

Informe jurídic d'autoavaluació

ENTITAT: Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.

DATA: 29 de Juny de 2022



JUDILEX
experts in compliance

ÍNDIX

1.	ANNEX II.B.1 ASPECTES ESSENCIALS.....	3
1.1.	A. FUNCIÓ DE CONTROL.....	3
1.2.	B. PROCEDIMENTS PER AL SEGUIMENT DE FITES, OBJECTIUS I PROJECTES.....	3
1.3.	C. EN ELS SEUS PROCESSOS DE PRESA DE DECISIONS, AVALUA DE FORMA SISTEMÀTICA ELS PRINCIPIS:	4
1.1.1	c.i) impactes mediambientals,.....	4
1.1.2	c.ii) etiquetatge verd i digital,.....	5
1.1.3	c.iii) lluita contra la corrupció, conflicte d' interessos i el frau,.....	5
1.1.4	c.iv) el doble finançament,.....	6
1.1.5	c.v) els ajuts de l'estat,.....	7
1.1.6	c.vi) la identificació dels beneficiaris i contractistes,	7
1.1.7	c.vii) la comunicació,.....	8
2.	ANNEX II.B.2 Àrea: Control de Gestió/Auditoria Interna	9
3.	ANNEX II.B.3 FITES I OBJECTIUS	10
4.	ANNEX II.B.4 DANY MEDIAMBIENTAL	11
5.	ANNEX II.B.5 conflicte d'interès, prevenció del frau i la corrupció	12
5.1.	PREVENCIÓ.....	12
5.2.	DETECCIÓ	13
5.3.	CORRECCIÓ	14
5.4.	PERSECUCIÓ	15
6.	ANNEX II.B.6 AJUTS DE L' ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT	15
6.1.	AJUTS DE L' ESTAT	15
6.2.	DOBLE FINANÇAMENT	16
7.	ESTIMACIÓ DE RISC: TAULA DE VALORACIÓ	18

1. ANNEX II.B.1 ASPECTES ESSENCIALS

1.1. A. FUNCIÓ DE CONTROL

Pel que fa a la primera de les qüestions plantejades com a aspectes essencials, apareix, com no la funció de control de Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. (d'ara en endavant BIMSA). Quant a aquesta primera i bàsica qüestió que apareix constantment en el Reglament 2021/241, com en l'OM 1030/2021, és en l'art. 22.1 del reglament europeu en què s'explicita: "Protecció dels interessos financers de la Unió. En executar el Mecanisme, els Estats membres, en la seva condició de beneficiaris o prestataris de fons en el marc del Mecanisme, adoptaran totes les mesures adequades per protegir els interessos financers de la Unió i per vetllar per a que 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 que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos. A aquest efecte, els Estats membres establiran un sistema de control intern eficaç i eficient i recuperaran els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecte. Els Estats membres podran recórrer als seus sistemes nacionals habituals de gestió pressupostària".

El sistema de BIMSA com a mercantil pública comporta diversos sistemes de funcions de control. En primer lloc la interna dels corresponents departaments, especialment jurídic, contractació, inversions i administració, però també existeix un segon nivell de control, ja consolidat, l'anomenat compliance (òrgan de control), a més dels sistemes de controls externs de l'accionista públic amb informe anual de la intervenció municipal. Per tant, es considera que té degudament coberta la funció i amb les anomenades tres línies de control.

1.2. B. PROCEDIMENTS PER AL SEGUIMENT DE FITES, OBJECTIUS I PROJECTES

És constant i reiterada la referència de les FITES I OBJECTIUS en el reglament 2021/241 CE. La seva importància és vital per a una deguda aplicació dels fons europeus, el seu control d'execució i les seves finalitats. Cal destacar que en el considerant (39) de l'esmentat reglament fa menció expressa a: Per tal de garantir l'assumpció de responsabilitats a escala nacional respecte de les reformes i inversions pertinents, i que s'atorgui prioritat a aquestes, els Estats membres que desitgin rebre ajut han de presentar a la Comissió un pla de recuperació i resiliència degudament motivat i justificat. Aquest pla ha de detallar la manera com, tenint en compte les mesures que inclou, representa una resposta integral i adequadament equilibrada a la situació econòmica i social de l'Estat membre de què es tracti, contribuint així de manera adequada als sis pilars, tenint en compte els reptes específics de l'Estat membre de què es tracti. El pla de recuperació i resiliència ha d'exposar el conjunt detallat de mesures pel seu seguiment i execució, incloses les fites i objectius i els costos estimats, així com les repercussions previstes del pla en el potencial de creixement, la creació d'ocupació i la resiliència econòmica, social i institucional, en particular mitjançant la promoció de polítiques destinades a la infància i la joventut i sobre la mitigació de l'impacte econòmic i social de la crisi de la COVID-19, contribuint a l'aplicació del pilar europeu de drets socials, millorant així la cohesió econòmica, social i territorial i la convergència dins de la Unió. Així mateix, ha d'incloure mesures que es fan pertinents per a la transició ecològica, inclosa

la biodiversitat, i la transició digital. Ha d'incloure també una explicació de la manera en què contribueix a abordar eficaçment els reptes i prioritats específics pertinents de cada país determinats en el marc del Semestre Europeu, inclosos els aspectes pressupostaris i les recomanacions formulades en virtut de l'article 6 del Reglament (UE) n° 1176/2011 del Parlament Europeu i del Consell (12). Ha d'incloure també una explicació de la manera en que el pla de recuperació i resiliència assegura que cap de les mesures d'execució de les reformes i inversions incloses en aquest pla causa un perjudici significatiu a objectius mediambientals en el sentit de l'article 17 del Reglament (UE) 2020/852 (principi de «no causar un perjudici significatiu»). El pla de recuperació i resiliència ha d'establir la contribució prevista per a la igualtat de gènere i la igualtat d'oportunitats per a tothom, així com un resum del procés de consulta dut a terme amb les parts interessades nacionals pertinents. El pla de recuperació i resiliència ha d'incloure una explicació dels plans, els sistemes i les mesures concretes de l'Estat membre per prevenir, detectar i corregir conflictes d'interessos, la corrupció i el frau, així com evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió. El pla de recuperació i resiliència també podria incloure projectes transfronterers o plurinacionals. S'ha de procurar i materialitzar una estreta cooperació entre la Comissió i els Estats membres al llarg del procés.

La gestió de la contractació a BIMSA comporta, sense cap mena de dubte, l'existència d'un degut sistema de seguiment estricta dels projectes, amb calendaris degudament estructurats, sistemes de seguiment dels projectes, fins i tot relacionant projecte, obra i lliurament de les mateixes, amb una interrelació continua amb l'Ajuntament de Barcelona i els seus departaments.

1.3. C. EN ELS SEUS PROCESSOS DE PRESA DE DECISIONS, AVALUA DE FORMA SISTEMÀTICA ELS PRINCIPIS:

1.1.1 C.1) IMPACTES MEDIAMBIENTALS,

Pel que fa a la primera de les qüestions, i els anomenats Impactes mediambientals no desitjats (Do no significant harm, DNSH), hem de concretar segons el previst a l'article 17 del Reglament de taxonomia. Aquest article defineix què constitueix un «perjudici significatiu» als sis objectius mediambientals que comprèn el Reglament:

Primer. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la mitigació del canvi climàtic si dona lloc a considerables emissions de gasos d'efecte hivernacle (GEI);

Segon. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a l'adaptació al canvi climàtic si provoca un augment dels efectes adversos de les condicions climàtiques actuals i de les previstes en el futur, sobre si mateixa o en les persones, la naturalesa o els actius;

Tercer. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la utilització i protecció sostenibles dels recursos hídrics i marins si va en detriment del bon estat o del bon potencial ecològic de les masses d'aigua, incloses les superficials i subterrànies, i del bon estat ecològic de les aigües marines;

Quart. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a l'economia circular, inclosos la prevenció i el reciclat de residus, si genera importants ineficiències en l'ús de materials o en l'ús directe o indirecte de recursos naturals; si dona lloc a un augment

significatiu de la generació, incineració o eliminació de residus; o si l'eliminació de residus a llarg termini pot causar un perjudici significatiu i a llarg termini pel medi ambient;

Cinquè. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la prevenció i el control de la contaminació quan dona lloc a un augment significatiu de les emissions de contaminants a l'atmosfera, l'aigua o el sòl;

Sisè. Es considera que una activitat causa un perjudici significatiu a la protecció i restauració de la biodiversitat i els ecosistemes quan va en gran mesura en detriment de les bones condicions i la resiliència dels ecosistemes, o va en detriment de l'estat de conservació dels hàbitats i les espècies, en particular d'aquells d'interès per a la Unió.

És bàsic pel coneixement degut del present que es conegui l'anomenada comunicació de la Comissió continguda a la Guia tècnica sobre l'aplicació del principi de «no causar un perjudici significatiu» en virtut del Reglament relatiu al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (veure: https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/c_2021_1054_es.pdf).

Tot i que a BIMSA s'apliquen mesures internes mediambientals i en les licitacions com a tal, com a DNSH no existeix encara la valoració dels impactes tal i com es fa constar en la normativa derivada de l'ordenament jurídic comunitari.

1.1.2 C.II) ETIQUETATGE VERD I DIGITAL,

Pel que fa a l'etiquetatge digital i verd, hem de fer esment al fet que, conforme al sabut principi DNSH garantirà el ple compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu al medi ambient» (principi do no significant harm - DNSH) i, en el seu cas, l'etiquetatge climàtic i digital, d'acord amb el previst en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprovat per Consell de Ministres el 27 d'abril de 2021 i pel Reglament (UE) n° 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, així com amb el requerit en la Decisió d'Execució del Consell relativa a l'aprovació de l'avaluació del pla de recuperació i resiliència d'Espanya (veure: https://www.miteco.gob.es/es/ministerio/recuperacion-transformacion-resiliencia/transicion-verde/guidadshmitecov20_tcm30_28436.pdf).

Com a tal no aplica o opera encara a BIMSA.

1.1.3 C.III) LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ, CONFLICTE D'INTERESSOS I EL FRAU,

En l'administració en general, i en la contractació pública en particular, els òrgans de contractació hauran de realitzar les següents activitats, sempre en la fase de preparació del contracte:

i) L'emplenament de la Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos (DACI). Aquesta obligació s'imposa en les diferents fases del contracte a tots els intervinents en el mateix i, d'una manera especial al titular o titulars de l'òrgan de contractació, als que participin en la redacció dels plecs del contracte (tant el de clàusules administratives particulars com el de prescripcions tècniques), als membres de les meses o juntes de contractació, als membres del comitè d'experts o als tècnics que elaborin els informes de valoració en el si del contracte. En el cas d'òrgans col·legiats com el comitè d'experts, la mesa o la junta de contractació

aquesta declaració es realitzarà, per una sola vegada per a cada licitació, a l'inici de la primera reunió i es deixarà constància en l'acta.

També resulta imprescindible que el contractista presenti la declaració, la qual si s'escau s'ha d'aportar en el mateix moment de la formalització del contracte o immediatament després. Igualment haurà de presentar-se per part de tots els subcontractistes.

(ii) Acreditar la disponibilitat d'un procediment per abordar conflictes d'interessos i frauds que compregui les mesures de prevenció, detecció, correcció i persecució apropiades.

Aquestes mesures haurien d'estar incorporades al pla aprovat prèviament per l'entitat decidora o executora, però la seva existència s'haurà de documentar en l'expedient de contractació. Es recorda que aquestes mesures seran obligatòries a mesura que s'aprovin els corresponents Plans de mesures antifrau. El model de declaració d'absència de conflicte d'interessos està recollit en l'Annex IV.A. i C. (contractistes) de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, mesures antifrau, conforme a l'assenyalat en l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021. (així es desenvolupen a l' ANNEX III.C de l'Ordre) .

BIMSA disposa des de 2020 d'un sistema de prevenció de delictes, (model de prevenció de delictes o compliance penal). Dins d'aquest sistema s'avalua com no podia ser d'altre forma els delictes o riscos públics, entre ells, els de finançament de partits, corrupció activa i passiva, tràfic d'influències o malversació.

Amb la valoració d'aquests riscos i amb l'establiment de l'anomenat llibre de bones pràctiques, que recull els sistemes de prevenció vigents i s'actualitza, a BIMSA es dona cobertura als tres riscos esmentats de forma deguda.

1.1.4 C.IV) EL DOBLE FINANÇAMENT,

En la quarta de les qüestions que planteja l'apartat C) que consta el control del doble finançament estableix en el Reglament (UE) 2021/241 de 12 de febrer pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, entre d'altres en el considerant (56) que "Per tal de facilitar l'aplicació de les disposicions dels Estats membres destinades a evitar el doble finançament procedent del Mecanisme i d'altres programes de la Unió, la Comissió ha de facilitar informació sobre els perceptors de fons finançats amb càrrec al pressupost de la Unió, de conformitat amb l'article 38, apartat 1, del Reglament Financer." o bé en el seu considerant (62) que "Per tal de garantir una assignació eficient i coherent dels fons i de respectar el principi de bona gestió financera, les accions previstes en el present 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 particular, la Comissió i l'Estat membre han de garantir, en totes les etapes del procés, una coordinació efectiva per salvaguardar la coherència, la complementarietat i la sinergia entre les diferents fonts de finançament. A aquest efecte, s'ha d'exigir als Estats membres que, quan presentin els seus plans de recuperació i resiliència a la Comissió, presentin la informació pertinent sobre el finançament de la Unió ja existent o previst. L'ajut financer que preveu el Mecanisme s'ha d'afegir a l'ajut proporcionat en el marc d'altres programes i instruments de la Unió, inclòs el Programa InvestEU. Les reformes i els projectes d'inversió finançats d'acord amb el Mecanisme han de poder rebre finançament d'altres programes i instruments de la Unió, sempre que aquest ajut no cobreixi el mateix cost."

Al respecte, cal mencionar que tots els projectes a BIMSA disposen del seu pressupost únic i degudament establert, sense que es doni la possibilitat de que un projecte s'aboni o es vinculi, pel què fa al pagament a un altre projecte o que un projecte estigui doblement finançat.

1.1.5 C.V) ELS AJUTS DE L'ESTAT,

El cinquè dels apartats d'autoavaluació dels aspectes essencials ens condueix al control del doble finançament vinculat als ajuts de l'Estat així en el seu article 7 l'O.M 1030/2021 estableix que:

1. L'execució del PRTR ha de respectar els límits establerts en relació amb els ajuts d'Estat i la prevenció del doble finançament.
2. El règim d'ajuts d'Estat ve delimitat pels 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, i en particular, instruments financers, subvencions i altres instruments, sempre que es respectin les normes en matèria d'ajuts estatals.
3. Respecte al doble finançament, 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 finançades dues vegades pel pressupost les mateixes despeses.

En el cas concret del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, 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. Així mateix, l'article 9 de l'esmentat Reglament disposa que les reformes i els projectes d'inversió podran rebre ajut d'altres programes i instruments de la Unió sempre que l'esmentat ajut no cobreixi el mateix cost.

4. Les entitats que participin en l'execució del PRTR han d'aplicar procediments que permetin assegurar en tot moment el ple respecte a la normativa relativa als Ajuts d'Estat, així com garantir l'absència de doble finançament.

Amb aquest fi, a l'annex II.B.6 es recull un qüestionari d'autoavaluació relativa a l'estàndard mínim i a l'annex III.D una referència orientativa per facilitar el compliment dels requeriments sobre la compatibilitat amb el règim d'ajuts d'Estat i prevenció del doble finançament.

Tot el finançament de BIMSA i dels seus projectes prové del seu accionista únic, l'Ajuntament de Barcelona, i per tant és un finançament derivat de manera que no opera a BIMSA un règim d'ajudes d'Estat.

1.1.6 C.VI) LA IDENTIFICACIÓ DELS BENEFICIARIS I CONTRACTISTES,

Respecte l'apartat sisè, que ve referit a la identificació final dels perceptors dels fons, s'ha d'acudir a la lletra d) de l'art. 22.2 del Reglament europeu 2021/241 de 12 de febrer que estableix:

"d) Recaptar, a efectes d'auditoria i control de l'ús de fons en relació amb les mesures destinades a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, en un format electrònic que permeti realitzar recerques en una base de dades única, les categories harmonitzades de dades següents:

i) el nom del perceptor final dels fons;

ii) el nom del contractista i del subcontractista, quan el perceptor final dels fons sigui un poder adjudicador de conformitat amb el Dret de la Unió o nacional en matèria de contractació pública;

iii) els noms, cognoms i dates de naixement dels titulars reals del perceptor dels fons o del contractista, segons es defineix a l'article 3, punt 6, de la Directiva (UE) 2015/849 del Parlament Europeu i del Consell (26);

iv) una llista de mesures per a l'execució de reformes i projectes d'inversió en el marc del pla de recuperació i resiliència, juntament amb l'import total del finançament públic d'aquestes mesures i que indiqui la quantia dels fons desemborsats en el marc del Mecanisme i d'altres fons de la Unió; amb això i el sistema de comunicació entre autoritats el control sobre els perceptors ha de ser total o absolut.

Absolutament sempre tots els contractistes a BIMSA estan degudament identificats. Així, no consta que hi hagi cap contractista no identificat. Respecte als subcontractistes, existeix un control específic pel què fa a les responsabilitats derivades dels contractes i, per tant, existeix un sistema de control sobre el pagament que no es realitza si no es justifica estar al corrent amb la seguretat social, hisenda i els treballadors de les subcontractistes.

1.1.7 C.VII) LA COMUNICACIÓ,

Finalment, en el setè dels apartats de la lletra C) de l'Annex IIB.1 es centra en la comunicació de l'execució del Pla i l'obligatorietat que s'incorporin els logos de finançament provinents de la Unió Europea, així especialment el reglament europeu i l'ordre ministerial estableixen:

1. La Comissió podrà emprendre activitats de comunicació per garantir la visibilitat del finançament de la Unió per a l'ajuda financera prevista en el corresponent pla de recuperació i resiliència, per exemple, mitjançant activitats de comunicació conjuntes amb les autoritats nacionals de què es tracti. La Comissió podrà garantir, si s'escau, que l'ajut prestat en el marc del Mecanisme es comuniqui i consti en una declaració de finançament.

2. Els perceptors de fons de la Unió faran esment de l'origen d'aquest finançament i vetllaran per donar-li visibilitat, inclòs, quan escaigui, mitjançant l'emblema de la Unió i una declaració de finançament adequat que indiqui «finançat per la Unió Europea - NextGenerationEU», en particular quan promoguin les accions i els seus resultats, facilitant informació coherent, efectiva i proporcionada adreçada a múltiples destinataris, inclosos els mitjans de comunicació i el públic.

3. La Comissió durà a terme accions d'informació i comunicació en relació amb el Mecanisme, amb les accions preses en virtut del Mecanisme i amb els resultats obtinguts.

Quan escaigui, la Comissió informarà les oficines de representació del Parlament Europeu de les seves accions i farà que hi participin. Els recursos financers assignats al Mecanisme també contribuiran a la comunicació institucional de les prioritats polítiques de la Unió, en la mesura que estiguin relacionades amb els objectius esmentats en l'article 4.

BIMSA disposa d'un sistema de comunicació intern degut, a través de departament específic, però a més disposa de l'aula de coneixement i de comunicació adequat a tots els membres de BIMSA. Així doncs, totes les obres de BIMSA estan degudament informades i es realitza una tasca deguda de comunicació externa amb departament responsable.

2. ANNEX II.B.2 ÀREA: CONTROL DE GESTIÓ/AUDITORIA INTERNA

1. Es disposa d'un servei o recursos humans específics?

L'estructura de BIMSA està formada pel Consell d'Administració, com a estructura de decisió on té atribuïdes dintre de les seves funcions el control i la supervisió de la gestió. L'estructura de gestió, encapçalada per la Direcció General, de qui depenen els diferents departaments de l'empresa, responsable de les decisions i la monitorització de la gestió a través del Comitè de Direcció, òrgan establert a tal efecte.

BIMSA disposa d'un departament de RRHH propi. Cal tenir en compte que el personal propi de BIMSA són 50 persones i atenent al volum gestionat és evident que es treballa amb les anomenades ASSISTÈNCIES TÈCNIQUES, que suposen un grup de personal no propi, però que també és gestionat internament pels caps de departament o d'àrea de BIMSA.

2. S'apliquen procediments clarament definits?

Sense cap mena de dubte, si alguna qüestió diferencia BIMSA d'altres estructures, siguin mercantils o no, és el seu sistema de procediments en la contractació, en tant és el seu objecte societati, licitar i produir tots els encàrrecs que provenen de l'accionista únic, els procediments estan degudament establerts i definits amb una estructura de funcionament degut.

3. Elaboren un Pla de Control i se n'avalua l'execució?

Tant l'estructura de decisió Consell d'Administració com la estructura de gestió Direcció General elaboren Plans de control i se'n avalua la seva execució (seguiment Planificació de les inversions, Pressupost d'inversions i pressupostos d'ingressos i despeses, etc.).

4. Documenten els treballs realitzats i s'elaboren informes del resultat?

Els diferents departaments elaboren informes de seguiment de l'activitat i s'elaboren informes dels resultats (Planificació Temporal, Informes de seguiment dels pressupostos d'inversió, Informes d'activitat de projectes i obres, Quadre de Comandament Integral. Balanç i Compte de resultats, etc.).

5. S'eleven els resultats obtinguts a la Direcció o als Responsables?

BIMSA elabora informes dels resultats i s'eleva al Consell d'Administració i a la Direcció General (Planificació Temporal, Informes de seguiment dels pressupostos d'inversió, Informes

d'activitat de projectes i obres, Quadre de Comandament Integral. Balanç i Compte de resultats, Comptes Anuals i informe de Gestió, etc.).

6. S'analitzen l'aplicació de mesures correctores?

Tant des del Consell d'Administració i com la Direcció General supervisen i monitoritzen l'activitat de la Societat i s'apliquen mesures correctores.

Per suposat, el sistema de mesures correctores és continua en tots els àmbits i es supervisa.

7. Han elaborat un Pla de Control en relació amb el PRTR?

L'entitat per una raó o una altra encara no elaborat el pla de control amb els Plans de Recuperació, Transformació i Resiliència, (PRTR). Precisament, aquesta auditoria es correspon amb el primer dels checkings o controls obligatoris dels PRTR.

8. Assegura l'aplicació de mesures correctores en el curt termini?

Complir un dels requisits de la millora contínua és bàsic a qualsevol entitat que vulgui complir escrupolosament tots els requisits derivats de les exigències en els plans de recuperació i transformació. Atendre les mesures correctores de manera immediata és bàsic per al compliment normatiu i per reduir els riscos a nivells de molt baixos i residuals.

La qüestió no està destinada exclusivament als PRTR o Pla de Mesures Antifrau, (PMA), sinó en general, és a dir, la pregunta és si les mesures correctores a curt termini s'assegura que s'apliquin. Això té a veure amb com reacciona BIMSA davant dels canvis o de riscos que es puguin produir. De fet per al sotassignant , segurament és una de les qüestions per la que BIMSA està més ben preparada, a modificar i alterar els sistemes per tal de ser més complidors i efectius.

9. Realitzen treballs de validació específics sobre l'Informe de Gestió?

La qüestió està plantejada per a una AAPP, no tant en una empresa o ens que no administració pública, aquests treballs de validació sobre l'informe de gestió es refereixen més a si hi ha acció de reacció davant dels informes interns de compliment. Cal considerar que a BIMSA hi ha bona reacció als informes interns, però complexa en el cas dels informes externs, respecte a l'informe de gestió financer, no hi ha cap mena d'informe negatiu o excepció en els informes.

10. Quina és la valoració del Control de Gestió pels auditors externs?

De resposta complexa ja que en el cas de BIMSA cal tenir present que els informes de control de gestió i els auditors externs, coincideixen en la intervenció municipal de Barcelona. Els informes de control de gestió no existeixen com a tals, exceptuant-ne els comptables-fiscals i de compliance, el de gestió no existeix com a tal doncs els auditors es limiten a obtenir dades que després son analitzades per intervenció. De totes formes, els informes són deguts i són analitzats per la direcció societària de forma deguda

3. ANNEX II.B.3 FITES I OBJECTIUS

1. Es disposa d'experiència prèvia en gestió per objectius?

L'entitat ja treballa i ha tingut experiència prèvia deguda a la gestió per objectius en la contractació pública i ho és, sens dubte, pel fet que ja disposa d'uns deguts recursos humans

i materials destinats a la realització de la contractació especialment en la fase final o d'execució on ja s'ha plantejat prèviament un calendari degut i la seva execució és controlada directament per personal qualificat.

2. S'apliquen procediments per gestionar les fites i objectius? (A aquests efectes, es proporciona un qüestionari a l'annex III.A).

Ens hem de congratular que l'entitat apliqui els procediments per gestionar les fites i els objectius de manera deguda. És gairebé impossible complir els requisits derivats dels fons europeus si no s'aplica degudament el sistema de fites i objectius de manera absoluta. El compliment d'aquest apartat és bàsic per aconseguir una puntuació idònia de compliment normatiu a les auditories anuals que s'han de practicar.

3. S'ha rebut formació per a la gestió de fites i objectius?

La formació és des de fa temps completa i deguda, quant a la gestió de fites i objectius en la contractació, l'entitat ha destinat els recursos necessaris, especialment respecte de que el personal més exposat, estigui format en unes tasques molt bàsiques i importants en la consecució dels requisits establerts, en l'Ordre Ministerial 1030/2021. Això situa a BIMSA en uns paràmetres molt alts quant a compliment normatiu, i molt alts quant al compliment de les directrius ordenades des de la Unió Europea.

4. Es disposa de recursos humans específics per subministrar la informació de fites i objectius en el Sistema d'Informació de Gestió i Seguiment?

Es compleix a l'entitat un dels aspectes més importants i de més puntuació en l'autoavaluació que és exigible a les entitats que gestionin o executin els fons europeus. Disposar del personal format i preparat per al seguiment de fites i objectius és bàsic en la informació de gestió i seguiment dels mateixos. Per aquest motiu, cal felicitar l'entitat quant a l'esforç que segurament està fent per dotar la seva estructura dels mitjans humans i materials necessaris.

4. ANNEX II.B.4 DANY MEDIAMBIENTAL

1. S'apliquen procediments per valorar el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list annex III.B).

Pendent de concretar amb l'Ajuntament qui és l'entitat executora: BIMSA o el propi Ajuntament i, conseqüentment, com es concretarà l'avaluació del DNSH del PRTR.

No s'apliquen procediments per a la valoració del principi DNSH, però si es compleix la normativa ambiental a través de la Instrucció Tècnica per a l'aplicació de criteris ambientals (antiga IT de sostenibilitat), que garanteix el bon comportament ambiental de la instal·lació construïda (espai públic o equipament) en aspectes de mobilitat sostenible, eficiència energètica, optimització de recursos materials...

2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?

Pendent de concretar amb l'Ajuntament qui és l'entitat executora: BIMSA o el propi Ajuntament i per tant com es concretarà l'avaluació del DNSH del PRTR. No es valora el compliment del principi DNSH, però si el de la IT de criteris ambientals.

Es disposa de personal propi o d'assistències tècniques (externs) degudes per realitzar aquesta tasca.

3. Es manca d'incidències prèvies en relació amb el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu»?

Pendent de concretar amb l'Ajuntament qui és l'entitat executora: BIMSA o el propi Ajuntament i per tant com es concretarà l'avaluació del DNSH del PRTR. De tota manera, els projectes assignats a BIMSA per incloure al PRTR per la seva tipologia es preveu que tindran un impacte positiu sobre el medi ambient (carrils bici, etc.).

4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el compliment del principi de «no causar un perjudici significatiu» per tots els nivells d'execució?

Pendent de concretar amb l'Ajuntament qui és l'entitat executora: BIMSA o el propi Ajuntament i, per tant, com es concretarà l'avaluació del DNSH del PRTR.

No s'analitza el compliment del principi DSNH.

5. ANNEX II.B.5 CONFLICTE D'INTERÈS, PREVENCIÓ DEL FRAU I LA CORRUPCIÓ

1. Es disposa d'un «Pla de mesures antifrau» que li permeti a l'entitat executora o a l'entitat decidora 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?

NO EXISTEIX com a tal un PMA, tot i que es disposa d'un model de prevenció de delictes (MPD)i, per tan, si s'ha establert des de fa anys el cicle antifrau a BIMSA no com a PMA sinó com a MPD.

La resposta tot i que hauria de ser (1) sobre (4), cal considerar que no és la puntuació real a BIMSA al disposar d'un MODEL implementat i amb responsables de departament de compliment en actiu des de fa anys i és per això que en realitat, i així es puntua, el valor és (3) i el seu compliment degut.

2. ¿Es constata l'existència del corresponent «Pla de mesures antifrau» en tots els nivells d'execució?

Com a tal ja s'ha exposat que no existeix per tant no cal incidir més, no es millora la puntuació doncs clarament el què refereix la puntuació és si a més de BIMSA, aquesta en les seves atribucions fa complir al seu entorn (tercers, contractistes i subcontractistes) els plans de mesures, i la resposta és clarament no. És important que tothom sigui conscient que no es treballa en una illa, sinó que interactuem amb els nostres licitadors i que són aquests una font de risc que cal controlar, però especialment que s'autocontrolin amb mesures anticorrupció, antifrau i de lluita contra el conflicte d'interessos .

5.1. PREVENCIÓ

3. Disposa d'una declaració al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?

Si BIMSA disposa des de fa anys d'una declaració de compliment normatiu, a través de tota l'estructura, començant pel codi ètic del Model de Prevenció de Delictes, i per tant, de lluita contra el frau i la corrupció, la declaració hauria de ser més específica, s'està elaborant donat que seguint instrucces de l'Ajuntament de Barcelona caldrà fer referència, assumir o subscriure el PMA de l'Ajuntament de Barcelona, per aquest motiu i trobant-se pendent aquesta declaració específica no es puntua en 4 sinó en (3).

4. ¿Es realitza una autoavaluació que identifiqui els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorrin i es revisa periòdicament?

La resposta és contundent en quan a la seva afirmació, des de 2020 BIMSA disposa no només d'un MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES (MPD), sinó que a més el model està avaluat degudament, i no només s'analitza l'impacte i la probabilitat, sinó també les conseqüències, la velocitat en un primer mapa, per avaluar les mesures que s'apliquen i el seu compliment, a més de la consciència de risc per finalment establir un pla de millora. La resposta és (4) amb contundència.

5. Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?

Existeix, és conegut, totes les persones afectades el coneixen i estan formades amb regularitat.

6. S'imparteix formació que promogui l'Ètica Pública i que faciliti la detecció del frau?

De forma regular i periòdica per part de l'òrgan o departament de control.

7. S'ha elaborat un procediment per tractar els conflictes d'interessos?

Si, a més consta el sistema en el llibre de bones pràctiques i en tot cas existeix un sistema avaluador i sancionador.

8. Es complimenta una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?

En contractació sempre i s'aplica el llibre de bones pràctiques.

5.2. DETECCIÓ

9. S'han definit indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes vermelles) i s'han comunicat al personal en posició de detectar-los?

Ja s'ha iniciat l'elaboració del mapa de riscos amb l'avaluació dels riscos més exposats i ha començat a implementar les banderes vermelles, o bé ja s'ha començat a formar o comunicar al personal més exposat com detectar les situacions de frau a l'entitat. Queda molt marge de millora en la gestió, així com en la implementació dels senyals d'alerta per detectar les situacions de corrupció. L'entitat s'ha d'auto-organitzar per fer front a aquest apartat de detecció bàsic en els Plans de Mesures Antifrau.

Com a tals no s'han establert, tot i que si existeix un sistema de comunicacions amb compliment normatiu i assistències setmanals presencials i les comunicacions d'incidències són degudes. Tot i això es puntua (2).

10. S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?

BIMSA des de fa anys ha efectuat un esforç degut i molt significatiu en el compliment normatiu. Si s'ha arribat a aquest apartat amb un compliment degut és que ja s'han afrontat i aconseguit les anomenades mesures preventives i en l'estadi de detecció del cercle de la lluita antifrau, s'ha arribat a un punt òptim de compliment . Només ens queda felicitar-nos davant l'ús de les eines de puntuació dels riscos, que de manera objectiva i sense influències subjectives en que es valora la possibilitat de l'existència de corrupció. Mancarien unes eines de prospecció, estan pendents de l'Ajuntament de Barcelona de si s'usaran a BIMSA o directament per l'accionista.

11. Hi ha alguna via per a que qualsevol interessat pugui presentar denúncies?

BIMSA gaudeix d'un canal o via de denúncia degut, adaptat a la Directiva 2019/1937 CE, ja que no complir-la suposaria no arribar a la màxima puntuació. El canal de denúncies és part del model de prevenció de mesures antifrau, però té un apartat independent perquè es tracta d'una bústia general de compliment normatiu. L'existència, funcionament i gestió del canal de denúncies és bàsic en la detecció, del frau de la corrupció, així com que aquest sigui confidencial, i inclús anònim, i especialment que compleixi totes les mesures i garanties de respecte al denunciador i també el denunciat.

Aquest és l'èxit total del sistema, ja que sense un canal de comunicació fàcil transparent i degudament gestionat és impossible que el sistema funcioni ni que sigui de forma mínima.

12. Es disposa d'alguna Unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?

De curta resposta, si.

Es compleix degudament aquest apartat i per això disposa, no només de la unitat d'examen, sinó que disposa d'una bústia deguda, d'un codi ètic conforme als estàndards més avançats i per això genera la confiança deguda, a totes aquelles persones que vulguin fer servir el sistema d'informacions i de denúncies. Sens dubte l'entitat s'ha informat degudament de l'existència i de l'aplicació de la directiva d'informants d'infraccions de dret europeu, o directiva 2019/1937 CE, complir-la és essencial en la qualitat democràtica d'una entitat i essencial en la lluita antifrau i la corrupció.

5.3. CORRECCIÓ

13. S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?

Ja s'han realitzat els sistemes de detecció i prevenció a l'entitat i el sistema de correcció funciona degudament: s'avaluen totes les incidències, resta pendent establir les banderes vermelles per detectar-les per part de tota l'organització, s'ha realitzat la formació i tots els sistemes de comunicació per detectar el frau i la corrupció.

El model de prevenció, del que el pla de mesures antifrau en serà un bon complement, funciona degudament de manera que no només es poden detectar riscos, sinó que es poden corregir els incidents que hagin sorgit. Cal tenir en compte que el sorgiment d'incidentes no és una mala senyal, sinó un degut senyal del funcionament del pla de mesures i això ha estat aconseguit per BIMSA, per la qual cosa els esforços estan valent la pena i tot el sistema està funcionant degudament. Si a més d'això, es poden qualificar els incidents com a sistèmics o puntuals, podem dir que el funcionament de les mesures de correcció és notable.

14. Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?

Última de les qüestions en el cercle antifrau, a l'apartat segon de correcció, degut o molt el compliment normatiu a BIMSA, tota l'organització ha entès que no només hi ha mesures preventives i de detecció, sinó també correctives que suposen fins i tot un dany econòmic a l'entitat, però la lluita contra la corrupció és que l'entitat ha aconseguit un sistema degut que detecta i corregeix el frau i en es denuncia si correspon, paralitzar els projectes i fins i tot arribar a pèrdues econòmiques.

La pregunta però és teòrica, i s'ha de vincular a un supòsit hipotètic d'aliar-nos davant la corrupció en projectes finançats pels MRR, i si en aquest supòsit es denunciaria de forma immediata, del què s'està absolutament convençut de que això seria així pel coneixement total de com funcionen els circuits antifrau, anticorrupció i de conflictes d'interessos a tots els estadis i fins al procés de correcció de les mesures .

5.4. PERSECUCIÓ

15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'Autoritat Responsable, segons escaigui?

S'ha aconseguit la transparència deguda per part de l'entitat i, per tant, arribem a l'estadi de correcte del sistema del circuit antifrau. L'entitat té els sistemes preventius deguts i té els sistemes de detecció acordats, realitza tots els sistemes de correcció i persegueix el frau fins a les últimes conseqüències. No és fàcil ser transparent de manera total, per això només podem felicitar l'entitat que davant de qualsevol error, filtració o detecció clara del frau, ha arribat a les màximes conseqüències.

16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoritats Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?

L'entitat ha comprès perfectament tot el circuit i el sistema antifrau de prevenció, detecció i correcció funcionen perfectament i, finalment, la persecució es realitza en el seu grau màxim, és a dir, davant la possibilitat de deure acudir a les autoritats, l'entitat no ho dubtaria.

Els seus sistemes i les seves estructures permeten perfectament que es denunciïn davant de les autoritats o davant dels tribunals competents qualsevol sistema fraudulent en el seu grau màxim al si de l'entitat. Només ens queda felicitar-nos per la màxima puntuació obtinguda en aquest clau apartat de tot el circuit antifrau.

6. ANNEX II.B.6 AJUTS DE L' ESTAT I DOBLE FINANÇAMENT

6.1. AJUTS DE L' ESTAT

1. S'apliquen procediments per valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació dels ajuts a concedir en el seu àmbit i, si s'escau, per realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garanteixi el respecte a la normativa comunitària

sobre Ajuts d'Estat? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament i per tant correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc.

2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament i per tant correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc.

Tot i que l'avaluació anterior és certa, BIMSA disposa del personal propi adient per realitzar aquesta tasca.

3. Es manca d'antecedents de risc en relació amb el compliment de la normativa sobre Ajudes d'Estat?

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament i per tant correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc.

Tot i la manifestació anterior, no consten antecedents de doble finançament a BIMSA, tot el finançament és de l'accionista Ajuntament de Barcelona.

4. Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajudes d'Estat per tots els nivells d'execució?

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament i per tant correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc.

Tot i la manifestació anterior, no hi ha possibilitats de finançament o ajudes a través o directament de l'estat a BIMSA.

6.2. DOBLE FINANÇAMENT

1. S'apliquen procediments per valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR? (A aquests efectes, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament de manera que correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc

Tot i la resposta anterior no consta l'existència o possibilitat de doble finançament a BIMSA.

2. Es disposa de recursos humans específics per realitzar aquesta tasca?

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament de manera que correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc

Tot i la resposta anterior, es disposa dels RRHH deguts a BIMSA per avaluar les fons de finançament.

3.Hi ha hagut incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament de manera que correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc

Tot i la resposta anterior, no hi ha possibilitats de doble finançament ni que provingui de distints fons europeus.

4.¿Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?

No aplica. BIMSA no demana finançament. És l'Ajuntament de Barcelona que demana el finançament de manera que correspon a l'Ajuntament establir els procediments, recursos i avaluació del risc.

Tot i la resposta anterior, no s'analitza donat que no es pot donar el supòsit. Encara que no s'analitzi no significa manca de control, sinó impossibilitar de materialització del risc.

7. ESTIMACIÓ DE RISC: TAULA DE VALORACIÓ

Estimació del risc: Taula de valoració

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de Ponderació	(c) Valor assignat
Control de Gestió.	87,50	18%	15,75
Fites i Objectius.	100,00	34%	34,00
Danys Mediambientals.	25,00	12%	3,00
Conflicte d'Interès, Prevenició del Fraud i la Corrupció.	89,06	12%	10,69
Compatibilitat Règim d'Ajudes d'Estat.	25,00	12%	3,00
Evitar Doble Finançament.	25,00	12%	3,00
Total.	N/A	100%	69,44

Risc baix:	Total Valor assignat ≥ 90
Risc mitjà:	Total Valor assignat ≥ 80
Risc alt:	Total Valor assignat ≥ 70