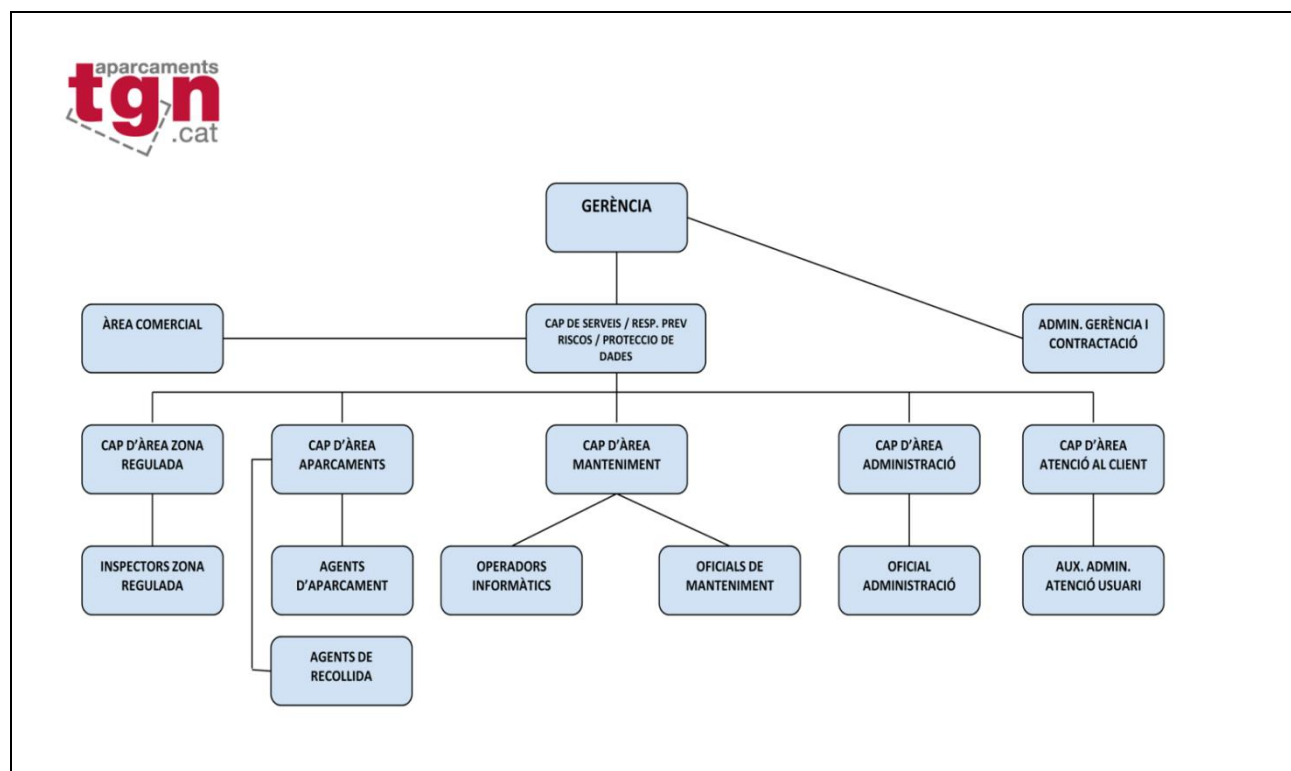
- Sr. Jordi Fortuny i Guinart (Presidència)
- Sra. Patricia Botez Voicu (Vicepresidència)
- Sr. Carles Farré Brull
- Sra. Maria del Carme Mas Morillas
- Sra. Gemma Marcos Rodríguez Peral
- Sr. Mariano Pescador Sánchez
- Sra. María Ildefonsa Serrano Moreno
- Sr. Oriol Vázquez Tarrida
- Sra. Lorena De la Fuente Vilatella

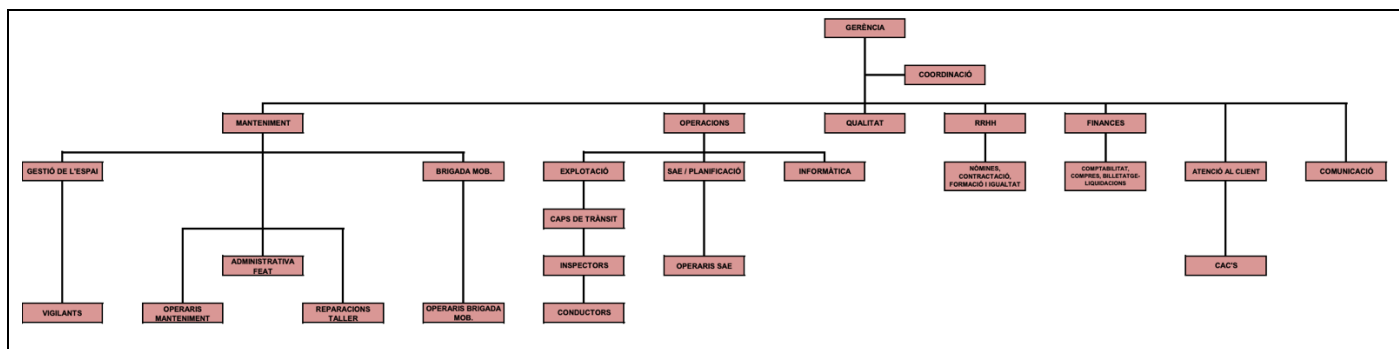
- Sr. Albert Puñet Blanco
- Sra. Ivana Martínez Valverde
- Sra. María Yolanda Espallargas Pascual
- Sr. José Juan Acero de Dios
- Sr. Josep Ramon Tules

Adicionalment, la informació sobre els membres del Consell d'Administració és accessible a través del següent [enllaç](#) i es troba publicada al Registre Mercantil de l'entitat.

### 1.1.3 ORGANIGRAMA D'EMT

Actualment i com a conseqüència de la fusió entre EMT i AMT, l'organigrama vigent d'EMT i AMT quedà en aquest sentit fusionat, essent la figura de la gerència la mateixa en cadascun d'ells:





## 1.2 DADES ECONÒMIQUES

### 1.2.1 PRESSUPOST (2021)

| EMT - COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021       |                                                                                        |                       |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Nº CUENTAS                                                             | PRESSUPOST REFORMULACIÓ 2021                                                           | PRESSUPOST 2021       |
|                                                                        | <b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>                                                       |                       |
|                                                                        | 1. Import net de la xifra de negoci.                                                   | 4.187.986,63          |
| 700,701,702,703,704,(706),(708),(709)                                  | a) Vendes                                                                              | 4.187.986,63          |
| 705                                                                    | b) Prestacions de serveis                                                              |                       |
| (6930),711,7930                                                        | 2. Variació d'existències de productes acabats en curs de fabricació.                  | 0,00                  |
| 73                                                                     | 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu.                                 | 0,00                  |
| (600),6060,6080,6090,610*                                              | 4. Aprovisionaments.                                                                   | -1.342.849,85         |
| (601),(602),6061,6062,6081,6082,6091,6092,611*,612*                    | a) Consum de mercaderies                                                               | -1.342.849,85         |
| (607)                                                                  | b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles                           |                       |
| (6931),(6932),(6933),7931,7932,7933                                    | c) Treballs realitzats per altres empreses                                             |                       |
| 75                                                                     | d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.          |                       |
| 740,747                                                                | 5. Altres ingressos explotació.                                                        | 359.085,39            |
| (640),(641),(6450)                                                     | a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.                                    | 359.085,39            |
| (642),(643),(649)                                                      | b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici                     |                       |
| (644),(6457),7950,7957                                                 | 6. Despeses de personal                                                                | -11.301.355,04        |
| (62)                                                                   | a) Sous i salaris assimilats                                                           | -8.140.842,77         |
| (631),(634),636,639                                                    | b) Càrregues socials                                                                   | -2.899.140,22         |
| (650),(694),(695),794,7954                                             | c) Provisions                                                                          | -141.372,05           |
| (651),(659)                                                            | d) PRODUCTIVITAT                                                                       | -150.000,00           |
| (68)                                                                   | 7. Altres despeses d'explotació                                                        | -2.469.644,13         |
| 746                                                                    | a) Serveis exteriors                                                                   | -2.437.417,74         |
| 7951,7952,7955,7956                                                    | b) Tributs                                                                             | -32.226,39            |
| (690),(691),(692),790,791,792                                          | c) Pèrdues, deteriorament i valoració de provisions per operacions comercials          |                       |
| (670),(671),(672),770,771,772                                          | d) Altres despeses de gestió corrent                                                   |                       |
| 7600,7601                                                              | 8. Amortització del immobilitzat.                                                      | -859.112,51           |
| 7602,7603                                                              | 9. Imputació de subvencions del immobilitzat financer i altres                         | 154.918,00            |
| 7610,7611,76200,76201,76210,76211                                      | 10. Excessos de provisions                                                             | 0,00                  |
| 7612,7613,76202,76203,76212,76213,767,769                              | 11. Deteriorament i resultat per alienacions del immobilitzat.                         | 0,00                  |
| (6610),(6611),(6615),(6616),(6620),(6621),(6640),(6641),(6650),(6651), | a) Deteriorament i pèrdues                                                             | 0,00                  |
| (6654),(6655)                                                          | b) Resultats per alienacions i altres                                                  | 0,00                  |
| (6612),(6613),(6617),(6618),(6622),(6623),(6624),(6642),(6643),(6652), | <b>A.1) RESULTAT D'EXPLOITACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)</b>                           | <b>-11.270.971,46</b> |
| (6653),(6656),(6657),(669)                                             | 12. Ingressos financers                                                                | 0,00                  |
| (660)                                                                  | a) De participacions en instruments de patrimoni                                       | 0,00                  |
| (6630),(6631),(6633),7630,7631,7633                                    | a1) En empreses del grup i associades                                                  |                       |
| (6632),7632                                                            | a2) En tercers                                                                         |                       |
| (668),768                                                              | b) De valors negociables i altres instruments financers                                |                       |
| (690),(697),(698),(699),796,797,798,799                                | a1) En empreses del grup i associades                                                  |                       |
| (666),(667),(673),(675),766,773,775                                    | a2) En tercers                                                                         |                       |
| (6300)*,6301*,(633),638                                                | 13. Despeses financeres                                                                | -9.635,74             |
|                                                                        | a) Per deutes amb empreses del grup i associades                                       |                       |
|                                                                        | b) Per deutes amb tercers                                                              | -9.635,74             |
|                                                                        | c) Per actualització de provisions                                                     |                       |
|                                                                        | 14. Variació del valor raonable en instruments financers                               | 0,00                  |
|                                                                        | a) Cartera de negociació i altres                                                      |                       |
|                                                                        | b) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda |                       |
|                                                                        | 15. Diferències de canvi                                                               | 0,00                  |
|                                                                        | 16. Deteriorament i resultat per alienacions de instruments financers                  | 0,00                  |
|                                                                        | a) Deteriorament i pèrdues                                                             |                       |
|                                                                        | b) Resultats per alienacions i altres                                                  |                       |
|                                                                        | <b>A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)</b>                                         | <b>-9.635,74</b>      |
|                                                                        | <b>A.3) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>                                       | <b>-11.280.607,20</b> |
|                                                                        | 17. Impost sobre els beneficis                                                         |                       |
|                                                                        | <b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+17)</b>         | <b>-11.280.607,20</b> |
|                                                                        | <b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>                                                     |                       |
|                                                                        | 18. Resultat de l'exercici procedent d'operacions ininterrompudes netes d'impostos     |                       |
|                                                                        | <b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+18)</b>                                            | <b>-11.280.607,20</b> |

El pressupost es troba publicat al següent [enllaç del portal de transparència d'EMT](#).

### 1.2.2 COMPTES ANUALS (2020)

Empresa Municipal de Transportes Públicos de Tarragona, SA  
Ajuntament de Tarragona

Exercici: 2020  
Publicat: 136.496

| BALANÇ (Imports en euros)                                       |                     |                     |                                                                        | COMpte DE PÈRDUES I GUANYES (Imports en euros) |                     |                                                                                 |                      |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| ACTIU                                                           | EXERCICI 2020       | EXERCICI 2019       | PATRIMONI NET I PASSIU                                                 | EXERCICI 2020                                  | EXERCICI 2019       | EXERCICI 2020                                                                   | EXERCICI 2019        |
| <b>A) Actiu no corrent</b>                                      | 6.250.581,10        | 4.146.389,17        | <b>A1. Subscrits i net</b>                                             | 2.169.513,16                                   | 1.508.302,14        | <b>A1. Operacions continuades</b>                                               |                      |
| I. Immobilitzat intangible                                      | 17.776,64           | 19.461,44           | A-1) Fons propis                                                       | -132.904,16                                    | 1.508.302,29        | 1. Import net de la venda de negoci                                             | 3.698.272,72         |
| II. Immobilitzat material                                       | 6.233.805,27        | 4.116.908,64        | I. Capital                                                             | 1.664.797,70                                   | 1.664.797,70        | 2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació          | 0,00                 |
| III. Inversions immobilitzades                                  | 0,00                | 0,00                | II. Primes d'emissió                                                   | 0,00                                           | 0,00                | 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu                           | 0,00                 |
| IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini | 6.007,64            | 6.007,64            | III. Reserves                                                          | 217.377,13                                     | 217.377,13          | 4. Aprovisionaments                                                             | -1.053.302,67        |
| V. Inversions financeres a llarg termini                        | 2.991,66            | 2.991,66            | IV. (Accions i participacions en patrimoni propi)                      | 0,00                                           | 0,00                | 5. Altres ingressos d'exploitació                                               | 8.769.577,84         |
| VI. Actius per impostos diferits                                | 0,00                | 0,00                | V. Resultats d'exercicis anteriors                                     | -1.487.801,91                                  | -286.819,49         | 6. Despeses de personal                                                         | -11.682.417,33       |
| VII. Deutors comercials no corrents                             | 0,00                | 0,00                | VI. Altres aportacions de socis                                        | 814.120,31                                     | 775.450,37          | 7. Altres despeses d'exploitació                                                | -2.815.333,98        |
|                                                                 |                     |                     | VII. Resultat de l'exercici                                            | -1.331.397,42                                  | -1.211.882,42       | 8. Amortització de l'immobilitzat                                               | -2.600.629,79        |
|                                                                 |                     |                     | VIII. Dividend a comptar                                               | 0,00                                           | 0,00                | 9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres                 | 115.309,36           |
|                                                                 |                     |                     | A-2) Ajustos per canvi de valor                                        | 0,00                                           | 0,00                | 10. Excessos de provisions                                                      | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | I. Actius financers disponibles per a la venda                         | 0,00                                           | 0,00                | 11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat                  | 0,00                 |
| <b>B) Actiu corrent</b>                                         | 1.154.617,71        | 1.984.861,52        | II. Operacions de cobertura                                            | 0,00                                           | 0,00                | 12. Diferència negativa de combinacions de negoci                               | 0,00                 |
| I. Actius no corrents mantinguts per a la venda                 | 0,00                | 0,00                | III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda | 0,00                                           | 0,00                | 13. Altres resultats                                                            | 28.812,86            |
| II. Existències                                                 | 0,00                | 0,00                | IV. Diferència de conversió                                            | 0,00                                           | 0,00                | <b>A.1) Resultat d'exploitació</b>                                              | -1.323.963,04        |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar               | 949.182,93          | 1.919.178,91        | V. Altres                                                              | 0,00                                           | 0,00                | (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)                                                 | 0,00                 |
| IV. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini  | 0,00                | 0,00                | A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts                            | 2.302.417,36                                   | 648.496,85          | 14. Ingressos financers                                                         | 0,00                 |
| V. Inversions financeres a curt termini                         | 27.171,60           | 38.374,77           | <b>B) Passiu no corrent</b>                                            | 1.247,82                                       | 1.247,82            | 15. Despeses financeres                                                         | -7.444,38            |
| VI. Periodificacions a curt termini                             | 45.412,93           | 15.198,06           | I. Provisions a llarg termini                                          | 1.247,82                                       | 1.247,82            | 16. Variació de valor raonable en instrument financers                          | 0,00                 |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                | 132.903,75          | 12.109,90           | II. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini          | 0,00                                           | 0,00                | 17. Diferència de canvi                                                         | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | III. Passius per impost diferit                                        | 0,00                                           | 0,00                | 18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instrument financers             | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | IV. Periodificacions a llarg termini                                   | 0,00                                           | 0,00                | 19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer                            | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | V. Creditors comercials no corrents                                    | 0,00                                           | 0,00                | <b>A.2) Resultat financer</b>                                                   | -7.444,38            |
|                                                                 |                     |                     | VI. Deutes amb característiques especials a llarg termini              | 0,00                                           | 0,00                | (14+15+16+17+18+19)                                                             | -9.465,61            |
|                                                                 |                     |                     | <b>C) Passiu corrent</b>                                               | 4.234.437,83                                   | 4.320.652,73        | <b>A.3) Resultat abans d'impostos</b>                                           | -1.331.397,42        |
|                                                                 |                     |                     | I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda  | 0,00                                           | 0,00                | (A.1+A.2)                                                                       | -1.331.397,42        |
|                                                                 |                     |                     | II. Provisions a curt termini                                          | 93.540,00                                      | 88.008,00           | 20. Imposicions sobre beneficis                                                 | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | III. Deutes a curt termini                                             | 1.261.104,64                                   | 1.540.417,13        | <b>A.4) Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades</b>           | -1.331.397,42        |
|                                                                 |                     |                     | IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini           | 0,00                                           | 0,00                | (A.3+20)                                                                        | -1.331.397,42        |
|                                                                 |                     |                     | V. Creditors comercials i altres comptes a pagar                       | 2.889.798,19                                   | 2.692.267,60        | <b>B) Operacions intercompuades</b>                                             | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | VI. Periodificacions a curt termini                                    | 0,00                                           | 0,00                | 21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions intercompuades net d'impostos | 0,00                 |
|                                                                 |                     |                     | VII. Deutes amb característiques especials a curt termini              | 0,00                                           | 0,00                | <b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                              | -1.331.397,42        |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>                                        | <b>6.405.198,81</b> | <b>6.130.250,69</b> | <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>                            | <b>6.405.198,81</b>                            | <b>6.130.250,69</b> | <b>A.6) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+A.5)</b>                                    | <b>-1.331.397,42</b> |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'any local.  
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats

Empresa Municipal de Transportes Públicos de Tarragona, SA  
Ajuntament de Tarragona

Exercici: 2020  
Publicat: 136.496

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Imports en euros)

| ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI                                             | EXERCICI 2020     | EXERCICI 2019        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| <b>A) Resultat del compte de pèrdues i guanyes</b>                                                | 1.331.397,42      | -1.211.882,42        |
| Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net                                        |                   |                      |
| I. Per valoració d'instruments financers                                                          | 0,00              | 0,00                 |
| II. Per cobraments de fluxos d'efecte                                                             | 0,00              | 0,00                 |
| III. Subvencions, donacions i legats rebuts                                                       | 1.789.229,96      | 0,00                 |
| IV. Per guanyos i pèrdues actualitzats i altres ajustos                                           | 0,00              | 0,00                 |
| V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda                          | 0,00              | 0,00                 |
| VI. Diferències de conversió                                                                      | 0,00              | 0,00                 |
| VII. Efecte impositiu                                                                             | 0,00              | 0,00                 |
| <b>B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b> | 1.789.229,96      | 0,00                 |
| Transferències al compte de pèrdues i guanyes                                                     |                   |                      |
| VIII. Per valoració d'instruments financers                                                       | 0,00              | 0,00                 |
| IX. Per cobraments de fluxos d'efecte                                                             | 0,00              | 0,00                 |
| X. Subvencions, donacions i legats rebuts                                                         | -115.309,36       | -40.857,28           |
| XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda                         | 0,00              | 0,00                 |
| XII. Diferències de conversió                                                                     | 0,00              | 0,00                 |
| XIII. Efecte impositiu                                                                            | 0,00              | 0,00                 |
| <b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanyes (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>             | -115.309,36       | -40.857,28           |
| <b>TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A + B + C)</b>                                        | <b>322.623,08</b> | <b>-1.252.739,70</b> |

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTUS (Imports en euros)

| ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTUS (Imports en euros)                                | EXERCICI 2020 | EXERCICI 2019 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>A) Fluxos d'efecte de les activitats d'exploitació</b>                    | 1.331.397,42  | -1.211.882,42 |
| 1. Resultat de l'exercici abans d'impostos                                   | 740.943,56    | 694.690,77    |
| 2. Ajustos del resultat                                                      | 1.148.670,79  | -126.069,30   |
| 3. Canvis en el capital corrent                                              | -7.444,38     | -9.465,61     |
| 4. Altres fluxos d'efecte de les activitats d'exploitació                    | 560.672,94    | -462.738,36   |
| 5. Fluxos d'efecte de les activitats d'exploitació (1+2+3+4)                 | 1.331.397,42  | -1.211.882,42 |
| <b>B) Fluxos d'efecte de les activitats d'inversió</b>                       | -1.819.668,66 | 90.833,16     |
| 6. Pagaments per inversions                                                  | 0,00          | 0,00          |
| 7. Cobraments per desinversions                                              | 0,00          | 0,00          |
| 8. Fluxos d'efecte de les activitats d'inversió (6+7)                        | -1.819.668,66 | 90.833,16     |
| <b>C) Fluxos d'efecte de les activitats de finançament</b>                   | 1.679.000,00  | 0,00          |
| 9. Cobraments i pagaments per instrument de patrimoni                        | 289.312,44    | 376.303,79    |
| 10. Cobraments i pagaments per instrument de passiu financer                 | 0,00          | 0,00          |
| 11. Pagaments per dividend i remuneracions d'altres instruments de patrimoni | 1.389.687,51  | 376.303,79    |
| 12. Fluxos d'efecte de les activitats de finançament (9+10+11)               | 1.679.000,00  | 0,00          |
| <b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>                       | 0,00          | 0,00          |
| <b>E) Augment/diminució neta de l'efecte o equivalent (5+8+12+D)</b>         | 120.791,39    | -367.165,93   |
| Efectiu o equivalent al començament de l'exercici                            | 12.108,96     | 379.274,80    |
| Efectiu o equivalent al final de l'exercici                                  | 132.903,75    | 12.108,96     |

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (Imports en euros)

| ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI          | Capital escriturat | Capital no exigible | Primes d'emissió | Reserves   | (Accions i participacions en patrimoni propi) | Resultat en anteriors | Altres aportacions de socis | Resultat de l'exercici | (Dividend a comptar) | Altres instruments de patrimoni net | Ajustos per canvi de valor | Subvencions i legats rebuts | Total         |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------|------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>A) Saldo final de l'exercici 2018</b>                       | 1.664.797,70       | 0,00                | 0,00             | 197.028,23 | 0,00                                          | 469.059,62            | 775.450,37                  | 203.488,96             | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 689.354,13                  | 3.061.059,84  |
| I. Ajustos per canvi de criteri de l'exercici 2018 i anteriors | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 0,00          |
| II. Ajustos per errors de l'exercici 2018 i anteriors          | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 0,00          |
| <b>B) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019</b>              | 1.664.797,70       | 0,00                | 0,00             | 197.028,23 | 0,00                                          | -469.059,62           | 775.450,37                  | 203.488,96             | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 689.354,13                  | 3.061.059,84  |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts                       | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | -1.211.882,42          | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | -40.857,28                  | -1.252.739,70 |
| II. Operacions amb socis o propietaris                         | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 0,00          |
| III. Altres variacions del patrimoni net                       | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 20.348,96  | 0,00                                          | 183.140,96            | 0,00                        | 203.488,96             | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 322.623,08    |
| <b>C) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019</b>                      | 1.664.797,70       | 0,00                | 0,00             | 217.377,13 | 0,00                                          | -286.918,66           | 775.450,37                  | -1.211.882,42          | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 648.496,85                  | 1.808.320,14  |
| I. Ajustos per canvi de criteri de l'exercici 2019             | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 0,00          |
| II. Ajustos per errors de l'exercici 2019                      | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 0,00          |
| <b>D) SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2020</b>              | 1.664.797,70       | 0,00                | 0,00             | 217.377,13 | 0,00                                          | -286.918,66           | 775.450,37                  | -1.211.882,42          | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 648.496,85                  | 1.808.320,14  |
| I. Total ingressos i despeses reconeguts                       | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | -1.331.397,42          | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 1.853.820,40                | 322.623,08    |
| II. Operacions amb socis o propietaris                         | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 38.869,94                   | 38.869,94     |
| III. Altres variacions del patrimoni net                       | 0,00               | 0,00                | 0,00             | 0,00       | 0,00                                          | -1.211.882,42         | 0,00                        | 1.211.882,42           | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 0,00                        | 0,00          |
| <b>E) SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020</b>                      | 1.664.797,70       | 0,00                | 0,00             | 217.377,13 | 0,00                                          | -1.497.801,08         | 814.120,31                  | -1.331.397,42          | 0,00                 | 0,00                                | 0,00                       | 2.302.417,36                | 2.169.513,16  |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'any local.  
Nota: Comptes i estats anuals no fiscalitzats

Els comptes anuals es troben publicats i són accessibles a través del [següent enllaç](#).

## 1.2.3 PLA ESTRATÈGIC

### 1.2.3.1 Missió i visió de l'empresa

Missió de l'empresa:

L'EMT té com a missió contribuir a una mobilitat urbana més ràpida, de qualitat i sostenible a la ciutat de Tarragona en la gestió de les línies de transport urbà de superfície que connecten els diferents barris de la ciutat i aquesta amb la seva àrea d'influència, i en la gestió i administració del servei públic d'aparcaments municipals a Tarragona.

Visió de l'empresa:

La visió de l'EMT és la de constituir-se en una empresa de transport públic i aparcaments municipals referent dintre dels ens públics estatals a les capitals de província com Tarragona per la seva preservació del medi ambient, per la seva gestió de línies i per l'optimització dels seus recursos.

### 1.2.3.2 Línies estratègiques

Alineament amb el model de ciutat transparent i sostenible:

En el desenvolupament de les diferents actuacions, EMT aposta per un servei públic de qualitat amb el compromís de preservació del medi ambient per a l'eficient gestió de les línies i l'optimització dels recursos per una Tarragona més pròxima i sostenible.

EMT té com a valors fonamentals la transparència i la feina ben feta, essent aspectes essencials per a donar una imatge positiva i eficient de l'empresa.

En aquest sentit, la política de qualitat d'EMT es fonamenta en mantenir una millora contínua en la prestació del seu servei i el compromís i la responsabilitat de l'empresa en complir la normativa legal vigent, en actuar segons les normes internes i en treballar en un entorn de millora contínua en la gestió dels seus processos.

Excel·lència en totes les actuacions:

EMT es caracteritza per la gestió del servei públic que té encomanda, aplicant sempre criteris d'excel·lència, amb independència de la tipologia i de la dimensió de les gestions i actuacions que s'han de dur a terme.

Eficàcia i eficiència:

Com a mitjà propi de l'Ajuntament de Tarragona, EMT ha d'aplicar criteris d'eficàcia en la gestió interna de l'empresa, fomentant la coordinació inter-departamental i la homogeneïtzació de processos, eines i recursos que ens permetin treballar de manera cohesionada amb la màxima eficiència.

## 2 EL MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES A EMT

L'any 2017, l'Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona (EMT), per mitjà del seu òrgan de govern, va aprovar el disseny i la implementació d'un Model de Prevenció de Delictes i Compliment (MPDC).

La finalitat perseguida per aquesta decisió va ser la de prevenir i minimitzar qualsevol risc de comissió de delictes dins de l'empresa i evitar, de manera conseqüent, el risc d'assumpció de responsabilitat penal de la persona jurídica.

Dins d'aquest propòsit, l'any 2017 es va desenvolupar i confeccionar finalment el MPDC, que va ser finalment aprovat pel Consell d'Administració d'EMT en sessió de data 26 d'octubre de 2017, data a partir de la qual el document és vigent a EMT i que conté els següents punts:

- (i) Riscos més probables de comissió delictiva dins la normal activitat d'EMT;
- (ii) Mesures de control ja establertes a EMT que poden minimitzar el risc de comissió de les conductes detectades;
- (iii) Mesures de control l'aplicació addicional de les quals es recomana.

Així mateix, i per tal d'anar establint els elements necessaris per a l'efectiva implementació del MPDC, ja des de l'any 2017 i durant els següents, es van aprovar altres documents i/o eines de control, dels quals en destaquem els següents:

- Instruccions internes de contractació de recursos humans (maig 2017) ([consultar aquí](#))
- Codi Ètic ([publicat a la pàgina web d'AIE-AEMT](#) i [a la pàgina web d'EMT](#)) (octubre 2017)
- Codi Ètic de Proveïdors ([consultar aquí](#)) (octubre 2017)
- Codi de Conducta i Procediment Disciplinari ([consultar aquí](#)) (octubre 2017, actualitzat gener 2022)
- Bústia Ètica i publicació de la mateixa a la pàgina web de l'AIE-AEMT (novembre 2017, actualitzada gener 2022), modificada i adaptada a la [Directiva 2019/1937 UE de 23 d'octubre de 2019 relativa a la protecció de les persones que informin sobre infraccions del dret de la Unió](#). (enllaços a la bústia [aquí](#))
- Protocol de normes bàsiques del llibre de regals i obsequis rebuts (novembre 2017), [consultar aquí](#).
- Nomenament dels membres del comitè de compliance o CEPRAN (Comitè d'Ètica, Prevenció de Riscos Penals i d'Acompliment Normatiu) de l'AEMT-AIE com a òrgan de control i aprovació de les normes bàsiques d'aquest comitè de compliment (març 2018) ([consultar aquí](#)).

El CEPRAN actua com a garant del coneixement, comprensió i compliment del Codi Ètic a l'empresa i vetllar per la supervisió, vigilància i control de l'eficàcia i validesa del model confeccionat.

El CEPRAN de l'AEMT-AIE es troba format per tres membres: la secretària del Consell d'Administració, el responsable de la Unitat de Control d'Empreses de Tarragona i un representant de JUDILEX SL com a expert extern en compliment normatiu.

- Conforme a l'establert en l'art. 31 bis CP, s'han anat emetent i aprovant anualment pel consell d'administració els informes anuals de revisió del model de prevenció de delictes d'EMT, que conté un nou mapa de riscos. (darrer informe març 2022):

| MAPA COMPARATIU EMT 2021 |                                                 |                     |                 |                             |               |
|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| TIPUS Nº                 | DESCRIPCIÓ/TIPUS                                | MAPA DEFINITIU 2019 | MAPA FINAL 2021 | COMPARATIVA MAPA FINAL 2019 | OBJECTIU 2022 |
| 1                        | TRÀFIC IL·LEGAL D'ORGANS                        | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 2                        | TRÀFIC D'ESSERS HUMANS                          | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 3                        | RELATIU A LA PROSTITUCIÓ                        | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 4                        | CONTRA LA INTIMITAT                             | 3,50 ALT            | 3,25 ALT        | NO ACONSEGUIT               | 2,50          |
| 5                        | CONTRA ELS DRETS DELS CIUTADANS ESTRANJERS      | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 6                        | CONTRA ELS DRETS FONAMENTALS I LA DISCRIMINACIÓ | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 7                        | CONTRA ELS DRETS DELS TREBALLADORS              | 2,29 BAIX           | 2,29 BAIX       | ACONSEGUIT                  |               |
| 8                        | FINANÇAMENT IL·LEGAL DE PARTITS POLÍTICS        | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 9(1)                     | CORRUPCIÓ DE FUNCIONARI PÚBLIC -ACTIU-          | 4,00 MOLT ALT       | 3,75 ALT        | ACONSEGUIT                  | 3,50          |
| 9(2)                     | CORRUPCIÓ DE FUNCIONARI PÚBLIC- PASSIU-         | 4,00 MOLT ALT       | 3,75 ALT        | ACONSEGUIT                  | 3,50          |
| 9(3)                     | CORRUPCIÓ DE FUNCIONARI PÚBLIC                  | 3,50 ALT            | 3,50 ALT        | ACONSEGUIT                  | 3,25          |
| 10                       | TRÀFIC D'INFLUÈNCIES                            | 3,38 ALT            | 3,38 ALT        | IGUAL                       | 1,88          |
| 11                       | ESTAFES I FRAUS                                 | 1,63 MOLT BAIX      | 1,63 MOLT BAIX  | ACONSEGUIT                  |               |
| 12                       | FRUSTRACIÓ DE L'EXECUCIÓ                        | 1,47 MOLT BAIX      | 1,47 MOLT BAIX  | ACONSEGUIT                  |               |
| 13                       | INSOLVÈNCIA PUNIBLE                             | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 14                       | DANYS INFORMÀTICS                               | 2,19 BAIX           | 2,19 BAIX       | ACONSEGUIT                  |               |
| 15(1)                    | MERCAT I CONSUMIDORS (PROPIETAT INTEL·LECTUAL)  | 2,33 BAIX           | 2,00 BAIX       | ACONSEGUIT                  |               |
| 15(2)                    | MERCAT CONSUMIDORS (MARQUES)                    | 2,04 BAIX           | 2,04 BAIX       | IGUAL                       | 2,00          |
| 16                       | BLANQUEIG DE CAPITAL                            | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 17(1)                    | HISENDA PÚBLICA (GENERAL,COMPTABLE...)          | 2,46 BAIX           | 2,46 BAIX       | ACONSEGUIT                  |               |
| 17(2)                    | HISENDA PÚBLICA (SEGURETAT SOCIAL)              | 1,72 MOLT BAIX      | 1,72 MOLT BAIX  | ACONSEGUIT                  |               |
| 18                       | NUCLEAR RADIACIONS                              | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 19                       | FALSIFICACIÓ DE MONEDA                          | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 20                       | MITJANS DE PAGAMENT                             | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 21                       | FINANÇAMENT DEL TERRORISME                      | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 22                       | CONSTRUCCIÓ I EDIFICACIÓ                        | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 23                       | MEDI AMBIENT                                    | 3,06 ALT            | 3,25 ALT        | SUPERIOR                    | 3,00          |
| 24                       | EXPLOSIUS                                       | 3,00 ALT            | 3,00 ALT        | IGUAL                       | 2,50          |
| 25                       | CONTRA LA SALUD PÚBLICA                         | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |
| 26                       | TRÀFIC DE DROGUES                               | 0,50 REMOT          | 0,50 REMOT      | ACONSEGUIT                  |               |

## 2.1 LA SITUACIÓ ACTUAL D'EMT I EL COMPLIMENT NORMATIU

Cal fer referència una vegada descrita la situació d'EMT, tant des de l'òptica d'administració i direcció com de la de compliment normatiu, que es parteix d'una fita avançada en la vigilància i control de l'empresa. Cal referir que l'estructura actual és idònia per poder transmetre les conductes ètiques i el compliment normatiu, en especial la formació.

Es parteix del fet que tots els membres d'EMT saben i coneixen el codi ètic, l'existència d'un canal d'informacions i denúncies, l'existència d'uns protocols de compliment normatiu i especialment de l'existència d'una estructura ètica amb el CEPRAN, que és una part més del bon funcionament de l'organització.

El compliment normatiu a EMT però, i és evident, no comença amb l'òrgan de vigilància i control (CEPRAN) i l'estructura ètica, sinó que s'inicia des de la pròpia administració societària i la presa de decisions, tendents sempre a complir amb l'ètica i la norma. És aquesta segona part del compliment normatiu, que li correspon a la direcció societària, i aquesta disposa de l'estructura deguda pel compliment.

Així doncs, l'estructura del compliment normatiu a EMT és la següent:

- Es realitzen regularment mapatges de riscos, aportant-se en la revisió periòdica anual.
- S'han establert els protocols i procediments per a la presa de decisions, i aquests són analitzats de forma permanent.
- Es disposa dels recursos financers deguts, que permet la independència dels responsables externs de compliment normatiu.
- Es disposa de la bústia d'informacions i denúncies, absolutament confidencial, és coneguda i usada pels membres de l'organització i adaptada a la Directiva UE/2019/1937.
- Es disposa d'un sistema disciplinari amb un codi de conducta per a sancionar l'incompliment de les mesures del model.
- Es verifica periòdicament el sistema de compliment normatiu.
- L'organització disposa d'un òrgan de control de compliment normatiu (CEPRAN) i es realitzen controls per part dels experts en compliment normatiu de l'equip de JUDILEX SL.
- Tots els membres de l'organització es formen degudament en compliment normatiu.

## 2.2 LA NECESSITAT D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU A EMT

Cal tenir ben present que EMT és considerat un ens instrumental de la seva accionista única, l'Ajuntament de Tarragona, conforme a les instruccions aclaratòries de la [Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus](#) (instrucció Quarta).

Aquest fet suposa en la gestió del PRTR que en una interpretació literal de l'OM HFP 1030/2021, EMT com a executora dels subprojectes dels PRTR, hagués de disposar d'un PMA. La interpretació correspon a la literalitat dels preceptes, així :

1. Molt especialment s'ha de tenir en compte la frase de l'art. 6.1 OM quan especifica:

*"... toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un «Plan de medidas antifraude» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses."*

2. Essent EMT l'ens instrumental que executa finalment part de les actuacions dels PRTR per a l'executora Ajuntament de Tarragona, l'article 8 de l'Ordre Ministerial 1030/2021 estableix i deixa clar que seran les EXECUTORES les que inclouran els procediments certes obligacions (veure art. 8.2 OM):

*"2. Las entidades decisoras y ejecutoras de los componentes incluirán en los procedimientos de licitación que se encuadren en el desarrollo de las actuaciones previstas en el PRTR las siguientes obligaciones en relación con la identificación de los contratistas y subcontratistas:*

*a) NIF del contratista o subcontratistas.*

*(...)*

*d) Aceptación de la cesión de datos entre las Administraciones Públicas implicadas para dar cumplimiento a lo previsto en la normativa europea que es de aplicación y de conformidad con la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales (Modelo anexo IV.B).*

*e) Declaración responsable relativa al compromiso de cumplimiento de los principios transversales establecidos en el PRTR y que pudieran afectar al ámbito objeto de gestión (Modelo anexo IV.C).*

*f) Los contratistas acreditarán la inscripción en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria o en el Censo equivalente de la Administración Tributaria Foral, que debe reflejar la actividad efectivamente desarrollada en la fecha de participación en el procedimiento de licitación."*

3. Altres qüestions que determinen que ens com EMT haurien de ser considerats executors de PRTR i que obligatòriament necessiten un PMA.

L'annex II.B.5 i III.C de l'OM fa referència a:

*"2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?*

*(...)*

*15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisor o a la Autoridad Responsable, según proceda?"*

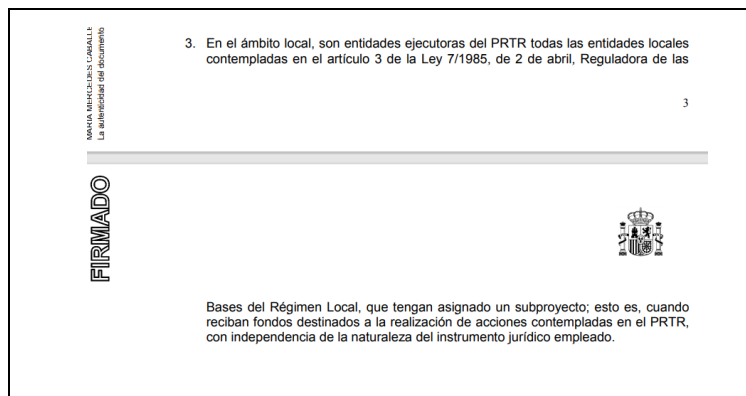
L'art. 61 del Reglament 2018/1046, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió, estableix:

*"«cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal».*

L'annex III.C de l'OM, en el compromís de compliment, distingeix entre TOTS i les autoritats:

*"... adoptando las medidas necesarias para prevenir y detectar el fraude, la corrupción y los conflictos de interés, comunicando en su caso a las autoridades que proceda los incumplimientos observados."*

La discussió antecedent no té però raó de ser i resta en un segon pla des de que la Secretaria General de Fons Europeus va dictar la ja referida Resolució 1/2022, de 12 d'abril, i les instruccions aclaratòries sobre la delimitació de la condició d'entitat executora en els projectes de PRTR. [\(veure aquí\)](#) que, entre d'altres, conclou:



És a dir: En l'àmbit local, son entitats executores del PRTR totes les entitats locals contemplades en l'article 3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, que tinguin assignat un subprojecte; això és, quan rebin fons destinats a la realització d'accions contemplades al PRTR, amb independència de la naturalesa de l'instrument jurídic emprat.

Per la seva importància, reproduïm íntegrament el quart dels apartats de la instrucció aclaratòria (el marcat en **verd** per destacar és nostre):

#### Cuarto. Entidades del sector público que desarrollan actuaciones en colaboración con entidades ejecutoras del PRTR

1. Las entidades ejecutoras del PRTR podrán valerse de otras entidades del sector público, distintas de las relacionadas en el apartado anterior, para llevar a cabo las acciones previstas en el PRTR, bajo la responsabilidad y la dirección de la entidad ejecutora. Dichas entidades del sector público no tendrán la consideración de entidades ejecutoras del PRTR, sino que su participación en el mismo tendrá, a los efectos del sistema de gestión establecido en la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, un carácter meramente instrumental.
2. Excepcionalmente, la Federación Española de Municipios y Provincias tendrá la consideración de entidad instrumental, a efectos de seguimiento y control del Plan, en los subproyectos asignados cuando su participación esté prevista expresamente en los componentes del PRTR y reciba fondos a tal fin, previa validación por la Secretaría General de Fondos Europeos conforme al objeto y alcance de la participación.
3. Si una entidad ejecutora decide asignar a otra entidad del sector público la realización de alguna de las acciones previstas en el PRTR de las que sea responsable, esta nueva entidad deberá tener personalidad jurídica propia distinta de la de la entidad ejecutora y actuará como mera entidad instrumental de la misma.  
Por ello, ésta última deberá asegurarse de que dicha entidad instrumental participante cumple los siguientes requisitos:
  - a) Comprometerse, con cargo a la financiación recibida a tal fin, a realizar las acciones que se le asignen con la finalidad de ayudar a la entidad ejecutora a desarrollar las medidas contenidas en el Plan y, en concreto, a cumplir con los hitos y objetivos asignados como parte de la Decisión de Ejecución del Consejo de acuerdo con sus indicadores de seguimiento, en la forma y los plazos previstos y bajo las directrices de la entidad ejecutora.
  - b) Facilitar a la entidad ejecutora toda la información de seguimiento que ésta precise, y en particular proporcionar la información que ha de suministrarse al sistema de información de gestión y seguimiento del PRTR conforme a lo dispuesto en la Orden HFP/1031/2021, de 29 de septiembre, y según se establezca en el manual de uso y funcionamiento del sistema de información, Manual de usuario CoFFEE-MRR, disponible en la página web de la Secretaría General de Fondos Europeos, <https://www.fondoseuropeos.hacienda.gob.es/sitios/dgpmir/es-es/Paginas/CoFFEE.aspx>.
  - c) Cumplir con todos los principios transversales del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia de acuerdo con el Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021, y con los principios de gestión específicos del PRTR previstos en el artículo 2 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, con el mismo nivel de exigencia que el requerido por dicha Orden para las entidades ejecutoras, incluidas la obligación de disponer de un Plan de medidas antifraude y la de exigir las declaraciones previstas en su anexo IV.**
4. Los requisitos anteriores, y cuantos otros adicionales establezca la entidad ejecutora, deberán constar en el instrumento jurídico por el que se transfieran recursos económicos y obligaciones de cumplimiento a la entidad del sector público con participación instrumental en el PRTR.
5. Cada entidad ejecutora deberá comunicar, a través del formato que se establezca a tal fin, a la Secretaría General de Fondos Europeos, como Autoridad Responsable, la relación de las entidades del sector público con participación instrumental en el cumplimiento del PRTR a las que haya asignado o prevea asignar la realización de alguna de las acciones previstas en el PRTR de las que sea responsable, además del instrumento jurídico que formalice la participación.

Conforme a tots aquests fonaments, l'EMT, en gestionar i intervenir els Plans de Recuperació, Transformació i Resiliència i rebre els fons que d'aquest se'n deriven, ha de disposar obligatòriament del Pla de Mesures Antifrau i exigir les declaracions previstes en l'annex IV de l'OM.

## 3 PREVI

### 3.1 INTRODUCCIÓ

En el context de la crisi de la COVID-19, la Comissió Europea ha reforçat el marc actual d'ajuda als Estats membres proporcionant ajudes financeres directes mitjançant una eina innovadora. A tal fi, s'ha creat el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (en endavant, «Mecanisme» o «El Mecanisme» o «MRR») amb l'objectiu de proporcionar una ajuda financera específica, significativa i eficaç per a intensificar les reformes sostenibles i les inversions públiques connexes en els Estats membres.

És per aquest motiu que els Estats membres han hagut d'elaborar plans de recuperació i resiliència -el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en el cas de l'estat Espanyol, conegut amb les sigles (PRTR)- com a part dels anomenats Programes Nacionals de Reforma (PNR). Aquests plans estableixen les prioritats d'inversió i reforma i els corresponents paquets d'inversió a finançar a través del Mecanisme, amb un desemborsament de l'ajut a terminis, en funció dels progressos realitzats i sobre la base de criteris de referència predefinitos.

[Veure definició dels Fons Next Generation febrer de 2021, fons Generalitat de Catalunya.](#)

El [Reglament \(UE\) 2021/241 del Parlament i del Consell de 12 de febrer de 2021](#), pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, defineix l'execució en règim de gestió directa, de conformitat amb les normes pertinents adoptades en virtut de [l'article 322 del TFUE](#), en particular el [Reglament Financer \(UE, Euratom\) 2018/1046](#) i el [Reglament \(UE, Euratom\) 2020/2092](#) del Parlament Europeu i del Consell. Aquest plantejament comporta el disseny d'instruments específics i l'adaptació dels procediments al marc que es defineix. Així, la Comissió Europea és directament responsable de totes les etapes d'execució del programa, des de l'avaluació dels plans presentats fins a la realització dels pagaments, així com del control de l'execució dels programes.

Amb la finalitat de fer efectives les iniciatives plantejades en el PRTR en el termini definit -entre 2021 i 2026-, les Administracions Públiques han d'adoptar múltiples mesures, entre les quals es troben l'adaptació dels procediments de gestió i el model de control, juntament amb la configuració i desenvolupament d'un Sistema de Gestió que faciliti la tramitació eficaç de les sol·licituds de desemborsament als Serveis de la Comissió Europea, conforme als estàndards requerits, tant des del punt de vista formal com operatiu. Així mateix, els Estats membres -en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme-, adoptaran totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió i per a vetllar perquè la utilització dels fons en relació amb les mesures finançades pel Mecanisme s'ajusti al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel què fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, així com

l'exigència d'establir un sistema de control eficaç i eficient que permeti recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta.

Per tot això, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública del Govern d'Espanya ha aprovat [\*\*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\*\*](#), en la qual s'estableixen les directrius per a garantir el compliment coordinat dels requeriments establerts per la normativa comunitària per a l'execució del PRTR, sent un d'ells el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Així, en virtut de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, **"tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures dels PRTR haurà de disposar d'un Pla de mesures antifrau (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."**

Tot això deriva dels anomenats sistemes de protecció dels interessos financers de la Unió que es descriuen en el capítol IV i, concretament, en l'article 22 del [\*\*Reglament \(UE\) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021\*\*](#), pel que s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Article que per la seva importància reproduïm literalment.

Artículo 22

Protección de los intereses financieros de la Unión

1. Al ejecutar el Mecanismo, los Estados miembros, en su condición de beneficiarios o prestatarios de fondos en el marco del Mecanismo, adoptarán todas las medidas adecuadas para proteger los intereses financieros de la Unión y para velar por que la utilización de los fondos en relación con las medidas financiadas por el Mecanismo se ajuste al Derecho aplicable de la Unión y nacional, en particular en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses. A tal efecto, los Estados miembros establecerán un sistema de control interno eficaz y eficiente y recuperarán los importes abonados erróneamente o utilizados de modo incorrecto. Los Estados miembros podrán recurrir a sus sistemas nacionales habituales de gestión presupuestaria.
2. Los acuerdos a los que se alude en el artículo 15, apartado 2, y en el artículo 23, apartado 1, dispondrán las obligaciones de los Estados miembros de:
  - a) comprobar periódicamente que la financiación proporcionada se haya utilizado correctamente de conformidad con todas las normas aplicables y que toda medida de aplicación de las reformas y de los proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia se haya aplicado correctamente de conformidad con todas las normas aplicables, en particular en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses;
  - b) tomar las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses según se definen en el artículo 61, apartados 2 y 3, del Reglamento Financiero que afecten a los intereses financieros de la Unión y ejercitar acciones legales para recuperar los fondos que hayan sido objeto de apropiación indebida, también con respecto a cualquier medida para la ejecución de las reformas y los proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia;
  - c) adjuntar a la solicitud de pago:
    - i) una declaración de gestión en la que se indique que los fondos se han utilizado para los fines previstos, que la información presentada con la solicitud de pago es completa, exacta y fiable y que los sistemas de control establecidos ofrecen las garantías necesarias de que los fondos se han gestionado de conformidad con todas las normas aplicables, en particular las normas relativas a la prevención de conflictos de intereses, del fraude, de la corrupción y de la doble financiación procedente del Mecanismo y de otros programas de la Unión, de conformidad con el principio de buena gestión financiera; y
    - ii) un resumen de las auditorías y los controles realizados, incluidas las deficiencias detectadas y las medidas correctivas adoptadas;
  - d) recabar, a efectos de auditoría y control del uso de fondos en relación con las medidas destinadas a la ejecución de reformas y proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia, en un formato electrónico que permita realizar búsquedas y en una base de datos única, las categorías armonizadas de datos siguientes:
    - i) el nombre del perceptor final de los fondos;
    - ii) el nombre del contratista y del subcontratista, cuando el perceptor final de los fondos sea un poder adjudicatario de conformidad con el Derecho de la Unión o nacional en materia de contratación pública;
    - iii) los nombres, apellidos y fechas de nacimiento de los titulares reales del perceptor de los fondos o del contratista, según se define en el artículo 3, punto 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo<sup>(\*)</sup>;
    - iv) una lista de medidas para la ejecución de reformas y proyectos de inversión en el marco del plan de recuperación y resiliencia, junto con el importe total de la financiación pública de dichas medidas y que indique la cuantía de los fondos desembolsados en el marco del Mecanismo y de otros fondos de la Unión;

(\*) Directiva (UE) 2015/849 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 20 de mayo de 2015, relativa a la prevención de la utilización del sistema financiero para el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo, y por la que se modifica el Reglamento (UE) n.º 648/2012 del Parlamento Europeo y del Consejo, y se derogan la Directiva 2005/60/CE del Parlamento Europeo y del Consejo y la Directiva 2006/70/CE de la Comisión (DO L 141 de 5.6.2015, p. 73).

e) autorizar expresamente a la Comisión, a la OLAF, al Tribunal de Cuentas y, cuando proceda, a la Fiscalía Europea a ejercitar los derechos que les reconoce el artículo 129, apartado 1, del Reglamento Financiero y obligar a todos los perceptores finales de los fondos desembolsados para las medidas de aplicación de las reformas y los proyectos de inversión incluidos en el plan de recuperación y resiliencia, o a todas las demás personas o entidades que intervengan en su aplicación, y autorizar expresamente a la Comisión, a la OLAF, al Tribunal de Cuentas y, cuando proceda, a la Fiscalía Europea a ejercitar los derechos que les reconoce el artículo 129, apartado 1, del Reglamento Financiero, y a imponer obligaciones similares a todos los perceptores finales de fondos;

f) conservar los documentos de conformidad con el artículo 132 del Reglamento Financiero.

3. Los datos personales mencionados en el apartado 2, letra d), del presente artículo solo serán tratados por los Estados miembros y por la Comisión a los efectos y duración de la correspondiente auditoría de la aprobación de la gestión presupuestaria y de los procedimientos de control relacionados con la utilización de los fondos relacionados con la aplicación de los acuerdos a que se refieren los artículos 15, apartado 2, y 23, apartado 1. En el marco del procedimiento de aprobación de la gestión de la Comisión, de conformidad con el artículo 319 del TFUE, el Mecanismo estará sujeto a la presentación de informes en el marco de la información financiera y de rendición de cuentas integrada a que se refiere el artículo 247 del Reglamento Financiero y, en particular, por separado, en el informe anual de gestión y rendimiento.

4. La Comisión pondrá a disposición de los Estados miembros un sistema de información y seguimiento integrado e interoperable, que incluya una única herramienta de extracción de datos y puntuación de riesgos, para acceder y analizar los datos correspondientes, con el fin de que los Estados miembros apliquen de manera generalizada dicho sistema, en particular, con el apoyo del Instrumento de Apoyo Técnico.

5. Los acuerdos contemplados en el artículo 15, apartado 2, y en el artículo 23, apartado 1, dispondrán asimismo el derecho de la Comisión a reducir proporcionalmente la ayuda en el marco del Mecanismo y a cobrar todo importe adeudado al presupuesto de la Unión o a solicitar el reembolso anticipado del préstamo en caso de fraude, corrupción o conflicto de intereses que afecte a los intereses financieros de la Unión y que no haya corregido el Estado miembro, o en caso de incumplimiento grave de alguna obligación derivada de dichos acuerdos.

Cuando decida sobre el importe de la recuperación y reducción, o el importe que deba reembolsarse anticipadamente, la Comisión respetará el principio de proporcionalidad y tendrá en cuenta la gravedad del fraude, de la corrupción o del conflicto de intereses que afecte a los intereses financieros de la Unión, o la gravedad del incumplimiento de obligaciones. El Estado miembro en cuestión tendrá la oportunidad de presentar sus observaciones antes de que se proceda a la reducción de la ayuda o se solicite el reembolso anticipado.

L'EMT, com a entitat vinculada a l'executora dels PRTR, l'Ajuntament de Tarragona, recull en el present document el seu **Pla de Mesures Antifrau** amb l'objectiu de facilitar la tasca del personal a qui li afecti i de tercers, per al compliment dels diferents requisits antifrau establerts a escala comunitària, estatal, autonòmica, regional i local respectivament.

Per a la realització del present document s'han tingut en compte la normativa i directrius de la Comissió Europea, el Govern de l'Estat, la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Tarragona.

Cal destacar per la seva importància en el Pla de Mesures Antifrau d'EMT que, ja citat l'article 22 del Reglament 2021/241 UE, cal que esmentem la [Directiva \(UE\) 2017/1371, del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017](#), que anirem esmentant al llarg d'aquest document, que estableix les normes mínimes relatives a la definició de les infraccions penals i de les sancions relatives a la lluita contra el frau i altres activitats il·legals que afecten els interessos financers de la Unió i que realitza la definició legal de corrupció activa i passiva als efectes de la pròpia directiva.

Resulta important també destacar la [Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic](#) (LCSP): La transposició de la normativa comunitària incrementa els elements de publicitat, transparència i concurrència en la contractació pública i introdueix elements que són propis de la lluita contra el frau, com la regulació de les prohibicions de contractació i els conflictes d'interès. Introdueix addicionalment l'article 64, específicament dedicat a la lluita contra la corrupció i la prevenció i detecció de conflictes d'interès que puguin influir negativament en la transparència del procediment i en la igualtat de tracte dels licitadors. L'article 332 crea l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació com a òrgan que ha de centralitzar la informació i difondre les bones praxi en la contractació.

També la [Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions](#) estableix l'obligatorietat de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) com a eina que garanteix la publicitat

i transparència en els processos de concessió d'ajuts i com a element de lluita contra el frau i el doble finançament.

Regula també el Servei Nacional de Coordinació Antifrau ([SNCA](#)) configurat com a òrgan encarregat de coordinar les accions encaminades a protegir els interessos financers de la Unió Europea contra el frau en col·laboració amb l'Oficina Europea de Lluita Contra Fraus ([OLAF](#)). Li corresponen les següents funcions:

- a) Dirigir la creació i posada en marxa de les estratègies nacionals i promoure els canvis legislatius i administratius necessaris per protegir els interessos financers de la Unió Europea,
- b) Identificar les possibles deficiències dels sistemes nacionals per a la gestió de fons de la Unió Europea
- c) Establir els canals de coordinació i informació sobre irregularitats i sospites de frau entre les diferents institucions nacionals i l' OLAF, i
- d) Promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el frau.

El [Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència](#) regula el funcionament i intervenció de les Administracions Públiques en objectius vinculats als projectes assignats en el PRTR i els principis d'agilitat, celeritat, simplicitat i claredat en els procediments, processos i execució de tasques. Determina els mecanismes de governança del PRTR i assigna al Ministeri d'Hisenda (Secretària General de Fons Europeus) la funció d'actuar com a autoritat responsable davant les institucions europees i la Intervenció General de l'Administració de l'Estat les funcions d'autoritat de control que exercirà la supervisió dels expedients mitjançant la fiscalització prèvia de tots els actes.

## 3.2 OBJECTE DEL PLA

Tots els PMA tenen per objecte, i aquest no n'és l'excepció, reduir l'aparició de frau, tant intern com extern, vinculat als subprojectes i actuacions desenvolupades en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) i es projecta sobre tota actuació dins dels mateixos des del seu inici fins a la seva conclusió o finalització.

Per tant, és objecte d'aquest Pla concretar les mesures de control del risc de frau, amb especial èmfasi en l'àmbit d'execució dels fons MRR en l'EMT, tenint en compte les competències en matèria de frau.

El Pla s'estableix de durada indefinida, i com a part de les mesures d'integritat global d'EMT. El Pla serà revisat de forma periòdica, inicialment als **SIS MESOS DE LA SEVA APROVACIÓ**. Aquesta revisió inicial implicarà una comprovació de la implementació del Pla, verificant el coneixement i existència de les banderes vermelles, especialment de les mesures preventives, de detecció, correcció i execució del frau, realitzant també una nova auditoria

d'autoavaluació com l'efectuada inicialment per tal d'avaluar-ne el risc conforme al model proporcionat per l'OM 1030/2021.

Posteriorment, el Pla serà revisat cada any, coincidint amb el tancament de l'exercici, és a dir, a 31 de desembre de cada any i, en tot cas, l'avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució (mapa de riscos) es revisarà biennalment o quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal, sempre d'acord i conforme allò establert en el model de prevenció de delictes (MPD) del codi penal.

Així, el Pla abordarà els principals riscos de frau de manera específica, tenint en compte els quatre elements fonamentals en el cicle contra el frau:

- **La prevenció**
- **La detecció**
- **La correcció**
- **La persecució**

Aquest Pla de mesures antifrau contempla també el procediment a seguir per al tractament dels possibles conflictes d'interès, tenint en compte que, si bé l'existència d'un possible conflicte d'interès no determina necessàriament l'existència de frau, no resoldre aquest conflicte d'interès a temps sí que podria portar a una situació de frau. Un conflicte d'interès no resolt constituiria, per tant, un indicador d'un possible frau. Així, la primera de les fases en les quals es pot evidenciar la possible concurrència de frau és la situació de conflicte d'interessos no resolt, és a dir, quan el/els afectat/s no s'ha/n abstingut degudament o no ha/n estat/s recusat/s, en cas que concorreguessin situacions de conflicte d'interessos o se n'hagués tingut coneixement, respectivament.

Conforme això, el PMA d'EMT assegurarà que totes les parts interessades compreguin perfectament les seves responsabilitats i obligacions, i que es transmeti el missatge dins i fora de l'organisme en qüestió a tots els beneficiaris potencials que aquest ha adoptat un plantejament coordinat per a combatre el frau.

La combinació d'una avaluació del risc de frau, mesures adequades de prevenció i detecció, i una recerca coordinada en el moment adequat per part de totes les persones implicades d'EMT reduirà considerablement el risc de frau i constituirà, a més, un important mètode dissuasiu.

En funció de les especificacions de l'article 6.5 de l'OM de Gestió, el present Pla de Mesures Antifrau conté els següents requisits mínims:

- Ha d'estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada entorn dels quatre elements clau del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- Cal preveure la realització 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 seva revisió periòdica, biennal o anual segons el 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 (mapa de riscos).

- iii. S'ha de definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- iv. És necessari preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seva aplicació efectiva.
- v. Definició de les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitos de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- vi. Procedir a l'establiment de processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació del Mecanisme de Recuperació i Resiliència usat fraudulentament.
- vii. Definició dels procediments de seguiment per a 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.
- viii. Definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interès conforme al que s'estableix en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE. En particular, resultarà obligatòria la subscripció d'una **Declaració d'Absència d'Interès (Annex 4)** pels qui participin en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, correspongui.

El present Pla de Mesures Antifrau està subjecte a la [Directiva \(UE\) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió, 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](#) (d'ara endavant, Reglament Financer de la UE), així com a la [Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal](#).

Així mateix, s'han tingut especialment consideració les orientacions elaborades per l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF) destacant-se els següents documents: ["Detecció de documents falsificats en l'àmbit de les accions estructurals"](#); ["Detecció de conflictes d'interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals"](#); ["Recopilació de casos anònims: accions estructurals"](#), [la nota informativa sobre els indicadors de frau al FEDER, al FSE i al FC \(COCOF 09/003/00 del 18 de febrer de 2009\)](#).

Finalment, per a l'elaboració del Pla, s'ha pres com a referència tant la ["Guidance Noti on fraud risk assessment for 2014-2020"](#) en la qual es desenvolupen mesures efectives i proporcionades contra el risc aplicant l'article 125.4 c) [del Reglament \(UE\) 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013](#); com la [Comunicació de la Comissió \(2021/C 121/01\)](#) d'orientacions sobre com evitar i gestionar les situacions de conflicte d'interessos conforme al Reglament Financer.

Molt especialment, el PMA d'EMT s'ha hagut forçosament d'emmirallar i tenir molt en compte al PMA DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA, òrgan executor de tots els fons europeus del PRTR que gestioni EMT com a ens instrumental. Així cal fer-ne una referència total i

absoluta, i aquest PMA subscriu íntegrament en tot allò que li correspon el de la seva accionista i executora ([veure PMA de l'Ajuntament de Tarragona](#)).

### 3.3 ÀMBIT D'APLICACIÓ

L'EMT serà, conforme a la normativa més que referida, entitat vinculada a l'executora dels PRTR, és a dir, a l'Ajuntament de Tarragona. Per la interpretació donada de l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, per l'IGAE caldrà disposar d'un pla antifrau o Pla de Mesures Antifrau, per la qual cosa els principis, mesures i actuacions incloses en el present Pla s'aplicaran als diferents òrgans i a tots aquells que els afecti, gestors i de control d'EMT i responsables de la gestió dels diferents subprojectes, actuacions i activitats finançades amb càrrec al Mecanisme de Recuperació i Resiliència que participin en qualsevol fase o procés, de manera directa o indirecta, relacionada amb aquests.

El present Pla de Mesures de Antifrau és aplicable en sentit ampli a tota l'EMT. Per tant, aquest Pla és aplicable al conjunt de les actuacions en les que intervingui EMT com a executora instrumental dels plans, entenent per tal tots aquells que gestionin o executin fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

### 3.4 GLOSSARI DE TERMES, ABREVIACIONS I SIGLES

A continuació, s'introdueix un breu glossari amb aquells termes més utilitzats al llarg del present document, amb l'objectiu d'assegurar la correcta interpretació i comprensió de l'abast de cadascun d'ells:

- Bandera vermella: senyal d'alarma/indicador de la possibilitat que pugui existir un risc de frau.
- Comitè Antifrau: Unitat responsable del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau sobre el que s'ha elaborat el PMA. Té atribuïdes les funcions de coordinació i seguiment de la gestió del PMA; seguiment, actualització i avaluació del resultat del PMA; supervisar l'avaluació i indicadors de risc; analitzar els assumptes que poguessin ser constitutius de frau o corrupció i, si escau, redactar una proposta d'elevació a l'òrgan competent; vetllar pel compliment dels principis transversals del MRR, el seguiment i implementació del mapa de riscos; assessorar a tots els departaments d'EMT per tal d'evitar i lluitar contra el frau, el conflicte d'interès i la corrupció.
- Conflicte d'interès: es produeix conflicte d'interessos quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució i gestió vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal.
- Control: els sistemes de control establerts pels Estats membres tenen com a funció assegurar que es duu a terme una gestió eficaç i financerament adequada. Per a això, diverses instàncies duren a terme controls i auditories de les operacions, juntament amb comprovacions de la qualitat i auditories dels propis sistemes de seguiment i control.

- **Corrupció:** amenaça especialment greu per als interessos financers de la Unió que, en molts casos, pot estar també vinculada a una conducta fraudulenta. Per exemple, davant el pagament de suborns per a influir en el criteri o la valoració discrecional d'un funcionari públic, l'acceptació d'aquests suborns amb independència de les disposicions legals o reglamentàries aplicables al país d'aquest funcionari públic o a l'organització internacional de què es tracti.
- **Entitat decidora:** departaments ministerials amb dotació pressupostària en el PRTR, als quals correspon la responsabilitat de la planificació i seguiment de les Reformes i Inversions, així com del compliment de les fites i objectius d'aquestes.
- **Entitat executora:** entitat responsable de l'execució dels Projectes (departaments ministerials i entitats de l'Administració General de l'Estat - AGE) o Subprojectes (departaments ministerials, entitats de la AGE, Administracions Autònoma i Local i altres participants del sector públic) sota els criteris i directrius de l'entitat decidora.
- **Frau:** qualsevol acte o omissió relacionat amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació; i/o el desviament d'aquests mateixos fons amb altres fins.
- **Instrument jurídic** pel que es transfereixen recursos i obligacions: Document administratiu o conveni entre l'executora i l'ens del sector públic amb participació instrumental, pel qual aquella li transfereix fons i alhora obligacions en la gestió conforme estableix l'OM 1030/2021 i conforme a les instruccions aclaratòries de la condició d'entitat executora incloses en la resolució 1/2022 de 12 d'abril de la Secretaria General de Fons Europeus.
- **Irregularitat:** tot incompliment del Dret de la Unió o del Dret nacional relatiu a la seva aplicació, derivat d'un acte o omissió d'un operador econòmic que participa en l'execució, que tingui o pugui tenir un efecte perjudicial en el pressupost de la Unió en imputar a aquest una partida de despesa injustificada.
- **Llista de Comprovació o check-list:** document que conté la relació de requisits i documentació necessaris per a formalitzar un determinat tràmit, i que haurà de ser emplenada pel responsable de comprovar aquests requisits i de rebre l'esmentada documentació, deixant constància d'això mitjançant la seva signatura i data.
- **Oficina Europea de Lluita contra el Fraude (OLAF):** entitat creada per les institucions comunitàries de la Unió Europea (UE) per a protegir els seus interessos financers i les responsabilitats principals dels quals són: dur a terme recerques independents sobre el frau i la corrupció que afecten els fons de la UE, amb la finalitat de vetllar perquè els diners dels contribuents de la UE es destini a projectes que puguin generar creixement i ocupació a Europa; contribuir a reforçar la confiança dels ciutadans en les institucions europees mitjançant la recerca de faltes greus del personal de la UE o de membres de les institucions de la UE; i desenvolupar una sòlida política de lluita contra el frau a la UE.

- Òrgan gestor: en l'àmbit de l'entitat executora, òrgan responsable de l'elaboració, signatura i tramitació de l'Informe de gestió del Projecte o Subprojecte.
- Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA): és un dels òrgans de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Les seves funcions són les de dirigir la creació i posada en marxa de les estratègies nacionals i promoure els canvis legislatius i administratius necessaris per a protegir els interessos financers de la Unió Europea; identificar les possibles deficiències dels sistemes nacionals per a la gestió de fons de la Unió Europea; establir els llits de coordinació i informació sobre irregularitats i sospites de frau entre les diferents institucions nacionals i la OLAF; i promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el frau.
- Sospita de frau: irregularitat que dona lloc a la incoació d'un procediment administratiu i/o judicial amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencional, en particular d'un frau en el sentit de l'article 1, apartat 1, lletra a), del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees establert en l'Acte del consell de 26 de juliol de 1995.

Pel que fa a les abreviacions i sigles utilitzades al llarg del document, s'efectua una relació dels més utilitzats:

- AEMT: Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona
- AGE: Administració General de l'Estat
- AIE: Agrupació d'Interès Econòmic
- Art.: article
- BDNS: Base de Dades Nacional de Subvencions
- CEPRAN: Comitè d'Ètica, Prevenció de Riscos Penals i d'Acompliment Normatiu d'EMT
- CI: Conflicte d'interès
- DACI: Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès
- Euratom: Comunitat Europea de l'Energia Atòmica
- EU: Unió Europea
- EMT: Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA
- IGAE: Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- LCSP: Llei de Contractes del Sector Públic
- LLO: Llei Orgànica
- OLAF: Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude

- OM: Ordre Ministerial
- MPD: Model de Prevenció de Delictes
- MPDC: Model de Prevenció de Delictes i Compliment
- MRR: Mecanisme de Recuperació i Resiliència
- NGEU: Next Generation Unió Europea
- PIF: Protecció dels interessos financers de la Unió (Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió)
- PMA: Pla de Mesures Antifrau
- PNR: Programes Nacionals de Reforma
- PRTR: Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- RD: Real Decret
- SNCA: Servei Nacional de Coordinació Antifrau
- TFUE: Tractat de Funcionament de la Unió Europea
- UCET: Unitat de Control d'Empreses de Tarragona
- UE: Unió Europea

## 4 ESTRUCTURA ORGANITZATIVA

Resulta essencial que quedin ben definits els diferents nivells de responsabilitat dins d'aquest Pla, alineats amb [l'apartat 4.6. del document de PRTR titulat Control i Auditoria](#), sobretot en termes de control:

L'EMT ha establert un **SISTEMA D'ESTRUCTURA A QUATRE NIVELLS**. El primer nivell es correspon a un contingut funcional de CONTROL INTERN de primer nivell, són els controls primaris i bàsics de qualsevol activitat administrativa associada a l'execució d'una actuació emmarcada en l'anomenat mecanisme i la seva missió és donar seguretat en la gestió sobre el compliment de requeriments legals, d'objectius i de bona gestió financera exigits mitjançant procediments administratius ordinaris. En concret, el seguiment que les mesures del PRTR satisfan: els coneixements temàtics establerts; el compliment de fites i objectius; el doble finançament, l'anàlisi de conflicte d'interessos; la recerca de la corrupció; i el control del frau.

### 4.1 PRIMER NIVELL

Gestió ordinària d'EMT. La seva estructura actual i els seus departaments, formats per les següents persones i responsabilitats:

- a. Branca d'Aparcaments:
  - i. Administració de Gerència i Contractació.
  - ii. Cap de Serveis.
- b. Branca de Transports:
  - i. Servei de Finances.
  - ii. Servei de Coordinació.
  - iii. Servei de Manteniment.
  - iv. Servei d'Operacions.
  - v. Servei de Qualitat.
  - vi. Servei de Recursos Humans.

## 4.2 SEGON NIVELL: EL COMITÈ ANTIFRAU

Unitat responsable del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau sobre el que s'ha elaborat el Pla de Mesures Antifrau, el seu seguiment, actualització i avaluació del seu resultat. Li corresponen funcions de coordinació i seguiment de la gestió, així com de comprovació i anàlisi dels expedients identificats de risc i, en el seu cas, proposta de mesures específiques.

### 4.2.1 PERSONES QUE EL COMPOSEN

El Comitè Antifrau de l'EMT, es compondrà de forma permanent de tres membres fixes:

- a) Responsable de la Unitat de Contractació d'AIE-AEMT
- b) Responsable de la Unitat de Control d'Empreses de Tarragona
- c) Expert extern en compliment normatiu (JUDILEX)

En cas d'incompatibilitat, renúncia o recusació d'algun dels membres fixos, aquest serà substituït prèvia petició per escrit per una persona designada per l'oficina dels Fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona (Comitè antifrau de l'Ajuntament de Tarragona).

Els membres fixos del Comitè Antifrau podran incorporar-hi membres variables, els quals en formaran part a demanda o a requeriment del Comitè, segons la tipologia i abast dels assumptes a tractar en cada cas, tals com:

- d) Caps de contractació
- e) Caps de recursos humans
- f) Caps del departament responsable o gestor del subprojecte que siguin convocats, segons l'abast de la reunió que escaigui
- g) Persona designada per l'oficina dels Fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona (Comitè antifrau de l'Ajuntament de Tarragona)

### 4.2.2 FUNCIONS

- a) Vetllar pel compliment dels principis transversals del MRR, continguts en l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre. Tenint en compte que la gestió del PRTR s'orienta a

resultats, cal definir un conjunt de tasques en relació amb el control intern relatiu al compliment dels objectius dels subprojectes, així com de la resta de principis transversals recollits a l'article 2.2 de l'Ordre HFP 1030/2021, de 29 de setembre (principi de no causar dany significatiu, etiquetatge verd i digital, mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau la corrupció i els conflictes d'interès, compatibilitat del règim d'ajuts d'Estat, absència de doble finançament, identificació del perceptor final dels fons i comunicació).

- b) Supervisar i aprovar l'avaluació de risc als interessos financers de la Unió.
- c) Supervisar la identificació dels indicadors de risc realitzant una tasca tècnica, amb l'objectiu de concretar la planificació de controls que cal realitzar en l'exercici del control de gestió, primant els àmbits en els quals s'observi un major risc.
- d) Vetllar pel seguiment i implementació del mapa de riscos i fer propostes d'actualització.
- e) Proposar, a l'òrgan que es decideixi més adient, l'actualització del Pla de mesures Antifrau, proposant els indicadors de risc aplicables.
- f) Vetllar per la comunicació al personal de l'organització de l'aprovació i actualització del propi Pla de mesures antifrau i de la resta de comunicacions que en relació amb ell i les seves mesures s'hagin de realitzar.
- g) Vetllar per evitar i lluitar contra el conflicte d'interès, frau i corrupció, donant suport i assessorament a tots els departaments d'EMT.
- h) Designar la persona interna o externa que en primer nivell canalitzarà les denúncies i/o comunicacions d'indis de frau que siguin rebudes a la BÚSTIA DE DENÚNCIES. A manca d'aquesta decisió, ho serà la persona que gestioni la bústia o canal de denúncies ja existent de l'AEMT-AIE.
- i) Designar la persona interna o externa que, en segon nivell, analitzarà les denúncies o informacions que es rebin en la bústia i obrirà un procediment d'investigació per a efectuar una proposta de resolució en el cas que pogués ser constitutiu de frau o corrupció. A manca d'aquesta designa, la persona o persones designades son el Comitè Antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona.
- j) Divulgació entre el personal de l'organització de la informació de l'existència de la bústia de denúncies externa de l'SNCA (Infraude) per a la comunicació d'informació sobre frauds o irregularitats que afectin fons europeus, que disposa d'un apartat específic relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència.
- k) Elaborar els models de documents necessaris per a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció i la documentació de les actuacions relacionades.
- l) Realitzar i contractar informes i inspeccions relacionades amb els PRTR que gestioni EMT.
- m) Efectuar els controls que consideri oportuns i adients sobre el compliment de les mesures antifrau i anticorrupció i declaracions de conflicte d'interessos a aquelles entitats o ens participats per EMT.
- n) Proposar mesures correctores i de millora dels procediments relatius a la prevenció, detecció, correcció i persecució del conflicte d'interessos, el frau i la corrupció.
- o) Avaluar l'oportunitat d'incorporar aquesta matèria a través de cursos específics en el Pla de formació de l'organització.
- p) Establir vies d'informació en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió.

- q) En relació amb els àmbits de gestió amb elevada càrrega de treball per raó del nombre d'expedients o característiques dels procediments, definir un sistema de mostreig suficient, prioritzant els riscos associats a les seves actuacions, projectes i/o subprojectes, establint criteris de mostreig; i en cas de detecció de debilitats modificar els esmentats criteris, ampliant, si s'escau, les mostres.
- r) Efectuar i exigir, si així es considera, tots els controls i revisions del compliment de les mesures antifrau, anticorrupció i declaracions de conflicte d'interessos, a tots el qui participin com a executors, contractats i subcontractats en qualsevol fons PRTR en què intervingui EMT.

#### 4.2.3 FORMAL

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, la seva funció consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a les corresponents adopcions d'acords, especialment en la fase d'avaluació (mesa) mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient, revisió i control que s'haurà de realitzar també en la fase d'execució.

### 4.3 TERCER NIVELL

Control d'òrgan independent: És el control de gestió encomanat als òrgans de control externs independents, que actuen de manera independent respecte als òrgans que gestionen la despesa. Entre les seves actuacions hi ha el control de legalitat i fiscalització ex post sobre els actes d'execució de despesa.

La funció de control financer a EMT, que es du a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona a l'empara del que disposa l'art. 29 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local i d'acord amb l'establert en el Pla d'Auditoria i Control Financer i el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018), es caracteritza per la verificació en posterioritat i efectuada de manera sistemàtica sobre l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Conforme al RD 424/2017, s'estableix el marc operacional que esdevé del control intern (extern per a EMT), el qual s'expressa en les diferents formes en què aquest control s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

L'auditoria de comptes i l'auditoria de compliment constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017).

#### 4.3.1 FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER

Conforme a l'article 220 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en concordança amb l'article 31 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local i d'acord amb el [Pla d'Auditoria i Control Financer \(PACF\) de la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona](#), actualment vigent per a l'exercici 2022, aquesta elabora el Pla d'Auditoria i Control Financer amb l'objectiu de verificar que els actes, les operacions i les procediments de gestió econòmica-financera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables. El control financer es realitza per procediments d'auditoria de conformitat amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

Aquest control, en el cas de l'EMT i pel què fa exclusivament als fons Next Generation i com a excepció, no podrà ser efectuat o col·laborar-hi en funcions fiscalitzadores cap membre de la UCET (Unitat de Control d'Empreses de Tarragona).

#### 4.4 QUART NIVELL

Auditories i controls ex post externs, és el control financer que actua sobre qualsevol dels altres amb plena autonomia respecte a l'òrgan o entitat la gestió de la qual sigui objecte de control. És responsabilitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/paginas/inicio.aspx>) com a Autoritat de Control del Mecanisme segons l'article 21 del Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del PRTR, en col·laboració amb les Intervencions Generals dels municipis i Comunitats Autònomes quan calgui.

### 5 MESURES I PROCESSOS ANTIFRAU I ANTICORRUPCIÓ

#### 5.1 DEFINICIONS BÀSIQUES

D'acord amb el que s'estableix en l'article 3.1 de la [Directiva \(UE\) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió](#) (també anomenada Directiva PIF), transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la [Llei Orgànica 1/2019, de modificació de la Llei Orgànica 10/1995, del Codi Penal](#), s'entén per frau en matèria de despeses qualsevol acció o omissió intencionada relativa a:

- a) En matèria de despeses es defineix el frau com 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 tingui el mateix efecte.
- b) En matèria de despeses relacionades amb els contractes públics, almenys quan es cometin amb ànim de lucre il·lícit per a l'autor o una altra persona, causant una pèrdua per als interessos financers de la Unió, qualsevol acció o omissió relativa a:
  - i. L'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o la retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió o de pressupostos administrats per la Unió, o en el seu nom,
  - 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 diferents dels que van motivar la seva concessió inicial i que perjudiqui els interessos financers de la Unió.

La Comissió Europea utilitza la definició àmplia de corrupció adoptada pel Programa Mundial contra la Corrupció gestionat per les Nacions Unides: «abús de poder per a profit personal».

Els conceptes de corrupció activa i passiva es contenen en el article 4, apartat 2:

- a) Als efectes de la present Directiva, s'entendrà per corrupció passiva l'acció d'un funcionari que, directament o a través d'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.
- b) Als efectes d'aquesta Directiva, s'ha d'entendre per corrupció activa l'acció de tota persona que prometi, ofereixi o concedeixi, directament o a través d'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.

La Directiva PIF indica que els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per garantir que el frau que afecti els interessos financers de la Unió constitueixi una infracció penal quan es cometin intencionadament, concretant un règim sancionador a l'article 7.

En compliment d'aquesta previsió, aquesta Directiva ha estat traspassada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la [Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions d'índole internacional.](#)

Cal destacar que l'existència d'una irregularitat no sempre implica la possible existència de frau; la concurrència d'intencionalitat és un element essencial en el frau, element que no cal que es doni perquè existeixi irregularitat.

En l'article 7 de la citada Directiva (UE) 2017/1371, s'estableix el règim sancionador per a aquelles infraccions penals que es comenten intencionadament. El Codi Penal recull el règim sancionador aplicable a nivell nacional.

Les entitats, autoritats i personal d'EMT que participin en l'execució d'actuacions del PRTR hauran d'aplicar mesures proporcionades contra el frau.

El sistema de mesures antifrau s'estructura a partir dels següents àmbits bàsics que constitueixen l'anomenat cicle de lluita contra el frau, amb la finalitat de reduir la seva aparició al mínim possible: prevenció, detecció, correcció i persecució.

L'Oficina Antifrau de Catalunya i altres institucions han elaborat guies per la gestió dels fons Next Generation EU, i en són aquestes guies bona part de l'estructura interna dels presents, sempre amb l'autonomia i les particularitats d'EMT i les seves característiques ([«Pla de mesures antifrau» per a la gestió dels fons Next Generation EU](#)).

## 5.2 PREVENCIÓ

Amb l'objectiu de reduir el risc residual de frau, seran aplicables les següents mesures preventives:

### 5.2.1 DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU – ANNEX 1

L'EMT, a través del seu Consell d'Administració, ha subscrit una Declaració Institucional de lluita contra el frau que serà publicada en el seu web institucional. L'aprovació d'aquest Pla comporta la subscripció de l'esmentada declaració com a obligatòria i com a partida inicial del propi Pla.

Totes les autoritats i personal d'EMT que intervinguin en la gestió, execució i actuacions, siguin aquestes les que siguin, finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència emplenaran la declaració institucional relativa a la manifestació clara i contundent que EMT es compromet a aconseguir els més alts estàndards ètics en la lluita contra el frau.

### 5.2.2 COMPROMÍS ANTIFRAU EN LES NOTIFICACIONS D'AJUTS

El compromís de lluita contra el frau es transmetrà de manera obligatòria a través dels plecs i dels contractes que signi EMT en execució dels PRTR, havent de manifestar el compromís de complir amb totes les mesures antifrau establertes en la normativa europea, estatal, autonòmica i local contingudes en aquest Pla.

Així, en l'OM 1030/2021 s'estableix com obligatori:



**C. Model de declaració de compromís en relació amb l'execució d'accions del pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR)**

Sr./Sra. ...., amb DNI ....., com a titular de l'organisme/Conseller Delegat/Gerent/ de l'entitat ....., amb NIF ..... i domicili fiscal en .....

..... en la condició d'organisme responsable/organisme gestor/beneficiari d'ajudes finançades amb recursos provinents del PRTR/ que participa com a contractista/ent destinatari de l'encàrrec/subcontractista, en el desenvolupament d'actuacions necessàries per la consecució dels objectius definits en el Component XX «.....», manifesta el Compromís de la persona/entitat que representa amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant, si escau, a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

Adicionalment, atenent el contingut de la PRTR, es compromet a respectar els principis de l'economia circular i evitar impactes negatius significatius en el medi ambient ("DNSH" per les seves sigles en anglès «do no significant harm») en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc del pla esmenat, i manifesta que no incorre en un doble finançament i que, si escau, no li consta un risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat.

..... de ..... de 202...

Sign. ....

Càrrec:.....

cre: B06-A-2021-15668  
Verificable en <https://www.boe.es>

### 5.2.3 AVALUACIÓ D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC: EL MAPA DE RISCOS – ANNEX 2

Es tracta d'una avaluació del risc proactiva, estructurada i específica, realitzada de forma externa, sense intervencions internes i totalment independent. La seva elaboració és l'eix per identificar, mitjançant els mètodes habituals de realització de mapes de riscos, les parts del procés més susceptibles de patir irregularitats, per tal de controlar-les i prendre les mesures necessàries i proporcionades en funció del nivell de risc detectat.

El sistema, a més de la realització de les autoavaluacions i la seva pròpia auditoria i conclusions efectuada per tercers, obligatòria conforme a l'Ordre Ministerial 1030/2021 a tots els departaments més exposats d'EMT, ha avaluat tots i cadascun dels riscos en totes les fases i per tots els gestors, i controls interns de gestió d'acord amb un Pla de control, pels qui es considera que seran responsables de la gestió dels fons, i per tant com a executors dels mateixos.

El mapa de riscos s'ha elaborat amb finalitat de permanència i seguiment, i sobre els paràmetres més usats en els sistemes de compliment normatiu derivats dels estàndards actualment vigents com el de la ISO 19601 o 37001.

El sistema ha avaluat les tres fases de la contractació, a saber: inicial, licitació i execució.

En el mapa s'ha concretat i avaluat la contractació de béns i de serveis i, per tant, les fases de la contractació en tots els departaments i àrees d'EMT. S'han comprovat els riscos mitjançant qüestionaris a aquells departaments més exposats a contractació pública, complementades per revisió de les auditories de contractació pública d'Intervenció Municipal.

#### 5.2.3.1 Les variables que analitza el mapa de riscos inicial

El mapa de riscos inicial analitza cinc variables, de les quals, excepte la primera, totes obtenen la seva puntuació de forma individual en una escala del 0 al 6 conforme es descriu seguidament. Amb l'obtenció de la seva mitjana aritmètica baremarem del risc en un estadi inicial.

- i) Àrea del risc (supòsit): Correspon a una breu descripció general referida al fet concret de l'activitat descrita o analitzada.
- ii) Materialització o conseqüències. La materialització del fet en la concreta activitat de l'entitat, és en si el risc que s'analitza, la materialització del supòsit de fet que podria ser comès o imputat a la persona jurídica, la seva descripció és més àmplia que la genèrica del supòsit de fet, i concreta en l'activitat de la persona jurídica.
- iii) Probabilitat. Les possibilitats objectives que les conseqüències es materialitzin, de forma real o efectiva al llarg de l'activitat en l'entitat, es valoren els antecedents, la tipologia dels mateixos especialment la càrrega subjectiva, i el número d'àrees o departaments afectats.
- iv) Impacte. Anàlisi de la variable del també anomenat dany, en cas de producció de la materialització o conseqüències, analitza inicialment quins són els impactes que concorren en el risc, analitzant els reputacionals i operacionals, per finalment analitzar els impactes administratius i processals, contenciosos, civils i penals, amb incidència especial a aquest darrer.
- v) Velocitat. Anàlisi de quina forma actuaria l'impacte del risc en cas de produir-se, atenent bàsicament les variables de reputació, operacions i processal, sempre atenent tres ítems, la producció del fet, el seu descobriment i finalment materialització dels impactes.

#### 5.2.3.2 Mapa de riscos final

Si el mapa de riscos inicial valora els paràmetres citats en una avaluació inicial, i en determina finalment un grau inicial de risc (RISC BRUT), de conformitat amb uns conceptes generals de risc i de les pròpies activitats i antecedents històrics de l'entitat, conforme les dades de situacions objectives d'anàlisi, com ho són les entrevistes i la documentació del check list; el mapa de riscos final, va un pas més enllà i valora el risc, ja avaluat amb uns

paràmetres que situen el risc en el moment concret en el que s'està analitzant en el si de l'entitat (RISC NET) i conforme a dos paràmetres:

- i) Nivell de control inicial o existent. Descripció del nivell de control que resulta de l'anàlisi dels protocols i procediments existents en l'organització i que permeten la minimització i control del risc en el moment inicial.
- ii) Grau de comprensió del risc. Anàlisi del nivell de comprensió del risc per part dels membres de l'organització, que permet valorar les facilitats en el control d'aquest. A major comprensió, major facilitat de control o diligència deguda en el seu tractament.

Ha sigut al llarg d'entrevistes i especialment respostes a qüestionaris, així com amb les comprovacions de contradiccions o d'aspectes no coincidents entre el manifestat i el finalment comprovat documentalment que s'obtenen el dos primers paràmetres de nivell de control i grau de comprensió.

Igualment que en el mapa de riscos inicial, cadascun dels paràmetres és valorat o puntuat individualment conforme a l'escala ja descrita del zero (0) al sis (6), i s'obté fent mitjana amb la puntuació del mapa inicial, la valoració del risc del mapa final de riscos.

Després de l'anàlisi d'aquests paràmetres s'establiran les operacions, mesures o protocols que cal implementar o millorar, els seus responsables i assignació de recursos, el lapse temporal que el risc detectat ha de ser corregit, vigilat o atenuat, per finalment obtenir l'indicador definitiu. Conforme a això, les valoracions que consten en el mapa de riscos inicial, són merament indicatives, no definitives i susceptibles en tots els casos de variacions en més o menys el seu valor inicialment determinat en la seva avaluació final. Inclusivament si en els treballs posteriors a desenvolupar per fer-ne seguiment apareguessin altres riscos no detectats inicialment o algun dels valorats incrementés els paràmetres inicialment analitzats, serà objecte d'addenda al corresponent apartat del mapa de riscos del Pla.

### 5.2.3.3 Mapa de riscos definitiu

Finalment i com a tancament dels mapes de riscos objectius, obtinguts de paràmetres comprovables, ens endinsem en el mapa hipotètic i de futur o de previsió.

També analitza i valora diferents paràmetres, així en el primer apartat es relacionen els protocols de prevenció o nous controls a implementar, es fa una proposta de millora i es puntua de 0 a 2 la reducció a aplicar a la valoració obtinguda en el mapa de riscos final, qualificant-la de baixa (de 0 a 0,5) alta (de 0,6 a 1,5) i molt alta (de 1,6 a 2).

Tanca l'avaluació de paràmetres i també l'avaluació el pla d'actuació i objectiu estratègic. Aquests darrers apartats, ens situen en un intencional futur del mapa de riscos, però especialment marca els elements de tractament. De forma molt resumida delimita quins són els objectius en el control del risc. Al cap i a la fi doncs, s'efectua un bucle entre les mesures i protocols implementats i a implementar i el control periòdic, degut i constant del model.

#### 5.2.3.4 La fitxa de riscos

Amb la idea que el mapa de riscos sigui una eina i no un document estàtic i perdut en la gestió dels riscos, es fonamenta la intenció de compactar el mapa de riscos en un fitxa amb la que es pugui fer un seguiment, que es distribueix, en el cas dels Plans de Mesures Antifrau, en els supòsits de risc que cal avaluar o supòsits de fet en què s'ha detectat en el mapa de riscos inicial un risc superior a REMOT (de 0 a 0,99 en escala de 0 a 6). Conforme això, es compona l'informe dels següents apartats per a cadascun dels riscos avaluats:

Tipus/risc  
Conseqüències penals  
Riscos relacionats  
Àrea/departament de risc  
MAPA INICIAL  
MAPA FINAL  
MAPA DEFINITIU

El format de la fitxa del risc s'ha confeccionat amb la finalitat de ser una eina útil i necessària per al correcte funcionament del control de riscos del Pla de Mesures Antifrau i de la integritat a EMT.

Fusiona el mapa de riscos amb la gestió dels mateixos assenyalant breument els protocols aplicables i els objectius estratègics a aconseguir per part de l'organització.

#### 5.2.3.5 Les puntuacions i valoracions, i les seves escales de risc

Tal i com s'ha configurat el sistema de mapes de riscos, tots els paràmetres a analitzar es puntuen de zero (0) a major, sis (6). D'aquesta forma s'avalua una escala real de (6) qualificacions amb decimals que es corresponen a les següents:

- De 0 a 0,99            remot
- De 1,00 a 1,99       molt baix
- De 2,00 a 2,99       baix
- De 3,00 a 3,99       alt
- De 4,00 a 4,99       molt alt
- De 5,00 a 6,00       extrem

Tots els paràmetres individuals de cadascun dels mapes de riscos, inicial, final i definitiu, tindrà una puntuació i la suma final per a determinar la mitjana aritmètica que donarà el TOTAL de cadascun dels mapes de riscos, que finalment és avaluat en la mateixa escala de sis qualificacions de REMOT a EXTREM en grau de risc.

El mapa de riscos s'haurà d'avaluar de forma periòdica, com a mínim anualment, i caldrà realitzar una actualització als sis mesos de la seva aprovació, per verificar el seu degut anàlisi i aplicació.

És per tant essencial el MAPEIG DE RISCOS, per iniciar el desenvolupament d'un "enfocament estratègic per al sector públic que es basi en dades empíriques i que tingui per objecte atenuar els riscos en matèria d'integritat pública" (integritat), essent el contingut d'aquest enfocament estratègic, el següent:

- Anàlisi de problemes: identificació, anàlisi i atenuació de riscos;
- Disseny d'estratègies: prioritització d'objectius, consulta i coordinació de polítiques;
- Elaboració d'indicadors amb valors inicials, fites i metes;
- Redacció del pla d'acció, distribució de les responsabilitats i càlcul dels costos de les activitats;
- Implementació, monitorització, avaluació i comunicació dels resultats de la monitorització i avaluació, inclosa l'avaluació prèvia a la implementació.

#### 5.2.4 CODI ÈTIC D'EMT

L'EMT disposa d'un [codi ètic](#), aprovat pel seu Consell d'Administració el 26 d'octubre de 2017, que fomenta la integritat, l'ètica i l'eficiència en l'actuació de totes les persones vinculades a EMT, al qual hauran d'adherir-se especialment totes aquelles persones que participin en l'execució dels PRTR en l'àmbit d'EMT com a entitat executora vinculada. Addicionalment, l'EMT disposa d'un [codi ètic de proveïdors](#) que fomenta els mateixos principis en aquelles persones que es relacionen amb AIE-AEMT i, per tant, amb l'EMT.

La finalitat d'aquests Codis Ètics en relació al Pla de Mesures Antifrau serà especialment la de dissuadir a possibles defraudadors i aconseguir el màxim compromís possible de les autoritats i el personal d'EMT per a combatre el frau, així com fomentar la integritat, l'objectivitat, la rendició de comptes i l'honradesa, en tots els nivells i per tant aconseguir la integritat institucional, apostant per una organització oberta, honesta i eficient que fomenti les bones pràctiques i l'observació dels estàndards més alts i exigibles de conducta.

#### 5.2.5 FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ

Es promourà la participació en jornades, tallers i/o cursos formatius sobre les polítiques de lluita contra el frau tan teòrics com pràctics, dirigits a les autoritats i el personal d'EMT que intervinguin en la gestió i execució d'actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

L'annex III.C.2.b).i.B de l'OM 1030/2021 estableix pel què fa a la formació que:

Les accions formatives, que s'han d'adreçar a tots els nivells jeràrquics i inclourien reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i transferència de coneixements. S'ha de centrar en la identificació i avaluació de riscos, establiment de controls específics, actuació en cas de detecció de frau, casos pràctics de referència, etc.

S'han preparat materials formatius per a dur a terme formació en matèria de Fons Next Generation, així com sobre els principals continguts dels Plans de Mesures Antifrau a l'EMT.

Conforme a tot això:

- Periòdicament es rebrà formació en matèria de lideratge ètic i en les polítiques d'integritat institucional.

- S'ha preparat el següent material específic de formació sobre:
  - Mòdul 1: Principals continguts dels Plans de Mesures Antifrau
    - L'Ordre HFP/1030/2021
    - La declaració d'intencions
    - La solució organitzativa
    - La formació i sensibilització
    - La declaració d'absència de conflictes d'interès
    - L'avaluació del risc
    - Les *red flags*: mecanismes de detecció del risc
    - La bústia de denúncies
    - El cicle antifrau
  - Mòdul 2: Els delictes en el marc del Pla de Mesures Antifrau
    - Recull dels catorze tipus delictius

Tot el personal, incloent qualsevol persona de nova incorporació, rebrà formació pel què fa a les conductes ètiques, de lluita contra la corrupció, el conflicte d'interessos i el frau en funció de la seva responsabilitat dins de l'organització.

El contingut de totes les actuacions formatives es divulgarà a tot el personal d'EMT en posició de detectar o estar exposats a les situacions de conflicte d'interessos, frau i corrupció.

Tant el Codi ètic com la Bústia Ètica d'EMT són públics i de lliure accés i consten en la pàgina [web d'EMT](#) i [l'AEMT-AIE](#) per a la consulta i la utilització de tot el personal, així com per qualsevol persona aliena a l'organització.

EMT fomentarà a través del seu Comitè Antifrau i com a mesura preventiva potestativa dins de la formació i conscienciació, incloure reunions, seminaris, grups de treball, etc. que fomentin l'adquisició i la transferència de coneixements pel què fa a les conductes ètiques i de lluita contra la corrupció, entre d'altres, i conforme a l'Ordre Ministerial 1030/2021, la identificació i avaluació de riscos, l'establiment de controls específics, l'actuació en cas de detecció de frau, així com casos pràctics de referència, i tots aquells materials que des de la Unió Europea, i especialment l'OLAF, es publiquin.

#### 5.2.5.1 Comunicació a la ciutadania i als contractistes i subcontractistes

Tot el sistema de lluita contra la corrupció, iniciant-se amb el Codi Ètic d'EMT, la seva bústia de comunicacions i denúncies, que han de ser de lliure accés a totes les persones que es relacionin amb EMT, es difon a tots els tercers que per una raó o una altra es relacionin amb l'obtenció, gestió o execució dels Fons Next Generation i són públics.

#### 5.2.6 GESTIÓ I CONTROL INTERN

Tots els departaments i àrees d'EMT que gestionin projectes dels PRTR i/o que duguin a terme actuacions de control intern com ara supervisió, comprovació i seguiment dissenyades per a executar-se com una resposta proporcionada i enfocada a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'hagin identificat en l'avaluació de riscos, han de conèixer i complir els protocols que contenen el present document de Pla de Mesures Antifrau.

Per poder complir el contingut del present document, és essencial el seu coneixement i l'estructura que s'ha previst i per això és essencial el coneixement del sistema previst del **Comitè Antifrau**, així com els protocols establerts i les formes de poder informar de situacions que es considerin irregulars sense haver de patir, per cap concepte ni situació, represàlia o actuació contra els seus interessos.

El control intern comporta que de forma periòdica es durà a terme en funció del nivell de risc detectat en l'avaluació, un sistema de checking extern o d'autoavaluació per disposar d'informació el més recent i acurada possible sobre l'estat dels riscos detectats.

En concret, l'actuació de comprovació de la gestió se centrarà en els riscos, tot el personal a càrrec de les comprovacions i, especialment, els caps de servei o aquelles persones que designi el Comitè Antifrau han de conèixer les orientacions de la Comissió Europea i de caràcter nacional sobre els indicadors de frau.

Aquestes actuacions es realitzaran de manera periòdica i en coordinació amb els òrgans de control de Nivell II, i si en fos el cas del Nivell III i IV, d'acord amb les orientacions de la Comissió Europea i les de caràcter nacional i autonòmic sobre els indicadors de frau.

Per a la prevenció del frau s'ha d'aclarir i segregar el repartiment de funcions i responsabilitats en les actuacions de gestió, control i pagament en tots els òrgans gestors.

Amb la finalitat de garantir que totes les parts interessades compreguin perfectament les seves responsabilitats i obligacions, s'inclou un apartat específic per a això en les actuacions formatives.

Dins del control intern, es tindran en compte les actuacions de major risc que pot dur a terme qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

#### 5.2.7 COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Dins dels límits de la legislació relativa a la protecció de dades, i d'aquí la importància de la signatura de tots els contractistes i subcontractistes i persones beneficiaris o finalistes dels fons que signin degudament en tots els expedients el document de protecció de dades annexat a l'Ordre Ministerial 1030/2021, EMT fomentarà la utilització d'eines que optimitzin els processos d'obtenció, emmagatzematge i anàlisi de dades per a l'avaluació de riscos, encreuament de dades amb altres organismes públics o privats del sector (com l'Administració fiscal, altres organismes de les administracions públiques, o les autoritats responsables de la comprovació de crèdit), per tal de detectar possibles situacions d'alt risc fins i tot abans de la concessió dels fons.

Per aquest motiu i en evitació del frau, de la corrupció i del propi conflicte d'interessos, en cas que l'ens executor o decisor dels fons autoritzi i faciliti les eines i sistemes, el personal d'EMT que gestioni, controli o fiscalitzi per qualsevol raó fons de PRTR emprarà eines internes, així com bases de dades com la Base Nacional de Dades de Subvencions (BNDS), si en fos el cas, eines de prospecció de dades ("data mining") o de puntuació de riscos com la denominada ARACHNE proporcionada i elaborada per la Comissió Europea, per a identificar i avaluar el risc de frau en els fons en els àmbits més conflictius, com per exemple

la contractació pública a través d'indicadors d'alerta i per al disseny de mesures contra el frau.

Atenent la manca d'eines per efectuar els controls exposats, s'estableix que el Comitè Antifrau de l'EMT, en les seves funcions de vigilància i control "ex ante" i "ex post" de la contractació i licitació dels projectes finançats amb fons Next Generation, consultarà molt especialment abans de l'adjudicació, que en serà obligatòria, a bases de dades mercantils, públiques o privades, gratuïtes o de pagament, les possibles vinculacions, conflictes d'interessos, pel descobriment de frau, corrupció, en les vessants de conflicte o de pactes col·lusoris o repartiment de mercat, i qualsevol altre que es pugui generar i que calgui analitzar amb el sistema de banderes vermelles.

Tot això per detectar que els beneficiaris i contractistes no han estat sancionats per la comissió d'infraccions en matèria de subvencions, i per dur a terme l'avaluació del risc en les verificacions de la gestió, amb objecte d'identificar de forma efectiva i eficaç els projectes, contractes, contractistes i beneficiaris de major risc o qualssevol altres eines de prospecció de dades, igualment es cooperarà amb altres organismes públics i/o privats del sector per tal de detectar possibles situacions d'alt risc, fins i tot abans de la concessió dels fons del MRR als beneficiaris.

En cas d'obtenir un resultat positiu en relació amb l'existència de risc de frau, EMT haurà de seguir el procediment de comunicació d'actuacions sospitoses conforme el present Pla de Mesures Antifrau, consistent en notificar de forma fefaent a l'ens antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona, les diligències reservades efectuades per l'òrgan o persona encarregada de la gestió de la bústia d'informacions i denúncies.

En tot cas i respecte d'aquest apartat es seguiran escrupolosament les instruccions de l'Ajuntament de Tarragona i de les seves institucions antifrau i anticorrupció, Comitè Antifrau, Grup Ètic Operatiu i Oficina dels fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona.

### 5.3 DETECCIÓ

Una vegada identificada una irregularitat, haurà de determinar-se si la mateixa podria ser sospitosa de ser un frau, entenent aquest com un acte o omissió intencionada, en relació amb la irregularitat detectada.

Els mecanismes, eines i mesures de detecció a executar seran els següents:

#### 5.3.1 AUDITORIES INTERNES

Tal i com s'ha esmentat, es duran a terme controls interns pels òrgans gestors d'EMT.

Com a resultat d'aquestes auditories i en els casos en els quals es consideri necessari a causa del nivell de risc, s'emetraran informes de control en els quals es reflectiran totes les irregularitats, sospites de frau detectades i frauds al llarg d'un període, segons s'estableixi per l'Autoritat de Control, (comitè Antifrau). Per a l'elaboració de l'Informe de Control, es partirà dels resultats obtinguts de les avaluacions de riscos en curs, fins i tot podrà reclamar informes de resultats d'aquests si ho considera necessari.

EMT, pel què fa al sistema d'auditoria, podrà sol·licitar als tercers intervinents la documentació que consideri oportuna, més enllà d'aquella que s'ha d'emetre pels contractistes i subcontractistes en compliment de les condicions mínimes establertes en l'OM 1030/2021.

Dins d'aquest sistema d'auditoria i autocontrol, cal destacar l'AUTODIAGNÒSTIC o AUTOAVALUACIÓ que preveu l'Ordre ministerial en el seu article 6.2, relatiu a la situació de les entitats en matèria de frau, corrupció i conflicte d'interessos: *"A l'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"*.

Tal com s'exigeix per l'Ordre Ministerial, a EMT i de forma inicial i prèvia als treballs de confecció i realització del PMA, es va procedir a realitzar l'autodiagnòstic, emetent-se informe en data 5 de maig de 2022, d'acord amb el formulari inclòs a l'annex esmentat de l'Ordre.

A efectes de la puntuació d'1 a 4 dels diferents aspectes de risc inclosos al qüestionari, s'han utilitzat criteris aplicables generalment a la valoració dels controls en aquest àmbit: sistematització i evidència, comunicació i difusió, àmbit d'aplicació, etc.

El "Test conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció" (Annex II.B.5 de l'Ordre) emplenat i degudament auditat s'annexa juntament amb els formularis com **ANNEX N° 3**.

L'Ordre ministerial preveu actualitzar aquest formulari amb una freqüència anual a l'efecte de verificar l'evolució del compliment dels estàndards mínims previstos a l'Ordre, tot i això es considera adient, donat que en el moment de la primera autoavaluació no hi havia implementat el PMA, que s'efectuï una nova autoavaluació i auditoria als sis mesos de l'aprovació del present document de PMA.

### 5.3.2 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

L'EMT disposa, a través de l'AEMT-AIE, d'una bústia d'informacions i denúncies amb mecanismes adequats i clars de notificació per a informar de les possibles sospites de frau. A la data de confecció del present Pla de Mesures Antifrau, els canals de comunicació són els següents:

- A través de la plataforma, les 24 hores del dia i els 365 de l'any, de VIADENUNCIA:  
<https://box.viadenuncia.net/2420033964>
- Mitjançant correu electrònic: [codieticagrupacio@viadenuncia.net](mailto:codieticagrupacio@viadenuncia.net)
- Per mitjà de correu postal, a la següent direcció:

INFRACCIONS I DENÚNCIES AEMT-AIE

Av. De les Corts Catalanes núm. 5-7 pis 1

08173 Sant Cugat del Vallès

- Verbalment, al número de telèfon: 877.91.40.44
- Presencialment, sol·licitant cita prèvia al telèfon 877.91.40.44

La bústia s'ha habilitat conforme allò establert en la Directiva 2019/1937 UE i es troba habilitada per a informar i comunicar l'existència d'indícis i sospites de frau, corrupció i conflictes d'interessos en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels Fons europeus Next Generation a EMT.

Les comunicacions, informacions i denúncies per actuacions en el marc del MRR seran tractades mitjançant un procediment específic establert [en el codi de conducta i procediment disciplinari](#) que regula la recepció i gestió de comunicacions i denúncies i salvaguarda la confidencialitat de la informació rebuda i, si escau, la identitat dels informants.

Les denúncies que es rebin en referència als PRTR o fons Next Generation o que per una raó o altre s'hi vinculin, seran instruïts conforme a les normes del codi de conducta i procediment sancionador, per part de l'instructor es realitzaran les DILIGÈNCIES RESERVADES, conforme a la OM 1030/2021 i es donarà compte de forma reservada i secreta al comitè antifrau de l'EMT per tal que analitzin i realitzin una valoració i, si escau, una proposta de resolució dels fets, que en el termini improrrogable de 72 hores haurà de trametre de forma fefaent al Comitè Antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona, per tal que aquesta i conforme als seus protocols prengui les decisions que corresponguin.

Aquest apartat modifica en el necessari el procediment de gestió del canal de denúncies de L'AEMT-AIE pel què respecta a les informacions i denúncies relacionades amb els PRTR en tots els àmbits de l'agrupació d'interès econòmic.

El sistema de comunicació conté, a més, i així s'ha d'establir, en que qualsevol persona que consideri l'existència de frau, corrupció o conflicte d'interessos o manca d'ètica en la gestió d'EMT, en especial en la gestió dels Fons Next Generation, pot comunicar denúncies de comportaments fraudulents directament amb:

- Canal de denúncies de l'Ajuntament de Tarragona:

<https://www.tarragona.cat/next-generation/canal-de-denuncies>

- Canal públic de la IGAE:

<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>

En aquest canal hi pot participar tota la ciutadania, així com qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

La comunicació amb tota la ciutadania per part de les administracions públiques i EMT no n'és una excepció. També té la seva vessant passiva, és a dir, aquella que no espera una acció per part de ningú, i que actua de forma ja programada, posant de forma pública i a

l'abast de tothom les dades bàsiques, essencials i necessàries per tal que es coneguin les dades de la nostra administració, entre elles evidentment aquelles relacionades amb els FONS NEXT GENERATION i la seva gestió:

Portal de transparència d'EMT: <http://emtanemambtu.cat/emt/portal-de-transparencia/>

### 5.3.3 CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)

Seguidament es fan constar en aquest document un llistat d'indicadors denominats "banderes vermelles" per a determinar l'existència de frau. Aquests indicadors serveixen d'alerta del fet que pot estar tenint lloc una activitat fraudulenta en la qual es requereix una reacció immediata per a comprovar si és necessària alguna acció.

La Comissió Europea ha facilitat als Estats membres informació per a l'elaboració d'aquest catàleg que ha de ser comunicat a tot el personal en posició de detectar riscos de frau. En particular, totes les persones la funció de les quals inclogui la supervisió de les activitats dels beneficiaris (per exemple, les que realitzen verificacions documentals i sobre el terreny o un altre tipus de visites de seguiment) han d'estar familiaritzades amb aquests indicadors.

Amb aquesta finalitat, s'ha elaborat el següent catàleg específic d'indicadors (banderes vermelles) adequats a cada tipologia d'actuació:

|                                                               |                                                                                                                                                                                    |           |                         |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|
| Plecs rectors del procediment arranats a favor d'un licitador | Presentació d' una única oferta o nombre anormalment baix de proposicions optant a la licitació                                                                                    | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | Extraordinària similitud entre els plecs rectors del procediment i els productes o serveis del contractista guanyador                                                              | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | Queixes d' altres licitadors                                                                                                                                                       | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | Plecs amb prescripcions més restrictives o més generals que les aprovades en procediments previs similars                                                                          | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | Plecs amb clàusules no comunes o poc raonables                                                                                                                                     | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | El poder adjudicador defineix un producte d'una marca concreta en lloc d'un producte genèric                                                                                       | Semestral | Òrgan gestor            |
| Licitacions col·lusòries                                      | L'oferta guanyadora és massa alta en comparació amb les llistes de preus públiques, amb obres o serveis similars o mitjanes de la indústria, o amb preus de referència del comprat | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | Tots els licitadors ofereixen preus alts de forma continuada                                                                                                                       | Semestral | Òrgan gestor            |
|                                                               | Els preus de les ofertes baixen bruscament quan nous licitadors participen en el procediment                                                                                       | Anual     | Auditoria Òrgan control |
|                                                               | Els adjudicataris es reparteixen o alternen per regió, tipus de treball i/o tipus d'obra                                                                                           | Anual     | Òrgan gestor            |
|                                                               | L'adjudicatari subcontracta els licitadors perdedors                                                                                                                               | Anual     | Òrgan gestor            |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |                               |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------|
|                                        | Existeixen patrons d'ofertes poc usuals (per exemple, les ofertes tenen percentatges exactes de baixa, l'oferta guanyadora està just a sota del llindar de preus acceptables, s'oferta exactament al valor del pressupost del contracte, els preus de les ofertes són massa alts, massa propers, molt diferents, números rodons, incomplets, etc.); | Anual     | Auditoria<br>Òrgan de Control |
| Conflicte d'interès                    | Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular                                                                                                                                                                                                                                                                        | Anual     | Òrgan gestor                  |
|                                        | Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Anual     | Òrgan gestor                  |
|                                        | Un empleat encarregat de la contractació no presenta declaració de conflicte d'interès                                                                                                                                                                                                                                                              | Semestral | Òrgan gestor                  |
|                                        | L'empleat encarregat de contractació declina l'ascens a una posició en la qual deixa de tenir participació en els procediments de contractació                                                                                                                                                                                                      | Anual     | Òrgan gestor                  |
|                                        | Empleat encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu compte                                                                                                                                                                                                                                                                         | Anual     | Òrgan gestor                  |
|                                        | Excessiva socialització entre un empleat encarregat de contractació i un proveïdor                                                                                                                                                                                                                                                                  | Anual     | Òrgan gestor                  |
| Manipulació d'ofertes                  | Queixes dels licitadors i manca de control adequat en els procediments de licitació                                                                                                                                                                                                                                                                 | Semestral | Òrgan gestor                  |
|                                        | Licitador exclòs per causes dubtoses o excés de declaració de procediments deserts                                                                                                                                                                                                                                                                  | Anual     | Òrgan gestor                  |
| Riscos de fraccionament                | S'aprecien dues o més adquisicions amb similar objecte efectuades a idèntic adjudicatari per sota dels límits admesos per a la utilització de procediments d'adjudicació directa o dels llindars de publicitat o que exigirien procediments amb majors garanties de concurrència                                                                    | Anual     | Auditoria<br>Òrgan de control |
|                                        | Separació injustificada de les compres, per exemple, contractes separats per a mà d'obra i materials, estant tots dos per sota dels llindars de licitació oberta                                                                                                                                                                                    | Anual     | Auditoria<br>Òrgan de control |
|                                        | Compres seqüencials just per sota dels llindars de publicitat de les licitacions                                                                                                                                                                                                                                                                    | Anual     | Auditoria<br>Òrgan de control |
| Risc de doble finançament              | Recepció d'imports al lloc de percentatges de la despesa<br>Diversos cofinançaments que financen la mateixa operació<br>No hi ha documentació suport de les aportacions realitzades per tercers<br>Finançament no finalista i sense criteris de repartiment                                                                                         | Anual     | Òrgan gestor                  |
| Risc de falsedat documental            | Incorrecta informació presentada pels sol·licitants d'ajudes<br>Ocultació d'informació amb deure de remetre a l'Administració<br>Manipulació en la justificació de despeses (costos laborals ratejats incorrectament/o duplicats en diferents projectes)                                                                                            | Anual     | Òrgan gestor                  |
| Risc de pèrdua de la pista d'auditoria | Incorrecta documentació de les operacions subvencionades<br>Imprecisió en la convocatòria de la forma de documentar les despeses<br>Imprecisió en la definició de despeses elegibles<br>Imprecisió en el mètode del càlcul dels costos                                                                                                              | Anual     | Òrgan gestor                  |

Sense que constitueixi un llistat *numerus clausus*, l'apartat anterior inclou possibles indicadors de risc, englobant-los en apartats, la periodicitat del control (tot i el control permanent en cada expedient) i l'òrgan responsable.

En els procediments que es tramitin per a l'execució d'actuacions del PRTR, en l'exercici de la funció de control de gestió, haurà de quedar documentada, mitjançant l'emplenament de la corresponent llista de comprovació, la revisió de les possibles banderes vermelles definides. Aquesta llista es passarà en les diferents fases del procediment, de manera que es cobreixin tots els indicadors de possible frau o corrupció definits per l'organització (per això és possible que algun indicador no apliqui en alguna de les fases, però sí en d'altres).

Basada en l'avaluació de risc realitzada, pot ser raonable que s'estableixi un mostreig que determini, entre altres possibilitats:

- Procediments en què s'hauran d'aplicar aquestes revisions, o
- que les revisions es facin només en moments concrets

Igualment, per a la detecció de les possibles banderes vermelles, s'ha de valorar la possibilitat de realitzar comprovacions mesurant consultes a bases de dades existents, públiques o privades (Plataforma de Contractació del Sector Públic, Base de Dades Nacional de Subvencions, Registre Mercantil, etc.) que permetin conèixer les possibles vinculacions entre empreses i/o amb participants en els procediments de concessió d'ajuts o d'adjudicació de contractes.

Format de llista de comprovació banderes vermelles:


**LLISTA DE COMPROVACIÓ BANDERES VERMELLES**

Procediment (identificació de l'expedient): .....

Data de formalització: .....

| Descripció de la bandera vermella | ¿S'ha detectat en el procediment alguna bandera vermella de les definides per l'entitat? |    |           | Observacions | Mesures adoptades o a adoptar |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|--------------|-------------------------------|
|                                   | Sí                                                                                       | No | No aplica |              |                               |
|                                   |                                                                                          |    |           |              |                               |
|                                   |                                                                                          |    |           |              |                               |
|                                   |                                                                                          |    |           |              |                               |
|                                   |                                                                                          |    |           |              |                               |
|                                   |                                                                                          |    |           |              |                               |

A Tarragona, a .... de ..... de 20....

Persona responsable: .....

Signatura: .....

Càrrec: .....

La llista obligatòria en tots els expedients que es tramiten inclourà les verificacions següents:

| Mesures que s'incorporen a l'expedient o qüestions que es plantegen als seus gestors | Verificació<br>Grau de compliment<br>Fix (4)<br>Puntuar de l'1 a 4 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| ¿Es disposa d'un pla de prevenció de riscos i mesures antifrau?                      | (4)                                                                |
| ¿Es disposa d'una declaració al més alt nivell de lluita contra el frau?             | (4)                                                                |
| ¿El pla de prevenció és conegut pel personal que tramita l'expedient?                | Puntuar<br>1 a 4                                                   |

|                                                                                                                                                                            |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ¿Existeix un pla d'avaluació de riscos que identifiqui probabilitat, impacte i mesures de minimització?                                                                    | (4)              |
| ¿El personal que tramita l'expedient coneix el Codi Ètic i la normativa sobre regals?                                                                                      | Puntuar<br>1 a 4 |
| ¿El personal tramitador ha rebut formació sobre integritat?                                                                                                                | Puntuar<br>1 a 4 |
| ¿Existeix declaració d'absència de conflicte d'interessos del personal que elabora els plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives de la contractació? | Puntuar<br>1 a 4 |
| ¿Hi ha declaració d'absència de conflictes d'interessos del personal que conforma la mesa de contractació?                                                                 | Puntuar<br>1 a 4 |
| ¿Hi ha declaració d'absència de conflicte d'interès de l'alt càrrec responsable que aprova la contractació?                                                                | Puntuar<br>1 a 4 |
| ¿Hi ha un canal per presentar denúncies?                                                                                                                                   | (4)              |
| ¿S'ha aplicat el mecanisme establert de banderes vermelles?                                                                                                                | Puntuar<br>1 a 4 |
| ¿Hi ha un òrgan encarregat d'examinar les denúncies i proposar mesures?                                                                                                    | (4)              |
| Quan es detecta un frau, ¿s'avalua i es proposen mesures?                                                                                                                  | Puntuar<br>1 a 4 |

Adicionalment, tots i cadascun dels expedients de contractació finançats amb fons del PRTR hauran de ser objecte de control normatiu en matèria de contractació, seguint els models d'informe usats en els dos projectes ja atorgats a la data de confecció del present document i que s'annexen com a **ANNEX N° 5 A i B**.

#### 5.3.4 DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS

Es tracta d'una mesura que influeix a altres actuacions a part del frau i la corrupció, pel que es concreta més endavant en l'apartat 6 del present document MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS.

No obstant això, cal destacar, tal com esmenta l'article 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371 sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió, la pròpia definició de frau inclou: "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”.

## TÍTULO II

### INFRACCIONES PENALES RELATIVAS AL FRAUDE QUE AFECTA A LOS INTERESES FINANCIEROS DE LA UNIÓN

#### Artículo 3

##### Fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión

1. Los Estados miembros adoptarán las medidas necesarias para garantizar que el fraude que afecte a los intereses financieros de la Unión constituye una infracción penal cuando se cometan intencionadamente.

2. A los efectos de la presente Directiva, se considerará fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión lo siguiente:

a) en materia de gastos no relacionados con los contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:

- i) el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- iii) el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial;

(<sup>1</sup>) DO C 383 de 12.12.2012, p. 1.

b) en materia de gastos relacionados con los contratos públicos, al menos cuando se cometan con ánimo de lucro ilegítimo para el autor u otra persona, causando una pérdida para los intereses financieros de la Unión, cualquier acción u omisión relativa a:

- i) el uso o la presentación de declaraciones o documentos falsos, inexactos o incompletos, que tenga por efecto la malversación o la retención infundada de fondos o activos del presupuesto de la Unión o de presupuestos administrados por la Unión, o en su nombre,
- ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o
- iii) el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial y que perjudique los intereses financieros de la Unión;

D'altra banda, en l'apartat 2 del mateix article, s'estableix el detall de la distinció entre despeses no relacionades amb els contractes públics, despeses relacionades amb els contractes públics, ingressos diferents dels procedents dels recursos propis de l'IVA i ingressos procedents dels recursos propis de l'IVA, que serà necessari tenir en compte de cara a detectar documents falsificats.

És en l'apartat de despeses relacionades amb els contractes públics on es determina que serà necessari que es compleixi l'ànim de lucre de l'autor (tipus subjectiu) i la pèrdua pels interessos de la Unió i que això comporti (tipus objectiu) la malversació o retenció de fons o d'actius de la Unió. Incompliment de l'obligació de comunicar la informació o l'ús indegut dels fons.

Tal i com s'exposa en l'apartat 4.1 definicions bàsiques, s'amplia el concepte de funcionari públic, que ha de tenir-se en compte en els delictes de suborn i malversació. La nova definició és més expansiva que les regulades en anteriors directives i excedeix del concepte previst en l'article 427 del Codi Penal, que precisament establia la definició dels funcionaris estrangers i de la Unió Europea per als delictes de suborn. En els termes del text a transposar, s'introdueix un nou article 435 bis que serveix com a base per a estendre la responsabilitat d'aquests funcionaris en l'àmbit de la directiva, també en relació amb el delictes de malversació.

Al seu torn, la directiva exigeix que sigui punible qualsevol dels delictes previstos en ella, inclòs el delictes de malversació, quan sigui comès per una persona jurídica. Per això, sense perjudici de les excepcions de l'article 31 quinquies del Codi Penal, s'estableix també la responsabilitat de les persones jurídiques en el delictes de malversació, únic tipus penal dels regulats en la directiva que no ho admetia en el nostre ordenament, a aquelles persones jurídiques que per qualsevol motiu gestionin recursos públics o de qualsevol altra manera estiguin encarregats de l'erari públic.

#### Artículo 427.

Lo dispuesto en los artículos precedentes será también aplicable cuando las conductas descritas sean realizadas por o afecten a:

- a) Cualquier persona que ostente un cargo o empleo legislativo, administrativo o judicial de un país de la Unión Europea o de cualquier otro país extranjero, tanto por nombramiento como por elección.
- b) Cualquier persona que ejerza una función pública para un país de la Unión Europea o cualquier otro país extranjero, incluido un organismo público o una empresa pública, para la Unión Europea o para otra organización internacional pública.
- c) Cualquier funcionario o agente de la Unión Europea o de una organización internacional pública.
- d) Cualquier persona a la que se haya asignado y que esté ejerciendo una función de servicio público que consista en la gestión, en los Estados miembros o en terceros países, de intereses financieros de la Unión Europea o en tomar decisiones sobre esos intereses.

## 5.4 CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Una vegada detectat un cas de presumpte frau i notificat d'acord amb els procediments establerts en el sistema de comunicació (alineat amb els requisits de la Comissió Europea i amb els requisits interns), aquell òrgan, sigui gestor o de control, que el descobreixi ho comunicarà de la forma més urgent possible i sempre que en deixi la deguda constància, al Comitè Antifrau, que serà l'encarregat de decidir si considera que cal obrir una recerca, diligència reservada, conforme estableix l'apartat b) iv. C) de l'Annex III.C de l'OM 1030/2021 i, si escau, d'emprendre la recuperació dels imports indegudament percebuts i l'acció penal.

iv. Persecución. A la mayor brevedad se procederá a:

A. Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora (o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será esta la que se los comunicará a la entidad decisora), quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.

B. Denunciar, si fuese el caso, los hechos punibles a las Autoridades Públicas competentes (Servicio Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA-) y para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude.

C. Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.

D. Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos.

En funció de les especificacions de l'article 6.6 de l'OM de Gestió, una vegada es detecti un possible frau o sospita fundada, EMT i en concret els òrgans gestors, hauran de seguir els següents passos obligatoris:

1. Avaluació i classificació del frau

S'avaluarà de forma immediata la incidència del frau secundant-se, entre una altra documentació, en els informes d'avaluació, aportada per qualsevol intervinent en la mesura.

2. Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat

Cal destacar que la detecció d'un possible frau, o la seva sospita fundada, comportarà la suspensió immediata de l'actuació que fos finançada amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Per això, EMT haurà de revisar tots aquelles actuacions o línies d'acció que hagin pogut estar exposats a aquest, així com tota la documentació relacionada amb els mateixos que hagin pogut aportar els intervinents i, en tot cas, retirar aquells afectats pel frau i finançats o a finançar pel Mecanisme.

3. Sistema de comunicació

EMT, a través del seu Comitè Antifrau, es compromet a notificar en el més breu termini possible la detecció de possible frau o la seva sospita fundada tant a les entitats interessades com als organismes implicats en la realització de les actuacions.

Les entitats interessades seran, per aquest ordre, els ens anticorrupció i antifrau de l'Ajuntament de Tarragona, el Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA), l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), la Fiscalia i els tribunals competents, essent que els organismes implicats seran l'entitat executora Ajuntament de Tarragona i els òrgans gestors.

El sistema de comunicació d'EMT, en el relacionat amb les mesures a adoptar per a la correcció, inclou:

- i. Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats.

- ii. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'Ajuntament de Tarragona. En aquest cas EMT, com a entitat vinculada a l'executora, comunicarà l'assumpte a l'executora.
- iii. Posar-se a disposició de l'executora per tal de si correspon denunciar, si fos el cas, els fets a les autoritats competents, al SNCA per a la seva valoració i eventual comunicació a la OLAF.
- iv. Posar-se a disposició de l'executora per tal de si correspon denunciar els fets davant la Fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, mitjançant l'elaboració d'un informe jurídic que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials.

6. En el supuesto de que se detecte un posible fraude, o su sospecha fundada, la entidad correspondiente deberá:

a) Suspender inmediatamente el procedimiento, notificar tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones y revisar todos aquellos proyectos, subproyectos o líneas de acción que hayan podido estar expuestos al mismo;

b) Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad decisora, o a la entidad ejecutora que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones, en cuyo caso será ésta la que se los comunicará a la entidad decisora, quien comunicará el asunto a la Autoridad Responsable, la cual podrá solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control;

c) Denunciar, si fuese el caso, los hechos a las Autoridades Públicas competentes, al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude –SNCA–, para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude;

d) Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario;

e) Denunciar los hechos, en su caso, ante el Ministerio Fiscal, cuando fuera procedente.

7. La entidad afectada deberá evaluar la incidencia del posible fraude y su calificación como sistémico o puntual y, en todo caso, retirar los proyectos o la parte de los proyectos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR.

#### 5.4.1 REVISIÓ D'EXPEDIENTS

Una vegada conclosa la recerca per part de les autoritats competents, o transferida a les autoritats pertinents per al seu seguiment (Nivell III), l'EMT revisarà exhaustivament qualsevol procés o procediment relacionat amb el frau potencial o provat, la totalitat dels expedients inclosos en aquesta operació i/o de naturalesa econòmica anàloga, així com els sistemes de control intern. A més, es revisaran els informes del resultat del test d'autoavaluació relacionat amb les mesures antifrau (Annex II de l'OM).

Aquesta revisió ha de ser objectiva i autocrítica i en cooperació amb les autoritats responsables de la recerca i en compliment de la llei, així com amb les autoritats judicials, especialment pel què fa a la conservació dels arxius en un espai segur i a les garanties de la seva transferència en cas de canvis en el personal.

Com a resultat de la revisió, els òrgans gestors d'EMT, juntament amb l'òrgan independent de control intern (Nivell II), exposarà conclusions respecte als punts febles detectats i a les lliçons apreses, amb accions clares per a establir els mecanismes oportuns, responsables i terminis rigorosos.

#### 5.4.2 RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS (PAGAMENTS INDEGUTS), RETIRADA DE COFINANÇAMENT I ACCIÓ PENAL

EMT es compromet, tot col·laborant amb les autoritats competents, a exigir la recuperació dels imports indegudament percebuts per part dels beneficiaris, així com la retirada de cofinançament de tots aquells expedients en els quals s'identifiqui la incidència detectada. Els processos de seguiment de la recuperació de fons seran duts a terme pel Comitè Antifrau d'EMT i al més alt nivell de responsabilitat d'EMT. Els processos s'ajustaran a allò establert en les normes administratives, civils o penals, que concorrin al cas.

Es valorarà individualment i com a element dissuasiu i, en prevenció general, donar visibilitat a les actuacions sancionadores i reforçarà el missatge de determinació de l'aplicació d'aquestes.

Sempre i en tot cas conforme a instruccions i ordres que es rebin de l'executora Ajuntament de Tarragona.

## 6 MESURES I PROCESSOS RELATIUS A SITUACIONS DE CONFLICTES D'INTERÈS

Existeix Conflicte d'Interès (CI) quan el personal d'EMT i altres persones que participen en la gestió i execució de subprojectes o actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, tant de manera directa, indirecta i compartida, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de les seves funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal. Així ho estableix l'article 61 Reglament Financer.

Aquest reglament, tal com s'esmenta en l'Annex III.C de l'OM de Gestió, estableix que:

- És aplicable a totes les partides administratives i operatives en totes les institucions de la UE i tots els mètodes de gestió.
- Cobreix qualsevol tipus d'interès personal, directe o indirecte.
- Davant qualsevol situació que es percebi com un potencial conflicte d'interessos, s'ha d'actuar.
- Les autoritats nacionals, de qualsevol nivell, han d'evitar i/o gestionar els potencials conflictes d'interessos.

Els possibles actors implicats en el conflicte d'interessos són:

- Els empleats públics que fan tasques de gestió, control i pagament i altres agents en els quals s'han delegat alguna/es d'aquesta/es funció/ns.
- Aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb fons, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers de la UE, en el marc d'un conflicte d'interessos.

## 6.1 PREVENCIÓ I DETECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

La Comissió Europea, juntament amb la OLAF, ha posat a la disposició dels responsables de la gestió una guia pràctica sobre la detecció de conflictes d'interessos en els procediments de contractació pública en el marc de les accions estructurals.

EMT adoptarà les següents mesures de prevenció i detecció de conflictes d'interès ajudant-se d'aquesta guia i d'altres eines, com per exemple llistes de comprovació (check-list) o qüestionaris a emplenar, amb l'objectiu de prevenir la seva aparició.

### 6.1.1 INFORMACIÓ SOBRE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONFLICTE D'INTERÈS I PERSONES IMPLICADES

La primera mesura de prevenció contra els conflictes d'interès és la comunicació a tot el personal i autoritats d'EMT sobre les diferents modalitats de conflictes d'interès, així com les maneres d'evitar-los. Atesa la situació que motivaria el conflicte d'interessos, pot distingir-se entre:

- a) Conflicte d'interessos aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat públic o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions o obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en aquests aspectes).
- b) Conflicte d'interessos potencial: sorgeix quan un empleat públic o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que haguessin d'assumir en un futur determinades responsabilitats oficials.
- c) Conflicte d'interessos real: implica un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un empleat públic o en el qual l'empleat públic té interessos personals que poden influir de manera indeguda en l'acompliment dels seus deures i responsabilitats oficials. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions contretes en sol·licitar l'ajuda dels fons i els seus interessos privats que poden influir de manera indeguda en l'acompliment de les citades obligacions.

Una vegada s'ha informat sobre els diferents tipus de conflicte d'interès, s'ha d'identificar quines persones poguessin ser objecte d'aquest:

- a) Els membres del personal de l'òrgan de contractació, el personal dels proveïdors de serveis de contractació pública i d'altres proveïdors de serveis que estiguin directament implicats en l'execució del procediment de contractació pública.
- b) L'òrgan de contractació i els membres dels organismes de presa de decisions d'aquesta autoritat que, encara que no estiguin necessàriament implicats de manera directa en el procediment de contractació pública poden, no obstant això, influir en el resultat.

## 6.1.2 DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) – ANNEX 4

Totes les autoritats i el personal d'EMT que intervinguin en la gestió i execució de subprojectes i actuacions finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència emplenaran la declaració d'absència de conflicte d'interessos, la plantilla de la qual està adjunta en l'Annex 4 d'aquest document.

En concret, i tal com s'especifica en l'Annex III.C de l'OM de Gestió, haurà de signar aquesta declaració el responsable de l'òrgan de contractació/concessió de subvenció, el personal que redacti els documents de licitació/bases i/o convocatòries, els experts que avaluin les sol·licituds/ofertes/proposades, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds/ofertes/proposades i altres òrgans col·legiats del procediment. En el cas de contractacions menors i encàrrecs a mitjans propis, la declaració l'emplenarà la persona titular de la unitat proponent o impulsora de l'expedient.

A més, s'exigirà l'aportació de la DACI emplenada als beneficiaris que, dins dels requisits de concessió de l'ajuda, hagin de dur a terme activitats que presentin un conflicte d'interessos potencial.

En la DACI, la persona declarant haurà de posar de manifest:

- o Si, en el seu coneixement, existeix un conflicte d'interessos aparent, potencial o real vinculat al procediment administratiu en el qual participa.
- o Si existeixen circumstàncies que poguessin portar-ho a una situació de conflicte d'interessos aparent, potencial o real en un futur pròxim.
- o Que es compromet a declarar immediatament qualsevol potencial conflicte d'interessos en el cas que alguna circumstància pugui portar a aquesta conclusió.

## 6.1.3 COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Ja s'ha exposat que EMT comprovarà la informació a través de bases de dades dels registres mercantils, organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades ("data mining") o de puntuació de riscos (ARACHNE).

## 6.1.4 APLICACIÓ DE NORMATIVA

EMT aplicarà de manera estricta la normativa europea, estatal i autonòmica referent als conflictes d'interessos. En particular, l'article 53 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 públic](#) relatiu als Principis ètics, l'article 23 i 24 de la [Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic](#), que regulen l'obligació d'abstenció de les autoritats i personal al servei de les Administracions Públiques, les causes d'abstenció, així com la possibilitat de ser recusats pels interessats per aquestes mateixes causes, i, entre altres, la [Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern](#).

### 6.1.5 CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)

Els indicadors per a la detecció dels conflictes d'interès estan recollits en l'apartat específic d'aquest document de PMA, juntament amb el catàleg d'indicadors de detecció de casos de frau i corrupció. Aquests indicadors estan alineats amb la guia pràctica de la OLAF en aquest àmbit.

### 6.1.6 AVALUACIÓ PERMANENT I PERIÒDICA

Ja s'han establert els mecanismes interns que permeten una avaluació permanent i periòdica de les situacions en les quals el personal participi en el procés de presa de decisions com, per exemple:

- o Emplenament periòdic de qüestionaris de referència per a avaluar si el personal està alerta i pot determinar quines situacions generen conflictes d'interessos aparents, potencials o reals.
- o Llistes de control per al personal d'EMT que participi en la presa de decisions.

## 6.2 CORRECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS

Les mesures de correcció en les situacions de conflictes d'interès tenen com objectiu sancionar a la persona implicada i/o posar remei o esmenar qualsevol mal causat pel conflicte d'interessos.

### 6.2.1 CONTROLS DE COMPROVACIONS EX POST

EMT, a través de la Intervenció General, en col·laboració amb la IGAE (Nivell IV), si en fos el cas i quan calgui, comprovarà si ha existit realment algun conflicte d'interessos aprofitant les llistes de control utilitzades per a la prevenció dels conflictes d'interès. Els mecanismes ex post que s'utilitzaran per a emplenar les avaluacions se centren en la DACI, que haurà d'examinar-se a la llum d'una altra mena d'informació quan es tracti de verificar situacions de conflicte d'interès.

Si el conflicte d'interessos és de naturalesa penal, l'autoritat de control haurà, a més, i d'acord amb la legislació nacional, supervisar els aspectes administratius del cas i dur a terme una anàlisi de riscos de la situació.

### 6.2.2 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

Quan es consideri la possibilitat que existeixi un conflicte d'interessos, la persona afectada comunicarà per escrit la situació al superior jeràrquic i s'elaborarà un informe jurídic pels serveis jurídics d'EMT que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials si el conflicte d'interès és de naturalesa penal.

En tot cas EMT, a través del seu Comitè Antifrau, farà públic l'ocorregut per a garantir la transparència de les decisions i, com a element dissuasiu, per a impedir que tornin a produir-se situacions similars.

### 6.2.3 REVISIÓ, SUSPENSIO I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT

Les autoritats i el personal d'EMT en els qui concorri alguna de les causes que pugui donar lloc a un conflicte d'interessos s'abstindran d'intervenir en els procediments afectats.

El conflicte d'interès també afectarà aquells beneficiaris privats, socis, contractistes i subcontractistes, les actuacions dels quals siguin finançades amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, que puguin actuar en favor dels seus propis interessos, però en contra dels interessos financers europeus, nacionals i autonòmics, en el marc d'un conflicte d'interessos.

L'EMT es compromet a cessar tota activitat afectada per conflicte d'interessos i cancel·larà el contracte i l'acte afectat, havent de repetir la part del procediment de contractació pública en qüestió o la gestió afectada pel conflicte d'interès.

A més, podrà adoptar qualsevol altra mesura addicional de conformitat amb el Dret aplicable, com per exemple sancions disciplinàries o administratives i/o incoació de l'expedient disciplinari.

Sempre i en tot cas i, prèvia a qualsevol decisió, en donarà compte degut i urgent al Comitè Antifrau de l'executora Ajuntament de Tarragona a través de l'Oficina de Fons Next Generation.

## 7 MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS

Tal com s'especifica en la guia pràctica sobre la falsificació de documents de la OLAF, un document falsificat és un document respecte del qual s'ha alterat la veritat, i l'alteració pot ser:

- Física: un document pot modificar-se físicament, per exemple, mitjançant la ratllada d'elements o referències, l'addició manuscrita d'informació que altera el document, etc.
- Intel·lectual: el contingut del document no es correspon amb la realitat, per exemple, apareix una falsa descripció dels serveis prestats, contingut fals en un informe, signatures falses en una llista d'assistència, etc.

Tots els tipus de documents que els beneficiaris presenten per a obtenir subvencions, per a participar en un procés de contractació pública o per al reemborsament de despeses poden veure's afectats per la falsificació.

### 7.1 DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU EN LA DOCUMENTACIÓ

El millor mètode de detecció és relacionar una falsificació amb la realitat. Per això, hauran de dur-se a terme les següents mesures:

#### 7.1.1 GESTIÓ I CONTROL INTERN

EMT realitzarà controls adequats que incloguin anàlisis basades en riscos tant dels documents com dels sectors d'activitats i inspeccions sobre el terreny (comprovacions

materials). Aquestes actuacions es treballaran de manera coordinada entre EMT i les autoritats de control (Nivell II i III).

Dins del control intern es tindran en compte les actuacions de major risc que pot dur a terme qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

#### 7.1.2 CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)

Els indicadors per a la detecció de documents falsificats estan recollits en l'apartat 5.3.3 d'aquest document, juntament amb el catàleg d'indicadors de detecció de casos de frau i corrupció.

#### 7.1.3 COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES

Per a això, es consultaran les bases de dades de registres mercantils, organismes nacionals i de la UE, expedients dels empleats (tenint en compte les normes de protecció de dades) i s'utilitzaran eines de prospecció de dades ("data mining") o de puntuació de riscos (ARACHNE), sempre que es pugui accedir a les mateixes i se'n disposi d'autorització.

#### 7.1.4 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

EMT notificarà al Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA) i, en el seu cas, a l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF) els casos de documentació falsificada.

A més, si els fets fossin punibles, denunciarà la situació a les autoritats corresponents (Fiscalia i òrgans judicials), mitjançant l'elaboració d'un informe jurídic de la Conselleria que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials.

En tot cas aquestes notificacions necessitaran l'autorització del Comitè Antifrau de l'Ajuntament de Tarragona.

## 8 DOBLE FINANÇAMENT

L'EMT aplicarà procediments que permetin assegurar en tot moment el ple respecte a la normativa relativa a les Ajudes d'Estat, així com garantir l'absència de doble finançament. Per a això, aquests procediments estaran alineats amb l'article 7 i l'annex III.D de l'OM de Gestió, sobre la compatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament.

- Aplicació de la normativa

El concepte d'ajuda d'Estat ve recollit en els articles 107 a 109 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea i en la seva normativa de desenvolupament.

El Considerant 8 del [Reglament \(UE\) 2021/241 del Parlament europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència](#), assenyala que «Les inversions privades també podrien incentivar-se a través de programes d'inversió pública, en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajudes estatals».

L'apartat 4.6 del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (Espanya Pot), sobre control i auditoria, inclou expressament les ajudes d'Estat com a part de l'acció de control en l'execució dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i especifica que el doble finançament «en el cas de les subvencions públiques, no sols aconseguix al doble finançament comunitari, sinó a qualsevol excés de finançament que pogués produir-se amb independència del seu origen».

El 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) estableix expressament en el seu article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, assenyalant en l'article 191 que «En cap cas podran ser finançats dues vegades pel pressupost les mateixes despeses».

El considerant 62 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer de 2021, estableix que les accions previstes en aquest Reglament han de ser coherents amb els programes de la Unió en curs i complementar-los, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió de les mateixes despeses, en el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. L'article 9 del citat Reglament disposa que les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajuda d'altres programes i instruments de la Unió sempre que aquesta ajuda no cobreixi el mateix cost.

- Autoavaluació

Tal com s'ha esmentat, el qüestionari d'autoavaluació relatiu a l'estàndard mínim, que EMT haurà d'emplenar de manera periòdica en funció del risc detectat en els informes de resultats. Es proporciona en l'Annex II.B.6 i III.D de l'OM de Gestió i s'ha adaptat com a Annex 3 d'aquest document.

- Declaració de Gestió en la sol·licitud de pagament

En el PRTR es contempla realitzar diverses sol·licituds de pagament a la Comissió Europea.

Aquestes sol·licituds estan associades al compliment de fites i objectius i, en funció de l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, han de portar adjunta «una declaració de gestió en la qual s'indiqui que [...] els fons s'han gestionat de conformitat amb totes les normes aplicables, en particular les normes relatives a la prevenció de conflictes d'interessos, del frau, de la corrupció i del doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió Europea, de conformitat amb el principi de bona gestió financera».

Els òrgans de control supervisaran que els òrgans que executin actuacions del PRTR, així com altres entitats a les quals s'hagi encomanat l'execució d'actuacions del PRTR, aportin l'esmentada declaració de gestió en relació amb la prevenció del frau. La periodicitat s'adequarà al calendari previst.

- Gestió i control intern

EMT utilitzarà el seu propi sistema de control per a assegurar que els fons s'han gestionat d'acord amb la normativa esmentada que evitin el doble finançament (Nivell I i II). A més,

la IGAE (Nivell IV) en col·laboració amb la Intervenció General (Nivell III) podrà dur a terme auditories específiques per a comprovar l'absència de doble finançament.

Dins del control intern es tindran en compte les actuacions de major risc que pot dur a terme qualsevol persona física o jurídica intervinent en la mesura.

## 9 SEGUIMENT I AVALUACIÓ DEL PLA

EMT farà un seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau amb l'objectiu de mantenir-lo actualitzat i conforme a les directrius nacionals i europees. L'òrgan encarregat del seguiment serà el Comitè Antifrau d'EMT.

### 9.1 SEGUIMENT I AVALUACIÓ

El seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau es realitzarà anualment per part del Comitè Antifrau d'EMT, amb col·laboració dels respectius departaments, amb l'objectiu de vetllar pel seu compliment a efectes reguladors i pràctics, així com d'identificar aspectes de millora.

El seguiment i avaluació podran efectuar-se a través de les aportacions rebudes per totes les persones intervinents, departaments i òrgans gestors a través dels formularis posats a disposició i/o segons les conclusions d'auditories on s'identifiquin nous mecanismes de control necessaris.

En cas que es detecti algun risc per l'òrgan gestor o pels òrgans de control i independentment de la periodicitat anual, s'efectuarà un seguiment de les mesures incloses en el Pla.

Així mateix, en el cas que es materialitzi un acte contrari a la integritat, de frau o de corrupció, l'organització ha d'analitzar els fets ocorreguts i determinar les modificacions necessàries a realitzar-se en les estructures i processos de control.

### 9.2 ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS

Anualment s'analitzarà la necessitat d'incloure i/o actualitzar els procediments contemplats en el pla, amb l'objectiu de prevenir irregularitats.

En el seu cas, i si fos necessari, s'inclouran plans de prevenció específics per àrees o departaments.

### 9.3 COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS

El Pla de Mesures Antifrau serà publicat a la web d'EMT i difós a tot el personal, especialment a les unitats gestores (departaments).

Es posarà l'accent principalment en la difusió de noves incorporacions o canvis derivats de la revisió del Pla.

## 10 ELS ANNEXOS

### 10.1 ANNEX N° 1: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL AL MÉS ALT NIVELL D'EMT

### 10.2 ANNEX N° 2: MAPA DE RISCOS D'EMT

### 10.3 ANNEX N° 3: QÜESTIONARIS I CHECK LIST D'AUTOAVALUACIÓ DE L'OM 1030/2021: INFORME D'AUDITORIA

### 10.4 ANNEX N° 4: MODELS DE L'OM 1030/2021 (DACI)

### 10.5 ANNEX N° 5 A I B: MODELS CHECKING CONTROL EN CONTRACTACIÓ

Tarragona, a 21 de juny de 2022