

PLA DE MESURES ANTIFRAU

BARCELONA
D'INFRAESTRUCTURES
MUNICIPALS S.A

BIMSA



TAULA DE CONTINGUTS

1	DADES BÀSIQUES DE BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, S.A. -BIMSA-	4
1.1	DADES ESSENCIALS	4
1.1.1	DESCRIPCIÓ DE GENERAL DE BIMSA	4
1.1.2	MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	5
1.1.3	ORGANIGRAMA DE BIMSA (2022)	5
1.2	DADES ECONÒMIQUES	6
1.2.1	PRESSUPOST (2022)	6
1.2.2	COMPTES ANUALS AUDITORIA (2021)	7
1.2.3	ELS PROJECTES	9
1.2.4	PLA ESTRATÈGIC	10
2	EL MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES A BIMSA	12
2.1	LA SITUACIÓ ACTUAL DE BIMSA I EL COMPLIMENT NORMATIU	13
2.2	LA NECESSITAT D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU A BIMSA.	14
3	PREVI	18
3.1	INTRODUCCIÓ	18
3.2	OBJECTE DEL PLA	21
3.3	ÀMBIT D'APLICACIÓ	24
3.4	GLOSSARI DE TERMES, ABREVIACIONS I SIGLES	24
4	ESTRUCTURA ORGANITZATIVA	28
4.1	PRIMER NIVELL	28
4.2	SEGON NIVELL LA UNITAT ÈTICA	28
4.2.1	PERSONES QUE EL COMPOSEN:	28
4.2.2	FUNCIONS:	29
4.2.3	FORMAL	30
4.3	TERCER NIVELL	30
4.4	QUART NIVELL	31
5	MESURES I PROCESSOS ANTIFRAU I ANTICORRUPCIÓ	32
5.1	DEFINICIONS BÀSIQUES	32
5.2	PREVENCIÓ	33
5.2.1	DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU – ANNEX (Nº 1)	33
5.2.2	COMPROMÍS ANTIFRAU EN LES NOTIFICACIONS D'AJUDES	34
5.2.3	AVALUACIÓ D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC: EL MAPA DEL RISCOS – ANNEX 2	34
5.2.4	CODI ÈTIC DE BIMSA	38
5.2.5	FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ	40
5.2.6	GESTIÓ I CONTROL INTERN	41
5.2.7	COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES	42
5.3	DETECCIÓ	43
5.3.1	AUDITORIES INTERNES	43
5.3.2	SISTEMA DE COMUNICACIÓ	44
5.3.3	CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)	45
5.3.4	DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS	49
5.4	CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ	51
5.4.1	REVISIÓ D'EXPEDIENTS	53
5.4.2	RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS (PAGAMENTS INDEGUTS), RETIRADA DE COFINANÇAMENT I ACCIÓ PENAL	53
6	MESURES I PROCESSOS RELATIUS A SITUACIONS DE CONFLICTES D'INTERÈS	53
6.1	PREVENCIÓ I DETECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS	54



6.1.1	INFORMACIÓ SOBRE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONFLICTE D'INTERÈS I PERSONES IMPLICADES	54
6.1.2	DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERESSOS (DACI) – ANNEX 4	55
6.1.3	COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES	56
6.1.4	APLICACIÓ DE NORMATIVA	56
6.1.5	CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)	56
6.1.6	AVALUACIÓ PERMANENT I PERIÒDICA	56
6.2	CORRECCIÓ DEL CONFLICTE D'INTERESSOS	56
6.2.1	CONTROLS DE COMPROVACIONS EX POST	56
6.2.2	SISTEMA DE COMUNICACIÓ	57
6.2.3	REVISIÓ, SUSPENSÍO I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT	57
7	MESURES I PROCESSOS RELATIUS A LA DETECCIÓ DE DOCUMENTS FALSIFICATS	57
7.1	DETECCIÓ I CORRECCIÓ DEL FRAU EN LA DOCUMENTACIÓ	58
7.1.1	GESTIÓ I CONTROL INTERN	58
7.1.2	CATÀLEG D'INDICADORS (BANDERES VERMELLES)	58
7.1.3	COMPROVACIÓ I ENCREUAMENT DE DADES	58
7.1.4	SISTEMA DE COMUNICACIÓ	58
8	DOBLE FINANÇAMENT	58
9	SEGUIMENT, ACTUALITZACIÓ I COMUNICACIÓ DEL PLA	60
9.1	SEGUIMENT I AVALUACIÓ	60
9.2	ACTUALITZACIÓ DE PROCEDIMENTS.....	60
9.3	COMUNICACIÓ I DIFUSIÓ D'ACTUALITZACIONS O CANVIS	61
10	ELS ANNEXOS.....	62
10.1	ANNEX Nº 1: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL AL MÉS ALT NIVELL	62
10.2	ANNEX Nº 2: MAPA DE RISCOS DE BIMSA	62
10.3	ANNEX Nº 3: QÜESTIONARIS I CHECK LIST DE L'OM 1030/2021, AUTOAVALUACIÓ I AUDITORIA	62
10.4	ANNEX Nº 4: MODELS DE L'OM 1030/2021(DACI)	62

1 DADES BÀSIQUES DE BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, S.A. -BIMSA-

Adreça	CIF	Consell d'Administració	Director General	Secretaria/ Intervenció Municipal	Pressupost XNN (2021)	Plantilla (2021)
C/ Bolívia núm. 105, 3 ^a i 4 ^a Planta, 08.018 de Barcelona	A62320486	15	Sr. Àngel Sánchez Rubio	Sr. Antonio Muñoz Juncosa	5.977.605,48.-€	48
				Sr. Jordi Cases Pallarès		

1.1 DADES ESSENCIALS

1.1.1 DESCRIPCIÓ DE GENERAL DE BIMSA

BIMSA va néixer l'any 2000, essent a l'any 2019 quan s'han consolidat el seu objecte i denominació socials actuals.

Es constitueix com a Societat Privada Municipal de l'Excm. Ajuntament de Barcelona i com a instrument de gestió funcionalment descentralitzada d'aquest Ajuntament en els termes de l'art. 45.3.c) de la Carta Municipal de Barcelona.

Així mateix, BIMSA està vinculada a l'Àrea d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat de l'Ajuntament de Barcelona i li correspon, com a entitat funcional descentralitzada d'aquest Ajuntament, l'exercici de competències i gestió d'obra pública municipal d'infraestructures i edificació.

Té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Barcelona i de les entitats que en depenen o s'hi vinculen, restant obligats a realitzar els treballs que aquests li encarreguen mitjançant encàrrecs de gestió regulats a la legislació en matèria de contractes del sector públic per a dur a terme -de manera obligatòria- activitats consistents en prestacions pròpies dels contractes d'obres, subministraments, serveis, concessió d'obres i concessió de serveis.

Constitueix formalment l'objecte de la Societat l'execució d'actuacions urbanístiques, d'infraestructura i de dotació i concessió de serveis, inclosa l'edificació, que li siguin encomanades, directament o indirecta, per administracions públiques en el terme municipal de Barcelona.

La Societat pertany a l'Ajuntament de Barcelona, 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.

La pràctica totalitat dels treballs que desenvolupa BIMSA tenen lloc al terme municipal de Barcelona i són executats mitjançant el seu equip de professionals i tècnics en la matèria.

El seu òrgan de govern està constituït per un Consell d'Administració al qual es reporta periòdicament sobre les activitats que es van desenvolupant per la societat.

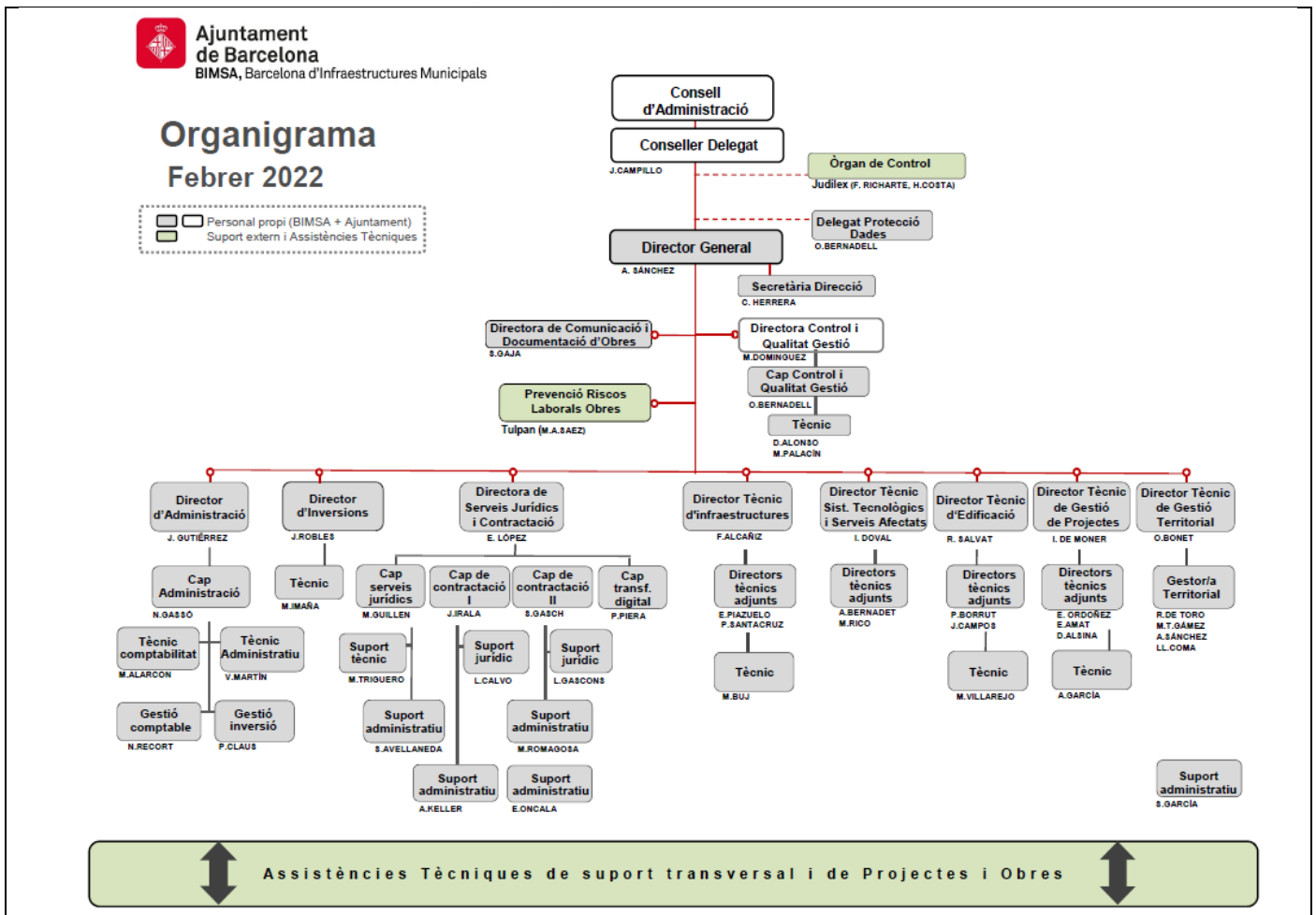
Les seves oficines estan situades al carrer Bolívia núm. 105 de la ciutat de Barcelona.

1.1.2 MEMBRES DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

De conformitat amb la informació obtinguda al portal de transparència de BIMSA, l'òrgan decisor de la societat és el Consell d'administració que està compostat per:

- Il·lma. Sra. Janet Sanz Cid, Presidenta
- Il·lma. Sra. Maria Rosa Alarcón Montañés, Vicepresidenta
- Il·lm. Sr. Eloi Badia Casas, Conseller
- Il·lm. Sr. David Escudé Rodríguez, Conseller
- Il·lm. Sr. Francesc Xavier Marcé Carol, Conseller
- Il·lm. Sr. Jordi Martí Galbis, Conseller
- Sr. Jordi Augusto Zambrano, Conseller
- Sr. Xavier Matilla Ayala, Conseller
- Sra. Sònia Frias Rollón, Consellera
- Sr. Jordi Campillo Gámez, Conseller delegat
- Sr. Manuel Valdés López, Conseller
- Sr. Miquel Rodríguez Planas, Conseller
- Sr. Koldo Blanco Uzquiano, Conseller
- Sr. Eduardo Bolaños Rodríguez, Conseller
- Sr. Xavier Roig Giménez, Conseller

1.1.3 ORGANIGRAMA DE BIMSA (2022)



1.2 DADES ECONÒMIQUES

1.2.1 PRESSUPOST (2022)

Ajuntament de Barcelona
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

Compte de Pèrdues i Guanyos En EUROS	Previsió Tancament	
	2021	2022
COMPTA DE PÈRDUES I GUANYOS		
OPERACIONS CONTINUADES		
Altres ingressos d'explotació	5.977.605,48	6.009.288,65
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	45.000,00	45.000,00
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	5.932.605,48	5.964.288,65
Transferències corrents rebudes de l'Ajuntament de Barcelona	5.932.605,48	5.964.288,65
Despeses de personal	(3.512.140,34)	(3.544.046,51)
Sous, salaris i assimilats	(2.870.359,29)	(2.896.101,71)
Càrregues socials	(641.871,05)	(647.944,80)
Altres despeses d'explotació	(2.163.215,14)	(2.162.992,14)
Serveis exteriors	(2.153.215,14)	(2.152.992,14)
Tribus	(10.000,00)	(10.000,00)
Amortització de l'immobilitzat	(257.250,00)	(257.250,00)
Altres resultats	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	45.000,00	45.000,00
Despeses financeres	(45.000,00)	(45.000,00)
Per actualitzacions de provisions	(45.000,00)	(45.000,00)
RESULTAT FINANCER	(45.000,00)	(45.000,00)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(0,00)	0,00
Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	(0,00)	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	(0,00)	0,00

Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. CIF A62320486
Inscrita al Reg. Merc. De Barcelona, volum 3488, foli 155, full B217617, inscripció 17*

4

Ajuntament de Barcelona
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

Balanz de Situació En EUROS	Previsió Tancament	
	2021	2022
ACTIU		
ACTIU NO CORRENT		
Immobilitzat intangible	234.924,97	222.834,00
Aplicacions informàtiques	234.924,97	222.834,00
Immobilitzat material	121.492,35	83.583,32
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	121.492,35	83.583,32
Inversions financeres a llarg termini	650.039,98	650.039,98
Altres actius financers	650.039,98	650.039,98
Actius per impost diferit	0,48	0,48
ACTIU CORRENT	61.508.660,27	38.315.685,32
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	47.869.837,21	31.094.909,61
Clients per vendes i prestacions de serveis entitats vinculades	619.551,70	619.551,70
Clients, empreses del grup i associades	43.682.385,81	27.588.004,08
Deutors varis	0,00	0,00
Personal	0,00	0,00
Actius per impost corrent	81,14	81,14
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	3.567.818,56	2.887.272,71
Inversions financeres a curt termini	57.534,84	57.534,84
Altres actius financers	57.534,84	57.534,84
Periodificacions a curt termini	56.869,46	56.869,46
Efectiu i altres actius líquids equivalents	13.524.418,76	7.106.371,39
Tresoreria	13.524.418,76	7.106.371,39
TOTAL ACTIU	62.515.118,05	39.272.143,10

Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. CIF A62320486
Inscrita al Reg. Merc. De Barcelona, volum 3488, foli 155, full B217617, inscripció 17*

6

Ajuntament de Barcelona
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

Balanz de Situació En EUROS	Previsió Tancament	
	2021	2022
PATRIMONI NET I PASSIU		
PATRIMONI NET	15.484.960,57	15.484.960,57
Fons Propis	15.484.960,57	15.484.960,57
Capital	200.000,00	200.000,00
Capital escriturat	200.000,00	200.000,00
Prima d'emissió	9.279.706,66	9.279.706,66
Reserves	6.005.253,91	6.005.253,91
Legal	40.000,00	40.000,00
Altres reserves	5.965.253,91	5.965.253,91
Resultat de l'exercici	(0,00)	0,00
PASSIU NO CORRENT	649.840,98	649.840,98
Deutes a llarg termini	649.840,98	649.840,98
Altres passius financers	649.840,98	649.840,98
Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
PASSIU CORRENT	46.380.316,51	23.137.341,55
Provisions a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini	1.491.356,84	1.491.356,84
Altres passius financers	1.491.356,84	1.491.356,84
Creditors comercials i altres comptes a pagar	41.893.819,19	21.645.984,70
Proveïdors	26.184.475,31	6.830.032,21
Proveïdors, empreses del grup i associades	2.473.204,92	5.468.345,39
Creditors varis	732.948,83	732.948,83
Personal, remuneracions pendents de pagament	0,00	0,00
Passius per impost corrent	274,37	274,37
Altres deutes amb les Administracions Públiques	12.502.499,49	8.613.967,62
Bestretes a clients	416,28	416,28
Periodificacions a curt termini	2.995.140,47	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	62.515.118,06	39.272.143,10

Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. CIF A62320486
Inscrita al Reg. Merc. De Barcelona, volum 3488, foli 155, full B217617, inscripció 17*

7

Ajuntament de Barcelona
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

AVALUACIÓ DE LES PREVISIONS DELS INGRESSOS I LES DESPESES

INGRESSOS

Els ingressos previstos per a l'any 2021 es situen en 5.977.605,48 euros i la previsió de tancament de l'exercici 2022 per un total de 6.009.288,65 euros. El seu detall es desglossa a continuació:

• INGRESSOS ACCESSORIS I ALTRES DE GESTIÓ CORRENT

Respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2021 els ingressos accessoris i altres de gestió corrent per 45.000 €, corresponen a la compensació dels costos per actualitzacions de provisions pel mateix import que es meriten, com a despeses financeres al compte de pèrdues i guanyos.

• SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ

La transferència corrent a rebre per part de l'Ajuntament de Barcelona, per cobrir les despeses de funcionament de la societat previstes per a l'exercici 2022, serà de 5.964.288,65 euros. Per a l'exercici 2021 la subvenció corrent és d'un import de 5.932.605,48 euros, dit import ha estat ajustat respecte a la previsió de tancament aprovada per el Consell d'Administració en octubre de 2020 en menys 453.041,04 euros, degut a la renegociació del contracte de lloguer de les oficines de BIMSA per part de l'Ajuntament de Barcelona (Patrimoni).
L'increment de la subvenció corrent per a l'exercici 2022 es de un 0,53% en total, incrementant les despeses de personal en un 0,90% respecte al tancament de l'exercici 2021 i mantenint l'import de les despeses corrents per l'exercici 2022.

• INGRESSOS FINANCERS

Per a l'exercici 2021 i 2022 no es preveuen ingressos financers.

DESPESES

Les despeses d'explotació previstes per a l'any 2022 es situen en 5.964.288,65 euros, el que representa un increment del 0,53% respecte la previsió de tancament de l'exercici 2021, per import de 5.932.605,48 euros.

El detall de les despeses previstes de la Societat es desglossa a continuació:

• PERSONAL

L'exercici 2021 i 2022 es preveu tancar amb una plantilla de 48 treballadors.

Les despeses de personal es preveuen incrementar un 0,90% a l'exercici 2022 respecte al tancament de l'exercici 2021, seguin las instruccions de l'Ajuntament. Para l'exercici 2022 esta prevista una despesa de 3.544.046,51 euros y per l'exercici 2021 3.512.140,34 euros.

• SERVEIS EXTERIORS

Aquest apartat recull dos epígrafs: despeses corrents i despeses per gestió d'obres.

Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. CIF A62320486
Inscrita al Reg. Merc. De Barcelona, volum 3488, foli 155, full B217617, inscripció 17*

20



Ajuntament de Barcelona
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

Les despeses corrents recullen les despeses generals de funcionament de la Societat, mentre que les despeses generals d'obres recullen bàsicament les despeses estructurals de suport al seguiment i control d'actuacions encomanades a la Societat

El detall de la previsió de tancament per l'exercici 2021 i 2022 és:

	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	TANCAMENT 31/12/2021	TANCAMENT 31/12/2022
DESPESES CORRENTS	626.000,25	626.000,25
DESPESES ESTRUCTURALES BÁSICA	336.031,32	336.031,32
PRIMES D'ASSEGURANCES	97.000,00	97.000,00
ALTRES SERVEIS	192.968,93	192.968,93
DESPESES GESTIÓ D'OBRES	1.527.214,89	1.526.991,89
DOCUMENTACIÓ I COMUNICACIÓ D'OBRES	\$ 0,00	\$ 0,00
ALTRES SERVEIS D'OBRES	291.754,10	291.754,10
SERVEIS DE SUPORT TÈCNIC D'OBRES	1.230.385,79	1.230.162,79
SERVEIS EXTERIORS	2.153.215,14	2.152.992,14

El total de les despeses per aquest concepte previstes per l'exercici 2022 ascendeix a 2.152.992,14 euros, que es mantenen respecte al tancament de l'exercici 2021.

• TRIBUTS

La despesa en tributs es preveu de 10.000 euros per a l'exercici 2022 i del mateix import per a l'exercici 2021, incloent el cost dels impostos directes vinculats a l'activitat.

• AMORTITZACIONS

La dotació per amortitzacions per a l'any 2022 és de 257.250,00 euros i de 257.250,00 euros per l'exercici 2021.

ENDEUTAMENT FINANCER

La Societat no té concertades operacions d'endeutament financer, a excepció de les operacions de renting que es reflecteixen en la previsió del compte de resultats.

PRESSUPOST 2021-2022: DESPESES D'INVERSIÓ

La previsió de despeses d'inversió per als anys 2021-2022 està basada en les previsions contingudes en el Programa d'Inversió Municipal aprovat per la Comissió de Govern de 29 de juliol de 2021 i el Llibre de Previsions del Pla d'Inversions Municipal (PIM); seguint el procediment per a la definició, prioritització i execució dels projectes d'inversió regulat per la normativa de l'Ajuntament.

La inversió prevista per al 2022 és de 185.404.758€, que correspon a l'execució durant l'exercici 2021 de les actuacions d'inversió actualment en marxa i de les que es preveu que iniciïn la seva execució en l'exercici 2022.

En el quadre adjunt es resumeix les despeses d'inversió per l'any 2021 i 2022, distribuïdes per Districtes.

Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. CIF A6220488
Inscrita al Reg. Merc. De Barcelona, volum 3468, foli 165, llet 6217617, inscripció 17ª

El pressupost es troba publicat al següent [enllaç](#) és també accessible des del [portal de transparència de BIMSA](#).

1.2.2 COMPTES ANUALS AUDITORIA (2021)

Ajuntament de Barcelona				Ajuntament de Barcelona			
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals				BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals			
Balances al 31 de desembre de 2021 i 2020				Balances al 31 de desembre de 2021 i 2020			
(Expressats en Euros)				(Expressats en Euros)			
ACTIU	Notes	2021	2020	PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2021	2020
ACTIU NO CORRENT		1.050.625,65	1.062.490,82	PATRIMONI NET		15.568.234,84	15.484.960,57
Immobilitzat intangible	6	288.190,94	261.445,98	Fons Propis	10	15.568.234,84	15.484.960,57
Aplicacions informàtiques		288.190,94	261.445,98	Capital		200.000,00	200.000,00
Immobilitzat material	7	112.394,25	151.004,38	Capital escriturat		200.000,00	200.000,00
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		112.394,25	151.004,38	Prima d'emissió		9.279.706,66	9.279.706,66
Inversions financeres a llarg termini	9,3	650.039,98	650.039,98	Reserves		6.005.253,91	5.928.613,84
Altres actius financers		650.039,98	650.039,98	Legal		40.000,00	40.000,00
Actius per impost diferit	15	0,48	0,48	Altres reserves		5.965.253,91	5.888.613,84
				Resultat de l'exercici	3	83.574,27	76.640,07
ACTIU CORRENT		66.035.088,11	55.318.959,48	PASSIU NO CORRENT		649.840,98	3.689.515,86
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		52.717.890,54	36.165.353,11	Deutes a llarg termini	12,6	649.840,98	649.840,98
Clients per vendes i prestacions de serveis entitats vinculades	9/17	556.949,19	77.456,78	Altres passius financers		649.840,98	649.840,98
Clients, empreses del grup i associades	9/17	47.151.920,67	32.748.788,07	Periodificacions a llarg termini	13	0,00	3.039.674,88
Deutors variis	9	0,00	5.124,22	PASSIU CORRENT		50.867.337,94	37.206.973,87
Personal	9	13,18	13,18	Provisions a curt termini	14,3	3.667.225,39	3.667.225,39
Actius per impost corrent	15	81,14	81,14	Deutes a curt termini	12,6	1.505.519,45	1.097.409,45
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	15	5.008.926,36	3.333.889,72	Altres passius financers		1.505.519,45	1.097.409,45
Inversions financeres a curt termini		3.721.510,82	3.733.386,89	Creditors comercials i altres comptes a pagar		42.699.452,63	30.158.834,58
Altres actius financers	9,3	3.721.510,82	3.733.386,89	Proveïdors	12,3	25.345.659,79	16.652.815,43
Periodificacions a curt termini	9	3.617,86	3.620,98	Proveïdors, empreses del grup i associades	12/17	2.483.417,28	157.048,45
Efectiu i altres actius líquids equivalents		9.592.068,89	15.416.598,50	Creditors variis	12,3	620.095,73	830.243,48
Tresoreria		9.592.068,89	15.416.598,50	Personal, remuneracions pendents de pagament	12	98,31	86,96
TOTAL ACTIU		67.085.713,76	56.381.450,30	Passius per impost corrent	15	56,61	274,37
				Altres deutes amb les Administracions Públiques	15	14.249.708,63	12.517.949,61
				Entresnes a clients		416,28	416,28
				Periodificacions a curt termini	13	2.995.140,47	2.783.504,45
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		67.085.713,76	56.381.450,30

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2021.

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2021.

BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, SA
(Societat Unipersonal)

Comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020

(Expressats en Euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2021	2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Altres ingressos d'exploració	16	5.936.096,58	6.564.522,54
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		0,00	71.449,96
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	11.1	5.936.096,58	6.493.072,58
Despeses de personal	16.2	(3.454.079,29)	(3.406.932,95)
Sous, salaris i assimilats		(2.828.522,40)	(2.799.254,84)
Càrregues socials		(625.556,89)	(607.678,11)
Altres despeses d'exploració		(2.204.479,12)	(2.788.884,72)
Serveis exteriors		(2.195.312,99)	(2.779.507,32)
Tribus		(9.166,13)	(8.377,40)
Amortització de l'immobilitzat	6/7	(193.560,26)	(195.143,98)
Altres resultats	16.3	(140,76)	(83.277,46)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		83.837,15	90.283,43
Ingressos financers	16.4	11,26	0,00
De valors negociables i altres instruments financers		11,26	0,00
De tercers		11,26	0,00
Despeses financeres	16.4	(64,98)	(13.194,95)
Per deutes amb tercers		(64,98)	0,00
Per actualitzacions de provisions		0,00	(13.194,95)
RESULTAT FINANCER	16.4	(53,72)	(13.194,95)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		83.783,43	77.088,48
Impostos sobre beneficis	15	(299,16)	(448,41)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		83.574,27	76.640,07
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	83.574,27	76.640,07

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys al 31 de desembre de 2021.

BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, SA
(Societat Unipersonal)

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020

(Expressats en Euros)

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes	2021	2020
Resultat del compte de pèrdues i guanys		83.574,27	76.640,07
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		-	-
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		83.574,27	76.640,07

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici 2021.

BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, SA
(Societat Unipersonal)

Estats de canvis en el patrimoni net corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020

(Expressats en Euros)

B) ESTATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Notes	Capital Escriturat	Prima d'emissió	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
SALDO INICI DE L'EXERCICI 2020	200.000,00	9.279.706,66	5.869.334,93	-	59.278,91	15.408.320,50
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	76.640,07	76.640,07
Altres variacions del patrimoni net	-	-	59.278,91	-	(59.278,91)	-
Aplicació dels resultats de l'exercici 2019	-	-	59.278,91	-	(59.278,91)	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2020	200.000,00	9.279.706,66	5.928.613,84	-	76.640,07	15.484.960,57
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	83.574,27	83.574,27
Altres variacions del patrimoni net	-	-	76.640,07	-	(76.640,07)	-
Aplicació dels resultats de l'exercici 2020	-	-	76.640,07	-	(76.640,07)	-
SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2021	200.000,00	9.279.706,66	6.005.253,91	-	83.574,27	15.568.534,84

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2021.



BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, SA (Societat Unipersonal)

Estats de fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals finalitzats el 31 de desembre de 2021 i 2020

(Expressats en Euros)

Table with columns: Notes, 2021, 2020. Rows include: FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOITACIÓ, Resultat de l'exercici abans d'impostos, Ajustos del resultat, Amortització de l'immobilitzat, Ingressos financers, Despeses financeres, Altres ingressos i despeses, Canvis en el capital corrent, Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració, FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ, Pagaments per inversions, Immobilitzat intangible, Immobilitzat material, Altres actius financers, Cobraments per desinversions, FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT, Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer, AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS.

Les Notes 1 a 20 descrites en la Memòria formen part integrant de l'Estat de fluxos de l'exercici 2021.

1.2.3 ELS PROJECTES

No es pot tractar amb profunditat què és BIMSA sense parlar dels seus projectes d'actuació que desenvolupa per al seu accionista AJUNTAMENT DE BARCELONA. És aquí en aquest aspecte, el volum dels projectes que es posa de manifest el perquè de la importància de BIMSA dins de l'estructura municipal.



Table with columns: CODI ACTUACIÓ, PROJECTE ACTUACIÓ, Aprovat 2020 (Càlig 23/07/2020), Previsió 2021 (Càlig del 23/07/2020). Rows include: Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Ciutat Vella, Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Eixample, Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Sants-Montjuïc, Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Les Corts.



Table with columns: CODI ACTUACIÓ, PROJECTE ACTUACIÓ, Aprovat 2020 (Càlig 23/07/2020), Previsió 2021 (Càlig del 23/07/2020). Rows include: Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Sants-Montjuïc, Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Les Corts.

Ajuntament de Barcelona BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals			Ajuntament de Barcelona BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals				
COU ACTUACIÓ	PROJECTE, ACTUACIÓ	Aprovat 2020 (Càlig 23/07/2020)	Previsió 2021 (Càlig del 23/07/2020)	COU ACTUACIÓ	PROJECTE, ACTUACIÓ	Aprovat 2020 (Càlig 20/07/2020)	Previsió 2021 (Càlig del 20/07/2020)
Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Santari - Sant Gervasi							
P.05.6011.02	Equipaments Pl. Santari. Construcció		7.635.758				
P.05.6024.01	Museu Vestigar. Rehabilitació	20.345	356.555				
P.05.6026.01	Pla de manteniment Integral Santari-Sant Gervasi. Manteniment via pública	109.263	175.024				
P.05.6026.03	Pla de manteniment Integral Santari-Sant Gervasi. Redacció de projectes	43.811	92.184				
P.05.6026.01	Equipaments Santari-Sant Gervasi. Redacció de projectes	27.647	13.536				
P.05.6080.01	C. Major de Santari i C. Pare Miquel. Reurbanització	181.407	48.008				
P.05.6054.01	Biblioteca Casa Muñoz Ramonet. Pendent	17.991	289.259				
P.05.6081.01	Caserna Guàrdia Urbana Av. Fox. Redacció de Projecte	3.630	263.822				
P.05.6070.02	Equipament Artístic Vallvidrera. Rehabilitació	932.319	1.037.681				
P.05.6065.03	Centre d'estada limitada per a persones vulnerables de Cister. Adequació	12.388	1.550.624				
Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Gràcia							
P.06.6056.02	C. Pi i Margall. Redacció de projecte	100.403	100.970				
P.06.6056.03	Ters Turo. Redacció de projecte	7.542	187.945				
P.06.6059.02	Centre Cultural Can Carol. Rehabilitació	855.884	61.376				
P.06.6024.01	Equipaments Gràcia. Redacció de projectes	18.202	11.170				
P.06.6023.03	Pla de manteniment Integral Gràcia. Redacció de projectes	13.534	142.402				
P.06.6055.02	Av. Príncep d'Astúries. Urbanització	124.879	22.033				
P.06.6070.01	Pacificació C. Carolines i C. Aulestia Pijoan. Redacció de projecte	65.807					
P.06.6062.01	Vial de senyal Pl. Lesseps. Redacció de projecte	7.000					
P.06.6063.01	Aterreu de Fabricació. Rehabilitació	199.842	6.388				
P.06.6033.01	Pla de manteniment Integral Gràcia. Manteniment via pública	13.762	3.709.973				
P.06.6056.01	C. Pi i Margall. Urbanització						
Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Horta - Guinardó							
P.07.6090.02	Pla de barri. Horta-Guinardó. Redacció de projecte	180.485	131.623				
P.07.6087.01	Casal de barri Llobregós. Pendent	606.340	64.370				
P.07.6028.01	Equipaments Horta-Guinardó. Redacció de projectes	27.500	49.234				
P.07.6040.01	Pla de manteniment Integral Horta-Guinardó. Manteniment via pública	2.009					
P.07.6040.04	Pla de manteniment Integral Horta-Guinardó. Redacció de projectes	170.906	16.691				
P.07.6080.01	Jardins Pla Ravellat. Reurbanització	251.212	534.755				
P.07.6080.02	Rambal del Carmel. Redacció de projectes	155.568	17.690				
P.07.6024.01	Pla de Barri. Escalles Mecàniques Canadencs. Reurbanització	95.414	1.181				
P.07.6025.01	Pla de Barri. Escalles Mecàniques Mare de Déu dels Àngels. Reurbanització	825.096	3.512				
P.07.6114.01	Pla de Barri. Entorns Can Soler	1.203.702	635.515				
P.07.6116.01	Pla de Barri. C. Olvan. Reurbanització	7.354	530.846				
P.07.6122.01	Pl. Tudís I. Reurbanització	37.848	31.654				
P.07.6124.01	Pge. Arc de Sant Martí. Reurbanització	422.573	86.192				
P.07.6042.04	Centre Esportiu Municipal Mundet. Millores		946.370				
P.07.6123.01	Parc de Bombers Vall d'Hebron. Actuacions de millora	47.251	1.223.423				
P.07.6130.01	Casal Entitats Bàbila Teixemora. Construcció	53.000	1.947.000				
P.07.6130.01	Túnel de la Rovira. Millores		1.300.000				
Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Sant Martí							
P.10.6032.02	Pla de barri. Sant Martí. Redacció de projecte	803.344	91.361				
P.10.6081.01	Fàbrica d'Alcalí. Reurbanització segona fase	177.741	90.862				
P.10.6085.01	Biblioteca Canal de Tordera. Construcció	4.728.789	8.989.523				
P.10.6034.01	Museu Elio. Obra d'acabament	602.122					
P.10.6034.01	Alta-Habitatge Torre de les Aigües. Avua Habitatge Torre de les Aigües	1.289	54.148				
P.10.6046.01	Casal de les Heres. Redacció de projecte	414.837	388.144				
P.10.6037.02	Centre d'Emergències CANDE. Habitatge i equipament social	324.807	385.845				
P.10.6037.01	Vial de Barri. C/19 de Maig. Rehabilitació	51.524	295.567				
P.10.6037.01	Pla de Barri. Una espelma La Veremeda (La Pau). Reurbanització	552.526	298.567				
P.10.6037.01	C. Pineda. Reurbanització	265.492	103.106				
P.10.6037.01	C. Pineda. Urbanització C. Sota de Mar - Riba. Pineda	1.370.245	38.128				
P.10.6034.01	Pla de manteniment Integral Sant Martí. Manteniment via pública	50.191	76.199				
P.10.6034.01	Pla de manteniment Integral Sant Martí. Redacció de projectes	20.274	98.497				
P.10.6036.01	Equipaments Sant Martí. Redacció de projectes	18.186	38.858				
P.10.6037.01	Parí - Plaça de les Glòries. Redacció de projectes	98.710	291.720				
Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Sant Andreu							
P.10.6034.02	Pla de barri. Sant Andreu. Redacció de projecte	96.296	101.624				
P.10.6056.01	Equipament Esportiu Camp del Tenis. Construcció	1.748.328	3.191				
P.10.6033.01	Fàbrica i Canal. Instal·lació d'instal·lació d'obres	898.624	680.609				
P.10.6037.01	Equipament per a Turisme. Construcció	1.121.524	4.264.045				
P.10.6037.01	Nova SAA Sant Andreu. Adreçament	70.784					
P.10.6037.01	Pla de Barri. Casal de Sant Joan Torralba Vella. Reforma	588.984	399.468				
P.10.6041.01	Pla de manteniment Integral Sant Andreu. Redacció de projectes	17.676	7.152				
P.10.6081.01	Equipaments Sant Andreu. Redacció de projectes	3.597	49.268				
P.10.6081.01	C. Gran de Sant Andreu. Reurbanització	203.642	2.240.520				
P.10.6085.01	Av. Montserrat. Redacció de projecte	129.386	351.172				
P.10.6046.01	Pla de Barri. C. Canals. Reurbanització	265.492	103.106				
P.10.6046.01	Pla de Barri. Camp de Futbol Barri de Vivier. Construcció	1.424.725	254				
P.10.6037.01	C. Plaça. Reurbanització	171.207	298.567				
P.10.6111.01	Canal de Sant Joan. Centre Guàrdia Urbana	7.115	276.528				
P.10.6122.01	Pla de Barri. Resposta Torralba Vella. Reurbanització	193.424	398.576				
P.10.6122.01	Manutenció del refugi antic per a Torre de la Segona. Redacció del projecte	49.824					
Equipaments i urbanitzacions d'àmbit Districte: Sant Miquel							
P.10.6032.02	Pla de barri. Sant Miquel. Redacció de projecte	803.344	91.361				
P.10.6081.01	Fàbrica d'Alcalí. Reurbanització segona fase	177.741	90.862				
P.10.6085.01	Biblioteca Canal de Tordera. Construcció	4.728.789	8.989.523				
P.10.6034.01	Museu Elio. Obra d'acabament	602.122					
P.10.6034.01	Alta-Habitatge Torre de les Aigües. Avua Habitatge Torre de les Aigües	1.289	54.148				
P.10.6046.01	Casal de les Heres. Redacció de projecte	414.837	388.144				
P.10.6037.02	Centre d'Emergències CANDE. Habitatge i equipament social	324.807	385.845				
P.10.6037.01	Vial de Barri. C/19 de Maig. Rehabilitació	51.524	295.567				
P.10.6037.01	Pla de Barri. Una espelma La Veremeda (La Pau). Reurbanització	552.526	298.567				
P.10.6037.01	C. Pineda. Reurbanització	265.492	103.106				
P.10.6037.01	C. Pineda. Urbanització C. Sota de Mar - Riba. Pineda	1.370.245	38.128				
P.10.6034.01	Pla de manteniment Integral Sant Martí. Manteniment via pública	50.191	76.199				
P.10.6034.01	Pla de manteniment Integral Sant Martí. Redacció de projectes	20.274	98.497				
P.10.6036.01	Equipaments Sant Martí. Redacció de projectes	18.186	38.858				
P.10.6037.01	Parí - Plaça de les Glòries. Redacció de projectes	98.710	291.720				

1.2.4 PLA ESTRATÈGIC

1.2.4.1 Missió i visió de l'empresa

Missió de l'empresa

Gestionar l'obra pública municipal d'infraestructures i edificació de l'Ajuntament de Barcelona.

Visió de l'empresa

Esdevenir un instrument bàsic de l'Ajuntament de Barcelona per a la gestió de l'obra pública municipal d'infraestructures i edificació.

1.2.4.2 Línies estratègiques

Alineament amb el model de ciutat

En el desenvolupament de les diferents actuacions hem de tenir present el model de ciutat plantejat per l'Ajuntament i actuar en tot moment de manera coordinada amb els òrgans municipals, responsables d'impulsar les polítiques urbanístiques.

Excel·lència en totes les actuacions

Ens hem de caracteritzar per executar les actuacions que ens encarreguin aplicant sempre criteris d'excel·lència, amb independència de la tipologia i de la dimensió de les actuacions.

Eficàcia i eficiència

Com a ens instrumental de l'Ajuntament hem 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.

1.2.4.3 Objectius estratègics.



2 EL MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES A BIMSA

L'any 2018 Barcelona d'Infraestructures Municipals S.A., per mitjà del seu òrgan de govern, va aprovar el disseny i la implementació d'un Model de Prevenció de Delictes i Compliment (MPDC) L'objectiu d'aquesta decisió va ser el de minimitzar el risc de comissió de delictes dins de l'empresa i, de pas, evitar també, de manera conseqüent, el risc d'assumpció de responsabilitat penal de la persona jurídica. Dins d'aquest propòsit, l'any 2019 es va desenvolupar i confeccionar el MPDC, que va ser aprovat pel Consell d'Administració de BIMSA en sessió de data 16 de desembre de 2019. Data a partir de la qual el document és vigent a BIMSA i que conté els següents punts:

- (i) Riscos més probables de comissió delictiva dins la normal activitat de BIMSA;
- (ii) Mesures de control ja establertes a BIMSA 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 elements necessaris per a l'efectiva implementació del MPDC, durant l'any 2019 es van aprovar altres documents o eines de control dels quals es destaquen els següents:

- Codi Ètic ([publicat a la pàgina web de BIMSA](#)) i el seu Reglament de desenvolupament (març 2019)
- Bústia Ètica i publicació de la mateixa a la pàgina web de BIMSA (març 2019), 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. ([enllaç aquí](#))
- Nomenament de la figura de l'Òrgan de Control, en aquest cas extern i unipersonal (Compliance Officer o Oficial de Compliment), és a dir, de la persona encarregada de vetllar per la supervisió, vigilància i control de l'eficàcia i validesa del model confeccionat.
- Política de Compliment, Protocol d'ús de la Bústia Ètica i Protocol d'actuació davant la detecció de fets delictius (desembre 2019)
- En el marc de les accions de revisió periòdica i seguiment pròpies de l'Òrgan de control en data 5 de gener del 2021 es confeccionà el pla d'acció de compliance de BIMSA, aquest pla s'ha anat seguint per part de l'òrgan de control i la resta de membres implicats de l'organització.
- El pla d'acció contemplava entre d'altres l'aprovació de dos protocols com són el llibre de les bones pràctiques (2021) i el protocol de reporting (pendent d'aprovació)
- Conforme allò establert en l'art. 31 bis CP, es va emetre i aprovar pel consell d'administració, l'informe anual de revisió que contenia un nou mapa de riscos.

TIPO	DESCRIPCIÓ/TIPUS	MAPA INICIAL RISC INHERENT	QUALIFICACIÓ	MAPA FINAL SITUACIÓ ACTUAL	QUALIFICACIÓ	MAPA DEFINITIU PLA D'ACCIÓ	QUALIFICACIÓ
1	TRÀFIC IL·LEGAL D'ÒRGANS	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
2	TRÀFIC D'ESSERS HUMANS	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
3	RELATIUS A LA PROSTITUCIÓ	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
4	INTIMITAT- TRANSMISSIÓ DE DADES-	3,06	ALT	2,47	BAIX	2,22	BAIX
4	INTIMITAT- ACCÉS IL·LEGAL A SISTEMES	3,56	ALT	3,03	ALT	2,78	BAIX
5	DRETS DELS CIUTADANS ESTRANGERS	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
6	DRETS FONAMENTALS I DISCRIMINACIÓ	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
7	DRETS DELS TREBALLADORS	4,06	MOLT ALT	2,78	BAIX	2,53	BAIX
8	FINANÇAMENT DE PARTITS POLITICS	4,94	MOLT ALT	3,47	ALT	3,22	ALT
9A	CORRUPCIÓ ACTIVA	5,06	EXTREM	3,84	ALT	3,59	ALT
9B	CORRUPCIÓ PASSIVA	5,25	EXTREM	4,00	MOLT ALT	3,75	ALT
10	TRÀFIC D'INFLUÈNCIES	4,81	MOLT ALT	3,78	ALT	3,53	ALT
11	MALVERSACIÓ	5,13	EXTREM	4,13	MOLT ALT	3,88	ALT
12	ESTAFES I FRAUS	2,50	BAIX	2,38	BAIX	2,13	BAIX
13	FRUSTRACIÓ DE L'EXECUCIÓ	2,31	BAIX	2,16	BAIX	1,91	MOLT BAIX
14	INSOLVÈNCIA PUNIBLE	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
15	DANYS INFORMÀTICS	3,88	ALT	3,56	ALT	3,06	ALT
15	(2) DANYS INFORMÀTICS -PROPIS	2,88	BAIX	2,75	BAIX	2,50	BAIX
16A	(1) PROPIETAT INTEL·LECTUAL	2,44	BAIX	2,59	BAIX	2,34	BAIX
16D	(4) ESPIONATGE- REVEL·LACIÓ DE SECRETS	3,88	ALT	3,44	ALT	2,94	BAIX
16E	(5) ESPIONATGE VENDA DE SECRETS	3,69	ALT	3,47	ALT	2,97	BAIX
18A	(1) HISENDA PÚBLICA GENÈRICA	2,94	BAIX	2,47	BAIX	2,22	BAIX
18	(6) SEURETAT SOCIAL	2,06	BAIX	2,03	BAIX	1,78	MOLT BAIX
18F	(7) FRAU DE SUBVENCIIONS	3,25	ALT	2,81	BAIX	2,56	BAIX
19	CONTRABAND	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
20	RADIACIONS NUCLEARS	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
21	FALSIFICACIÓ DE MONEDA	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
22	MITJANS DE PAGAMENT	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
23	FINANÇAMENT DEL TERRORISME	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
24	CONSTRUCCIÓ I EDIFICACIÓ IL·LEGAL	3,19	ALT	2,47	BAIX	2,22	BAIX
25	MEDI AMBIENT (1)	4,63	MOLT ALT	3,19	ALT	2,94	BAIX
26	EXPLOSIUS	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
27	CONTRA LA SALUT PÚBLICA	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT
28	TRÀFIC DE DROGUES	1,00	REMOT	1,00	REMOT	0,75	REMOT

2.1 LA SITUACIÓ ACTUAL DE BIMSA I EL COMPLIMENT NORMATIU

Cal fer referència una vegada descrita la situació de BIMSA, tant des de l'òptica d'administració, 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 de que tots els membres de BIMSA, 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 els compliance officer i el seu equip, que de forma presencial en el domicili social de BIMSA, són una part més de l'organització.

El compliment normatiu a BIMSA però i és evident, no comença amb l'òrgan de control i amb 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, amb departaments que si mancats de personal propi, que sempre és un risc, si es disposa de personal altament qualificat i preparat per les seves tasques, que en són evidentment la licitació i execució de projectes tècnics i d'obra.

Així doncs i pel què fa al compliment normatiu l'estructura del compliment normatiu 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.
- Tots els membres de l'organització es formen degudament en compliment normatiu.

2.2 LA NECESSITAT D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU A BIMSA.

Cal tenir ben present que BIMSA és i així s'ha definit com un ens instrumental de la seva accionista única Ajuntament de Barcelona. Aquest fet suposa en la gestió del PRTR que en una interpretació literal de la OM HFP 1030/2021, BIMSA 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 BIMSA l'ens instrumental que LICITA finalment part de les actuacions dels PRTR per a l'executora AJUNTAMENT DE BARCELONA, L'art 8 de l'Ordre Ministerial 1030 /2021 estableix i deixa clar que serà 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 ...b.
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



Orgànica 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 BIMSA haurien de ser considerats executors de PRTR i que obligatòriament necessiten un PMA.

L'annex II.B.5 i III.C fan referència a :

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

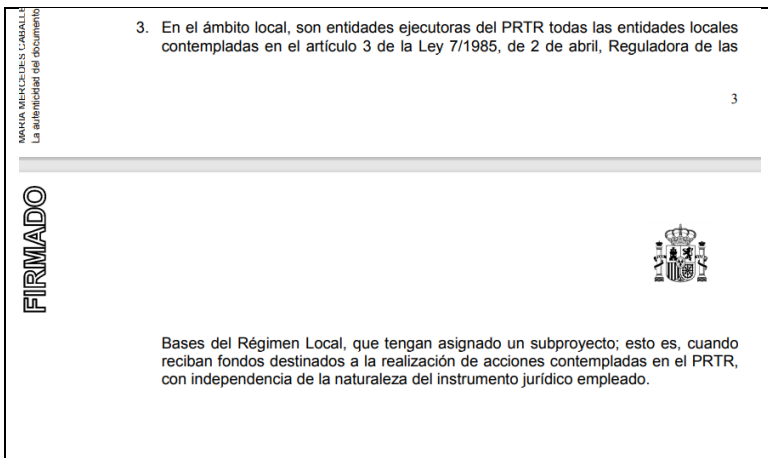
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?

Art. 61 reglament 2018/1046: "«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 la OM distingeix entre TOTS i les autoritats

Compromís de compliment estableix: "... 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 resolució 1/2022 de 12 d'abril i les instruccions aclaridores sobre la delimitació de la condició d'entitat executora en els projectes de PRTR. [\(VEURE AQUÍ\)](#) que entre d'altres conclou:



Per la seva importància reproduïm íntegrament el quart dels apartats de la instrucció aclaridora (el marcat en **groc** 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/dgpmrr/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 cal considerar a BIMSA com a ens instrumental de l'executora AJUNTAMENT DE BARCELONA, i conforme això i entre d'altres subjectar-se i assumir com a propi tots els principis del Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament que en el seu apartat 2, estableix:

2. Entitats subjectes al Pla de mesures antifrau

De conformitat amb l'article 1.2 de l'Ordre, es fa extensiva l'Ordre, amb diferents obligacions, a totes les entitats del sector públic d'acord amb l'article 2.1 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i a qualssevol altres agents implicats en l'execució del PRTR com a receptors de fons de la Unió Europea.

En aquest sentit, el Pla de mesures antifrau és aplicable a l'àmbit de l'Ajuntament de Barcelona, i de les entitats municipals vinculades a l'Ajuntament o que en depenen de qualsevol àmbit (organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils municipals o amb participació municipal majoritària i consorcis, fundacions i associacions dependents de l'Ajuntament de Barcelona).

A més d'aquests fonaments generals, l'Ajuntament de Barcelona a través de Secretaria Tècnica de Fons Europeus Next Generation EU va trametre la NOTA INFORMATIVA SOBRE L'APROVACIÓ DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A PROJECTES FINANÇATS AMB ELS FONS EUROPEUS NEXT GENERATION I LA SEVA APLICACIÓ A LES ENTITATS DEPENDENTS (Versió 1.0, Darrera data d'actualització: 31/05/2022) per la que literalment te aquest contingut:

<p> Ajuntament de Barcelona</p> <p>1. Introducció</p> <p>La Comissió de Govern en sessió de 3 de febrer de 2022 i de conformitat amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aprova la Declaració Institucional d'Integritat i el Pla de Mesures Antifrau per a la gestió de projectes finançats amb fons europeus anomenats Next Generation, ambdós aplicables a l'Ajuntament i a les seves Entitats Dependents.</p> <p>Es considera que la Declaració Institucional d'Integritat pot ser assumida pels Ens Dependents directament MITJANCANT UNA ADHESIÓ a la Declaració aprovada per l'AJUNTAMENT de rebuig, lluita i denúncia contra el frau i qualsevol mena de corrupció o conflicte d'interessos que sigui contrari als principis d'integritat, imparcialitat, objectivitat i transparència.</p> <p>Per que fa al Pla de Mesures Antifrau aquest és aplicable a les Entitats Dependents que executaran projectes amb finançament dels fons Next Generation i per tal de fer efectiva l'aplicació cal que les esmentades entitats s'adhereixin al mateix. No obstant això, aquest Pla conté informació i compromisos rellevants que procedeixen de la realització d'una auto diagnosi i d'una avaluació relatives a la situació concreta de l'Ajuntament en matèria de riscos de frau, corrupció i conflicte d'interessos, avaluant l'impacte i la probabilitat dels riscos més freqüents de l'Ajuntament, que en alguns casos no poden ser aplicats directament a una Entitat Dependent. Ara bé, el Pla conté mecanismes de prevenció, de detecció, de correcció, de persecució, un repartiment de rols i responsabilitats amb terminis d'implantació que no són directament aplicables a altres Ens vinculats a l'Ajuntament. Per això, cal que cada Ent, en funció de les seves característiques, observi prèviament si pot compartir plenament el Pla aprovat per l'Ajuntament o requereix adaptacions concretes tot i compartir la seva finalitat.</p> <p>2. Procediment d'adhesió</p> <p>Els màxims òrgans de govern de les Entitats Municipals Vinculades o Dependents de l'Ajuntament hauran de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • APROVAR L'ADHESIÓ a la declaració Institucional d'Integritat aprovada per l'Ajuntament on l'Entitat de forma individual i ferma manifesti el seu compromís ferm de rebuig, lluita i denúncia contra el frau i qualsevol mena de corrupció o conflicte d'interessos que sigui contrari als principis d'integritat, imparcialitat, objectivitat i transparència. • En el cas que les singularitats de l'Entitat Municipal Vinculada o Ens Dependent no s'ajustin a les previsions que contempla el Pla aprovat per l'Ajuntament, hauran d'elaborar i aprovar un Pla de mesures antifrau ad hoc adaptat a les singularitats, rols i estructures pròpies d'aquesta Entitat Municipal, tenint com a model i pauta el Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Barcelona. • En el cas que les singularitats de l'Entitat Municipal Vinculada o Ens Dependent s'ajustin plenament a les previsions que contempla el Pla aprovat per l'Ajuntament, hauran d'aprovar una ADHESIÓ al Pla de mesures Antifrau de l'Ajuntament de Barcelona. <p>3. Altres consideracions i recomanacions:</p> <p>a. Les obligacions de l'Ordre HFP/1030/2021</p> <p>L'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, a l'article 6 "Reforç dels mecanismes per la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès", estableix com a obligacions les actuacions següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aprobació d'un Pla de Mesures Antifrau • Avaluació del risc de frau, impacte i probabilitat de risc en els processos clau i la seva revisió periòdica 	<p> Ajuntament de Barcelona</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emplenament de la Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès • Disposar d'un procediment per abordar els conflictes d'interès <p>Per disseny del Pla de Mesures Antifrau, l'annex III B.5 aporta un qüestionari d'autoavaluació restatíu a l'estàndard mínim i l'annex III C una orientació sobre les mesures a adoptar. S'ha d'aprovar el pla de mesures antifrau en el termini màxim de noranta dies des que les entitats executores de fons són coneixedores de la seva participació en la gestió de fons.</p> <p>L'Ordre, en l'annex III annex II, Títol d'autoavaluació i risc, inclou els tests per a cadascun dels principis del sistema de gestió estatal:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Elements essencials; 2. Control de gestió; 3. Files i objectius; 4. Dàctils medioambientals; 5. Conflicte d'interès, prevenció del fraude y la corrupció; 6. Compatibilitat règimen de ayudas de Estado y evitar doble financiación. <p>L'emplenament d'aquests tests és d'obligat compliment per les entitats gestores de fons NGEU i s'ha de realitzar amb una periodicitat anual.</p> <p>b. Societats mercantils</p> <p>En el cas de les societats mercantils que formen part del grup municipal de l'Ajuntament de Barcelona, la Secretaria Tècnica de Fons Europeus NGEU, considerant les singularitats d'aquestes entitats, recomana que es dotin d'un Pla de Mesures Antifrau propi adequat a la naturalesa, finalitat, funcions i activitat d'aquesta, independentment de si s'adhereixen a la declaració institucional contra el frau de l'Ajuntament de Barcelona o si elaboren la seva pròpia declaració.</p> <p>c. Elaboració del Pla de Mesures Antifrau propi</p> <p>La Secretaria Tècnica de Fons Europeus NGEU recomana que totes les entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona que elaborin el seu propi PMA ho facin de forma ajustada a l'estàndard mínim establert a l'Ordre HFP/1030/2021 a través dels tests d'autoavaluació i risc, i que s'ajustin al PMA definit i aprovat per l'Ajuntament de Barcelona, per tal de garantir que compleix amb l'estàndard de la institució, sense perjudici de l'establiment d'altres mesures addicionals ateses a les característiques i riscos específics de l'entitat en qüestió.</p> <p>En cas de dubtes o consultes en l'elaboració del Pla de Mesures Antifrau heu de remetre les vostres preguntes a la Secretaria Tècnica de Fons Europeus NGEU al correu NGEU.Barcelona@bcn.cat.</p>
---	--

Conforme a tots aquests fonaments, BIMSA com a ens instrumental de l'executora Ajuntament de Barcelona, 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, subscriure el PMA de l'Ajuntament, i elaborarà la seva pròpia declaració institucional contra el frau i la corrupció tot fent seva la prèvia de l'ens executor i accionista única.

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») 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'elaborat 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 o (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'ajuda 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 Gencat.](#)

[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](#) 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 que 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 \(d'ara endavant OM de Gestió, o directament OM\)](#),



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, "tot a 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 receptor final de los fondos;
 - ii) el nombre del contratista y del subcontratista, cuando el receptor final de los fondos sea un poder adjudicador 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 receptor 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⁽¹⁹⁾;
 - 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;

⁽¹⁹⁾ 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.

BIMSA, com a entitat vinculada a l'executora dels PRTR, 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, Govern de l'Estat, Generalitat de Catalunya i molt especialment les de l'Ajuntament de Barcelona .

Cal destacar per la seva importància en el Pla de Mesures Antifrau de BIMSA 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.

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic: 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.

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, per la qual cosa 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'àmbit de BIMSA 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 de BIMSA. 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 de BIMSA 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 de BIMSA, 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:

- i. Ha d'estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada entorn dels quatre elements clau del "cicle antifrau": prevenció, detecció, correcció i persecució.
- ii. 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 sospitós 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'ha 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 conformement al Reglament Financer.

Molt especialment el PMA de BIMSA, s'ha hagut forçosament que emmirallar i tenir molt en compte el PMA DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, òrgan executor de tots els fons europeus del PRTR que gestioni BIMSA 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 AJUNTAMENT DE BARCELONA [\(AQUÍ\)](#)

3.3 ÀMBIT D'APLICACIÓ

BIMSA serà, conforme a la normativa més que referida, entitat vinculada a l'executora dels PRTR AJUNTAMENT DE BARCELONA. Per la interpretació donada de l'art. 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, per l'IGAE caldrà disposar d'un pla antifrau, o Pla de Mesures Antifrau, PMA, 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 de BIMSA 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 tot BIMSA, Per tant, aquest Pla és aplicable al conjunt de les actuacions en les que intervingui BIMSA com a executora instrumental dels plans, entenent per tal tots aquells que es 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.
- **Conflicte d'interès (CI):** 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 duran 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.
- Fraud: 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.
- 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 Fraud (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 fraud 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 fraud 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 Antifraud (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 fraud entre les diferents institucions nacionals i la OLAF; i promoure la formació per a la prevenció i lluita contra el fraud.
- Sospita de fraud: 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.

- Unitat ètica: Unitat responsable del disseny de l'estratègia de lluita contra el frau sobre el que s'ha elaborat el PMA. Com a membre fix en serà l'òrgan de control de BIMSA (Compliance Officer) i es reforçarà especialment per relacions externes i gestió amb la executora amb els departaments jurídic-contractació i qualitat de BIMSA de forma col·legiada. 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 de l'Ajuntament per evitar i lluitar contra el frau, el conflicte d'interès i la corrupció.

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

- AGE: Administració General de l'Estat
- Art.: article
- BDNS: Base de Dades Nacional de Subvencions
- CI: Conflicte d'interès
- DACI: Declaració d'Absència de Conflicte d'Interès
- Euratom: Comunitat Europea de l'Energia Atòmica
- EU: Unió Europea
- 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 Fraud
- OM: Ordre Ministerial
- 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
- 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:

BIMSA 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 de BIMSA, la seva estructura actual els seus departaments, conforme a les seves responsabilitats i atribucions actuals .

4.2 SEGON NIVELL LA UNITAT ÈTICA

Cal fer incís que BIMSA disposa d'un ÒRGAN DE CONTROL INTERN, des de 2019, conforme als requisits i amb les atribucions de l'article 31 bis del Codi Penal . Aquest òrgan de control unipersonal, en format extern però integrat dins de l'organització per tal de mantenir la seva independència i autonomia és a dir complint allò preceptuat de que l'òrgan de control disposi de poders autònoms d'iniciativa i control, amb l'encomana legal de supervisió dels controls interns.

Per això s'ha considerat que és aquest òrgan que ja te atribuït poders de control, que realitzi en aquest segon nivell les funcions que deriven de l'aplicació de la vigilància sobre la corrupció, el frau i el conflicte d'interessos en la gestió del fons derivats dels PRTR.

En el format d'unitat, que no de comitè, serà i és la 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:

La unitat ètica està compostat de forma permanent per un membre fix, l'organ de control unipersonal de BIMSA, substituït en el seu cas per persona que aquesta designi.

La UNITAT ÈTICA, estarà formada pels següents membres fixes en cas de relacions externes especialment amb l'executora Ajuntament de Barcelona:

- Directora de Serveis Jurídics i contractació

- Directora control i qualitat gestió.

A més dels membres fixes, interns i externs, la UNITAT ÈTICA podran incorporar-hi membres variables, els quals en formaran part a demanda o a requeriment, segons la tipologia i abast dels assumptes a tractar, especialment les direccions tècniques de Bimsa així com les direccions de qualsevol altre àrea. :

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) 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 de BIMSA .
- h) La Unitat ètica de forma col·legiada, haurà d'emetre proposta de resolució en les investigacions d'indis de frau, corrupció i conflicte d'interès que siguin rebudes a la bústia de denúncies de compliance ja establerta i que compleix els requisits de la directiva 2019/1937 UE, una vegada analitzada la situació informada -denunciada, podent ésser aquesta resolució una proposta d'elevació a l'òrgan competent per a la seva remissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció. La proposta s'eleva a l'òrgan que la Secretaria Tècnica de Fons Next Generation de l'Ajuntament de Barcelona designi.
- i) 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.
- j) 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.
- k) Realitzar i contractar informes i inspeccions relacionades amb els PRTR que gestioni BIMSA .



- l) 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 BIMSA .
- m) 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.
- n) Avaluar l'oportunitat d'incorporar aquesta matèria a través de cursos específics en el Pla de Formació de l'organització.
- o) Establir vies d'informació en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió.
- p) Si en fos el cas i 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, establint criteris de mostreig; i en cas de detecció de debilitats modificar els esmentats criteris, ampliant, si s'escau, les mostres.
- q) 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 BIMSA .

4.2.3 FORMAL

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a l'adopció de l'acord mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

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, que es du a terme per la Intervenció General de l'Ajuntament 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.

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, 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.

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 traspasada 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 de BIMSA 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 son aquestes guies bona part de l'estructura interna dels presents, sempre amb l'autonomia i les particularitats de BIMSA 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 (Nº 1)


BIMSA a través del 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 de BIMSA 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 BIMSA es compromet a aconseguir els més alts estàndards ètics en la lluita contra el frau.

5.2.2 COMPROMÍS ANTIFRAU EN LES NOTIFICACIONS D'AJUDES

El compromís de lluita contra el frau es transmetrà de manera obligatòria a través dels plecs i dels contractes que signi BIMSA 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:

 **Ajuntament de Barcelona**
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

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 incommen 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:

 **Unió Europea**
Fons Europeu
Next Generation

 **GOBIERNO DE ESPAÑA**

 **Pla de Recuperació,**
Transformació i Resiliència

BIMSA inclourà les clàusules corresponents al compliment del PMA i de Compliment Normatiu o compliance Penl en els seus plecs, conforme a les instruccions de l'executora Ajuntament de Barcelona o de les propostes a efectuar per part de BIMSA.

5.2.3 AVALUACIÓ D'IMPACTE I PROBABILITAT DEL RISC: EL MAPA DEL 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 susceptible 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 de BIMSA, 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.

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 de BIMSA. S'han comprovat els riscos mitjançant qüestionaris a tots els caps de departament, 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 de les múltiples entrevistes i en ocasions l'ampliació de les mateixes, 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 mitja 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 de 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 que 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 de BIMSA .

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 DE BIMSA

BIMSA disposa d'un codi ètic que fomenta la integritat, l'ètica i l'eficiència en l'actuació de totes les persones vinculades a BIMSA, al qual hauran d'adherir-se especialment totes aquelles persones que participin en l'execució dels PRTR en l'àmbit de BIMSA com a entitat executora vinculada .

Codi ètic que consta publicat a : <http://transparencia.bimsa.cat/wp-content/uploads/2019/07/01.-CODI-ETIC-1.0-revisat-DEF.pdf>

La finalitat d'aquest Codi Ètic 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 de BIMSA 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 un govern obert, honest i eficient que fomenti les bones pràctiques i l'observació dels estàndards més alts i exigibles de conducta.

Veure clàusula tipus :

CLÀUSULA 22.- COMPLIMENT DE PRINCIPIS ÈTICS I REGLES DE CONDUCTA PELS CONTRACTISTES

22.1.- De conformitat amb l'establert a l'article 55.5 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, amb el Codi Ètic i de conducta de l'Ajuntament de Barcelona, aprovat pel Plenari del Consell Municipal del 30 de juny de 2017, i amb el Codi Ètic de Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A., aprovat pel Consell d'Administració de BIMSA de data 12 de març de 2019, els contractistes hauran de donar compliment als principis ètics i regles de conducta que es determinen a continuació:

- La seva actuació s'haurà de subjectar, en tot moment, al que disposa la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de Catalunya, les lleis, els reglaments i les normes que resultin d'aplicació.
- Adoptar una conducta èticament exemplar, abstenir-se de fomentar, proposar, promoure o dur a terme qualsevol mena de pràctica corrupta, tant en relació al què el Codi Penal refereix com a corrupció com també en relació a actuacions èticament reprovables, posar en coneixement dels òrgans competents qualsevol manifestació d'aquestes pràctiques que, al seu parer, sigui present o pugui afectar el procediment o la relació contractual i no realitzar qualsevol altra acció que pugui vulnerar els principis d'igualtat d'oportunitats i de lliure concurrència.
- Observar els principis, les normes i els cànons ètics propis de les activitats, els oficis i/o les professions corresponents a les prestacions objecte del contracte.
- No realitzar accions que posin en risc l'interès públic en relació a l'àmbit del contracte o de les prestacions contractades.
- Denunciar, durant l'execució del contracte, les situacions irregulars que es puguin presentar en el procés de contractació.
- Comunicar immediatament a l'òrgan de contractació les possibles situacions de conflicte d'interessos, entès com qualsevol situació en la qual els membres del personal del poder adjudicador o d'un proveïdor de serveis de contractació que actuï en nom del poder adjudicador que participin en el desenvolupament del procediment de contractació o puguin influir en el resultat d'aquest procediment tinguin, directament o indirecta, un interès financer, econòmic o personal que pogués semblar que compromet la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de contractació. I tenint en compte també les previsions que es contenen respecte del conflicte d'interessos en la LCSP i la Directiva 2014/24/UE.

- No sol·licitar, directament o indirecta, que un càrrec o empleat públic influeixi en l'adjudicació, continuació o manteniment del contracte en interès propi o de tercers.
- No oferir ni facilitar a càrrecs o empleats públics avantatges personals o materials, ni per a ells mateixos ni per a terceres persones, amb independència del vincle personal o professional que puguin o no tenir, i a persones que participin o que puguin influir en els procediments de contractació.
- Respectar els principis de lliure mercat i de concurrència competitiva i abstenir-se de realitzar conductes que tinguin per objecte o puguin produir l'efecte d'impedir, restringir o falsejar la competència, com per exemple els comportaments col·lusoris o de competència fraudulenta (ofertes de resguard, eliminació d'ofertes, assignació de mercats, rotació d'ofertes, etc.). Així mateix, denunciar qualsevol acte o conducta dirigits a aquelles finalitats i relacionats amb la licitació o el contracte dels quals tinguis coneixement.
- No utilitzar informació confidencial, coneguda mitjançant la licitació o l'execució del contracte, per obtenir, directament o indirecta, un avantatge o benefici de qualsevol tipus en interès propi.
- No intentar influir indegudament en el procés de presa de decisions del poder adjudicador, obtenir informació confidencial que pugui conferir-li avantatges indeguts en el procediment de contractació o proporcionar negligentment informació enganyosa que pugui tenir una influència important en les decisions relatives a l'exclusió, selecció o adjudicació".
- Col·laborar amb l'òrgan de contractació en les actuacions que aquest realitzi per al seguiment i/o l'avaluació del compliment del contracte, particularment facilitant la informació que li sigui sol·licitada per a aquestes finalitats.
- Complir les obligacions de facilitar informació que la legislació de transparència i els contractes del sector públic imposen als adjudicataris en relació amb l'Administració o administracions de referència, sens perjudici del compliment de les obligacions de transparència que els pertoquin de forma directa per previsió legal.
- Denunciar els actes dels quals tingui coneixement i que puguin comportar una infracció de les obligacions anteriors.
- Adoptar les mesures adients per tal d'assegurar que la prestació objecte del present contracte s'executa amb el nivell de qualitat necessari i donant compliment a la normativa aplicable.
- Seguir altres regles de conducta que en el seu moment pugui acordar BIMSA o l'Ajuntament de Barcelona.

22.2.- El Codi Ètic de Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A. referenciat en l'apartat anterior es troba disponible a través del següent enllaç web:

<http://transparencia.bimsa.cat/wp-content/uploads/2019/07/01.-CODI-ETIC-1.0-revisat-DEF.pdf>

22.3.- En el supòsit que el contractista incompleixi algun dels principis o regles establerts en aquesta clàusula, BIMSA procedirà a advertir prèviament al contractista que cesi immediatament en el seu incompliment amb imposició de la penalització establerta per aquesta causa al Contracte per cada incompliment. En cas de persistir en el mateix incompliment, BIMSA podrà procedir a la resolució del Contracte per culpa del contractista.

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 de BIMSA 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, s'han d'adreçar a tots els nivells jeràrquics, 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 jornades de formació en matèria de Fons Next Generation, així com sobre els principals continguts dels Plans de Mesures Antifrau a la corporació municipal.

Conforme tot això:

- Periòdicament les directores i directors de BIMSA rebran formació en matèria de lideratge ètic i en les polítiques d'integritat institucional.
- S'ha preparat un 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 de BIMSA en posició de detectar o estar exposats a les situacions de conflicte d'interessos, frau i corrupció.

La importància de la informació i de la formació pràctica a tots els nivells organitzatius.

Tant el Codi ètic com la Bústia Ètica són públiques i de lliure accés i consten en la pàgina web de BIMSA per a la consulta i la utilització de tot el personal, així com per qualsevol persona aliena.

BIMSA fomentarà a través de la unitat ètica 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 de BIMSA, la seva bústia de comunicacions i denúncies, que han de ser de lliure accés a totes les persones que es relacionin amb BIMSA 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 de BIMSA 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 de la UNITAT ÈTICA, 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 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 la UNITAT ÈTICA, ha de conèixer les orientacions de la Comissió Europea i de caràcter nacional sobre els indicadors de frau.

Aquestes actuacions es realitzaran de manera periòdica 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, BIMSA ja disposa actualment d'un sistema segregat i degut.

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, BIMSA 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, el personal de BIMSA que gestionin, controlin o fiscalitzin per qualsevol raó fons de PRTR empraran eines internes, 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.

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, tot el personal de BIMSA haurà de seguir el procediment de comunicació d'actuacions sospitoses conforme el present Pla de Mesures antifrau.

En tot cas i respecte d'aquest apartat es seguiran escrupolosament les instruccions de l'AJUNTAMENT DE BARCELONA i de les seves institucions antifrau i anticorrupció.

La Unitat ètica usarà en el seu cas, eines de mercat privades tipus Axessor o einforma, per fer les investigacions que corresponguin mentre no es disposi de les eines públiques que s'han esmentat.

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 de BIMSA, com de fet ja es realitza en aquests moments.

Com a resultat d'aquestes auditories i en els casos en els quals es consideri necessari a causa del nivell de risc, s'emetrà informes de control en els quals es reflectiran totes les irregularitats, sospites de frau detectades i fraus al llarg d'un període, segons s'estableixi per l'Autoritat de Control. 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.

BIMSA i 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 BIMSA i de forma inicial i prèvia als treballs de confecció i realització del PMA, es va procedir a realitzar l'auto diagnòstic, emetent-se informe en data 29 de juny 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

BIMSA disposa 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:

- Mitjançant carta dirigida al responsable de la bústia ètica d'informacions i denúncies de BIMSA a la següent direcció:
 - *Comitè de Compliance de VIADENUNCIA
INFRACCIONS I DENÚNCIES BIMSA
Avinguda de les Corts Catalanes núm. 5-7, planta 1
08173 Sant Cugat del Vallès.*
- A través de correu electrònic a l'adreça: bimsa@viadenuncia.net
- Mitjançant la plataforma VIADENUNCIA, a través de l'enllaç: <https://box.viadenuncia.net/9180714424>
- Mitjançant trucada, la qual serà gravada, al telèfon 93.131.94.40

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'indicis 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 BIMSA .

Les comunicacions, informacions i denúncies per actuacions en el marc del MRR seran tractades mitjançant un procediment específic establert en el protocol d'ús de la bústia ètica de BIMSA 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 protocol d'ús de la bústia per part de l'instructor, derivant-se totes elles a DILIGÈNCIES RESERVADES, conforme a la OM 1030/2021 i es donarà compte de forma reservada i secreta a la unitat ètica col·legiada, formada com a mínim per l'òrgan de control, la directora de serveis jurídics i la directora de control i qualitat gestió, 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 a la Secretaria Tècnica de l'executora Ajuntament de Barcelona, 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 BIMSA pel què respecta a les informacions i denúncies relacionades amb els PRTR en tots els àmbits de BIMSA.

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 de BIMSA, en especial en la gestió dels Fons Next Generation, pot comunicar denúncies de comportaments fraudulents directament amb:

- AJUNTAMENT DE BARCELONA

<https://ajuntament.barcelona.cat/bustiaetica/ca>

- Canal públic de la IGAE:

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

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

- El portal de transparència de BIMSA : <http://transparencia.bimsa.cat/>

La comunicació amb tota la ciutadania per part de les administracions públiques i BIMSA 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.

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 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 per BIMSA 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 oferten 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, 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 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 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 Òrgan de control
	Compres seqüencials just per sota dels llindars de publicitat de les licitacions	Anual	Auditoria Òrgan de control
Risc de limitació de la concurrència en subvencions	Manca de difusió ens mitjans obligatoris establerts Requisits dels beneficiaris/destinatariis ambigus Absència de publicació de barems	Anual	Òrgan gestor
Risc de tracte discriminatori en la selecció de beneficiaris	No se segueix un criteri homogeni per a la selecció de beneficiaris	Anual	Òrgan gestor

Risc d' incórrer en parcialitat derivada de situacions de conflictes d' interessos en els ajuts	Tracte preferent a determinades sol·licituds Pressions manifestes sobre altres membres del comitè	Anual	Òrgan gestor
Risc d' aplicació dels fons a finalitats diferents a aquelles per als quals van ser concedits (desviació d'objecte)	Fons que no atenen la finalitat o objectiu de les bases	Anual	Òrgan gestor
Risc de doble finançament	Recepció d'importos al lloc de percentatges de la despesa Diversos cofinançaments que financen la mateixa operació No hi ha documentació suport de les aportacions realitzades per tercers Finançament no finalista i sense criteris de repartiment	Anual	Òrgan gestor
Risc de falsedat documental	Incorrecta informació presentada pels sol·licitants d'ajudes Ocultació d' informació amb deure de remetre a l' Administració 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 Imprecisió en la convocatòria de la forma de documentar les despeses Imprecisió en la definició de despeses elegibles 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:

 **Ajuntament de Barcelona**
BIMSA, Barcelona d'Infraestructures Municipals

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 Barcelona, a de de 20....


Persona responsable:

Signatura:

Càrec:


Unió Europea
Fons Europeu
Next Generation


GOBIERNO DE ESPAÑA


Pla de Recuperació,
Transformació i Resiliència

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 Grau de compliment . Fix (4) 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?	Puntua 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?	Puntua 1 a 4

El personal tramitador ha rebut formació sobre integritat?	Puntua 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?	Puntua 1 a 4
Hi ha declaració d'absència conflictes d'interessos del personal que conforma la mesa de contractació?	Puntua 1 a 4
Hi ha declaració d'absència de conflicte d'interès de l'alt càrrec responsable que aprova la contractació?	Puntua 1 a 4
Hi ha un canal per presentar denúncies?	(4)
S'ha aplicat el mecanisme establert de banderes vermelles ?	Puntua 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?	Puntua 1 a 4

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, 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".

<p>TÍTULO II</p> <p>INFRACCIONES PENALES RELATIVAS AL FRAUDE QUE AFECTA A LOS INTERESES FINANCIEROS DE LA UNIÓN</p> <p>Artículo 3</p> <p>Fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión</p> <p>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.</p> <p>2. A los efectos de la presente Directiva, se considerará fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión lo siguiente:</p> <p>a) en materia de gastos no relacionados con los contratos públicos, cualquier acción u omisión relativa a:</p> <p>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,</p> <p>ii) el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto, o</p> <p>iii) el uso indebido de esos fondos o activos para fines distintos de los que motivaron su concesión inicial;</p> <p>(¹) DO C 383 de 12.12.2012, p. 1.</p>

- 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 delicte de malversació.

Al seu torn, la directiva exigeix que sigui punible qualsevol dels delictes previstos en ella, inclòs el delicte 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 delicte 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, a la unitat ètica 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, BIMSA , 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 intervingent 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, BIMSA 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 hagi pogut aportar els intervinents i, en tot cas, retirar aquells afectats pel frau i finançats o a finançar pel Mecanisme.

3. Sistema de comunicació

BIMSA, a través de la unitat ètica, 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 Barcelona, 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 els organismes implicats seran l'entitat executora AJUNTAMENT DE BARCELONA i els òrgans gestors.

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

- i. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'Ajuntament de Barcelona. En aquest cas, BIMSA com a entitat vinculada a l'executora, comunicarà l'assumpte a l'executora
- ii. Denunciar, si fos el cas, els fets a les Autoritats competents, al SNCA per a la seva valoració i eventual comunicació a la OLAF.
- iii. Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
- iv. Denunciar els fets davant la Fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns, mitjançant l'elaboració un Informe jurídic de la Conselleria 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 concloua la recerca per part de les autoritats competents, o transferida a les autoritats pertinents per al seu seguiment (Nivell III), BIMSA 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 que 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 de BIMSA 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

BIMSA 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 pe la UNITAT ÈTICA i al més alt nivell de responsabilitat de BIMSA . 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.

En cas de tractar-se de subvencions es seguirà el procediment establert en la Llei General de subvencions i al seu reglament.

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

Recordem que existeix Conflicte d'Interès (CI) quan el personal de BIMSA 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.

L'article 61 Reglament Financer, estableix que existeix CI *“quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de manera directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, 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".

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:

- 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 l'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.

BIMSA 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 de BIMSA 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 contraetes 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 de BIMSA 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 dels quals està adjunta en l'Annex 4 d'aquest document.

En concret, i tal com s'especifica en l'Annex III.C de la 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 avaluïn 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 BIMSA 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

BIMSA 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 l'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 de BIMSA 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

BIMSA, a través de la Intervenció General, en col·laboració amb la IGAE (Nivell III), 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 CI.

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 de BIMSA que recolzi la decisió d'elevat el cas a instàncies judicials si el CI és de naturalesa penal.

En tot cas BIMSA, a través de la UNITAT ÈTICA 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, SUSPENSÍO I/O CESSAMENT D'ACTIVITAT

El personal de BIMSA 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.

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

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.

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 a això, hauran de dur-se a terme les següents mesures:

7.1.1 GESTIÓ I CONTROL INTERN

BIMSA 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 BIMSA 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).

7.1.4 SISTEMA DE COMUNICACIÓ

BIMSA 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) dels 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.

8 DOBLE FINANÇAMENT

BIMSA 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 107-109 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 BIMSA 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 5 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

BIMSA 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 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, ACTUALITZACIÓ I COMUNICACIÓ DEL PLA

BIMSA farà un seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau amb l'objectiu de mantenir-lo actualitzat i concorde a les directrius nacionals i europees. L'òrgan encarregat del seguiment serà la unitat ètica.

9.1 SEGUIMENT I AVALUACIÓ

El seguiment i avaluació del Pla de Mesures Antifrau es realitzarà anualment per part de la Unitat Ètica, amb col·laboració dels respectius departaments municipals, 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 en la web de BIMSA 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 Nº 1: DECLARACIÓ INSTITUCIONAL AL MÉS ALT NIVELL

10.2 ANNEX Nº 2: MAPA DE RISCOS DE BIMSA

10.3 ANNEX Nº 3: QÜESTIONARIS I CHECK LIST DE L'OM 1030/2021, AUTOAVALUACIÓ I AUDITORIA

10.4 ANNEX Nº 4: MODELS DE L'OM 1030/2021 (DACI)

Barcelona, 15 de juliol de 2022