

SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

**FISCALITZACIÓ SOBRE ELS PLANS ANTIFRAU
APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS DE LA
COMUNITAT VALENCIANA QUE PARTICIPEN EN
L'EXECUCIÓ DE LES MESURES DEL PLA DE
RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA**



RESUM

El Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern (OCEX) de les comunitats autònomes van acordar la realització en 2022 d'una actuació fiscalitzadora coordinada sobre els plans de mesures antifrau en les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR). El Consell de la Sindicatura de Comptes, en sessió celebrada el 4 de maig de 2022, va acordar ampliar el Programa Anual d'Actuació corresponent a l'any 2022 i incorporar aquesta fiscalització de caràcter horitzontal.

Es tracta d'una auditoria de compliment, així com operativa o de gestió. És de compliment perquè té com a finalitat verificar si les entitats executores de les mesures del PRTR han disposat dels plans de mesures antifrau previstos en la normativa aplicable. També és operativa en el sentit que es valoren els sistemes i procediments adoptats per les entitats per a l'aprovació, implantació i seguiment dels plans antifrau en relació amb els quatre elements clau del "cicle antifrau", és a dir, la prevenció, detecció, correcció i persecució.

L'àmbit subjectiu de la fiscalització està constituït per tretze entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en les mesures del PRTR (Alacant, Càlig, Canals, Bigastre, Castelló de la Plana, Gandia, Novelda, la Vall d'Uixó, Moixent, Oriola, Vila-real, Torrent i València).

Amb caràcter general, les entitats locals fiscalitzades disposen d'un pla de mesures antifrau que els permet garantir i declarar una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió Europea en l'execució d'actuacions a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència. Únicament dues entitats (Càlig i Moixent) no disposen d'aquest pla, si bé les subvencions que han rebut són d'escassa quantia (4.000 euros).

Els plans de mesures antifrau compleixen els requeriments mínims establits en l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, si bé considerem que hi ha mesures de prevenció i de detecció parcialment implementades que haurien de ser objecte d'esmena. Recomanem a les entitats revisar els seus plans per a incorporar-hi la totalitat de mesures de prevenció i de detecció que preveu la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR*, elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

NOTA

Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre informe i facilitar la tasca als lectors i als mitjans de comunicació. Recomanem llegir l'informe complet per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



**Fiscalització sobre els plans antifrau aprovats per les entitats locals
de la Comunitat Valenciana que participen en l'execució de les
mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència**

Sindicatura de Comptes
de la Comunitat Valenciana



ÍNDEX (amb hipervincles)

1. Objectius i abast de l'auditoria	3
2. Naturalesa i objecte de l'activitat fiscalitzada	5
3. Conclusions	5
4. Recomanacions	7
Apèndix 1. Marc normatiu	8
Apèndix 2. Àmbit de la fiscalització i enfocament metodològic	10
Apèndix 3. Observacions addicionals a la fiscalització	16
Índex d'abreviacions	38
Tràmit d'al·legacions	39
Aprovació de l'informe	40
Annex I. Al·legacions presentades	
Annex II. Informe sobre les al·legacions presentades	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe s'expressen en euros. Hem efectuat un arrodoniment per a no mostrar els cèntims. Les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte i no la suma de dades arrodonides.



1. OBJECTIUS I ABAST DE L'AUDITORIA

El Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern (OCEX) de les comunitats autònomes van celebrar en la Universitat de Salamanca, els dies 2 i 3 de març de 2022, sengles reunions de la Comissió de Coordinació en l'àmbit local i de la Comissió de la Plataforma de Rendició de Comptes de les entitats locals. En la primera d'aquestes el Tribunal i els OCEX van analitzar les decisions sobre possibles actuacions fiscalitzadores futures relacionades amb les mesures derivades de l'execució, en l'àmbit local, del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, d'ara en avant, PRTR.

Atesos els àmbits considerats d'interés prioritari per al desenvolupament de fiscalitzacions coordinades per la Comissió de Coordinació del Tribunal de Comptes i dels OCEX d'àmbit local, aquesta comissió va acordar la realització en 2022 d'una actuació fiscalitzadora coordinada sobre els plans de mesures antifrau en les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del PRTR.

L'article 6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes inclou entre les seues funcions, a més de les referides al control extern de la gestió economicofinancera del sector públic valencià i dels seus comptes, aquelles que d'acord amb l'ordenament jurídic siguen convenients per a assegurar adequadament el compliment dels principis financers, de legalitat, d'eficàcia i d'economia i de transparència, exigibles al sector públic, així com la sostenibilitat ambiental i la igualtat de gènere. D'altra banda, l'article 9.3 de la mateixa llei determina que els informes hauran de pronunciar-se, entre altres qüestions, sobre si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de manera econòmica i eficient, i avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius previstos.

D'acord amb el que s'ha esmentat en els paràgrafs anteriors, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en sessió celebrada el 4 de maig de 2022, va acordar ampliar el Programa Anual d'Actuació corresponent a l'any 2022 i realitzar la fiscalització sobre els plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Aquesta fiscalització té caràcter horitzontal i es tracta d'una auditoria de compliment, així com operativa o de gestió. És de compliment en la mesura que té com a finalitat verificar si les entitats executores de les mesures del PRTR han disposat dels plans de mesures antifrau previstos en la normativa aplicable. També és operativa en el sentit que es valoren els sistemes i procediments adoptats per les entitats per a l'aprovació, implantació i seguiment dels plans antifrau en relació amb els quatre elements clau del "cicle antifrau", és a dir, la seua prevenció, detecció, correcció i persecució.

L'objectiu general d'aquesta actuació fiscalitzadora, formulat en termes de pregunta, ha sigut el següent:



Objectiu únic: Les entitats locals disposen d'un pla de mesures antifrau que els permeta garantir i declarar una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió Europea en l'execució d'actuacions a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència?

Per a facilitar l'obtenció de respostes a aquest objectiu, s'ha desglossat en dos subobjectius:

1. Les entitats locals han realitzat autoavaluacions per a la concreció de l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis de gestió en matèria antifrau del PRTR?
2. Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?

L'àmbit subjectiu de la fiscalització està constituït per tretze entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en les mesures del PRTR.

Quadre 1. Entitats locals de la Comunitat Valenciana incloses en la fiscalització. Per província

Alacant	Castelló	València
Alacant	Càlig	Canals
Bigastre	Castelló de la Plana	Gandia
Novelda	La Vall d'Uixó	Moixent
Oriola	Vila-real	Torrent
		València

Font: Elaboració pròpia (vegeu apèndix 1)

L'apartat 3 d'aquest informe conté les conclusions més rellevants que es formulen per a cada un dels subobjectius. L'apartat 4 recull les recomanacions per a millorar la gestió.

L'Informe inclou també tres apèndixs:

- En l'apèndix 1 es detalla el marc normatiu.
- L'apèndix 2 amplia l'àmbit de la nostra fiscalització i el nostre enfocament metodològic.
- L'apèndix 3 recull les nostres observacions que es formulen per a cada un dels subobjectius, que suporten les conclusions.

Hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques d'auditoria aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes, especialment en la GPF-OCEX 4000, *Guia per a les auditories de compliment*, i la GPF-OCEX 3920, *Guia de fiscalització operativa*, que adapta a les necessitats de la Sindicatura els aspectes rellevants de les normes aprovades per les institucions de control extern sobre la fiscalització operativa, les normes ISSAI-ES 300, ISSAI-ES 3000 i ISSAI-ES 3100.



2. NATURALES A I OBJECTE DE L'ACTIVITAT FISCALITZADA

El Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència es configura com un instrument promogut en l'àmbit de la Unió Europea orientat a mitigar els impactes de la pandèmia per COVID-19, així com a transformar la societat, amb els objectius de modernitzar el teixit productiu, impulsar la descarbonització i el respecte al medi ambient, fomentar la digitalització, i la millora de les estructures i recursos destinats a la investigació i formació, a fi d'aconseguir en última instància una major capacitat de la societat per a superar problemes com la pandèmia, d'acord amb el marc establert en el Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).

Amb l'objectiu de garantir la gestió correcta d'aquests fons i donar compliment a les exigències comunitàries que l'article 22 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió, com a estat membre beneficiari dels fons de l'MRR, es va aprovar l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del PRTR. En l'apartat 1 del seu article 6 estableix que "tota entitat, decisora o executora, que participe en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un pla de mesures antifrau que li permeta garantir i declarar que, en l'àmbit d'actuació respectiu, 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".

3. CONCLUSIONS

Amb caràcter general, les entitats locals fiscalitzades disposen d'un pla de mesures antifrau que els permeta garantir i declarar una protecció apropiada dels interessos financers de la Unió Europea en l'execució d'actuacions a finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Aquesta conclusió general està fonamentada en les conclusions parcials següents:

1. Deu de les tretze entitats fiscalitzades (77%) han emplenat el test d'autoavaluació per a concretar l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis específics del PRTR establerts en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021. Les entitats que no han realitzat el test d'autoavaluació són Bigastre, Càlig i Moixent (vegeu subobjectiu 1).
2. Les deu entitats que han realitzat l'autoavaluació sobre conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció aconsegueixen una puntuació mitjana de 30 (un 47% dels punts màxims) (vegeu subobjectiu 1).



3. Únicament dues entitats fiscalitzades (Càlig¹ i Moixent) no disposen de PMA. Aquestes entitats han rebut una subvenció de 4.000 euros. Si bé és cert que l'Ordre HFP/1030/2021 no preveu l'excepcionalitat de la seua aplicació per import, en la nostra opinió, atesa l'escassa quantia de l'ajuda que han percebut aquestes dues entitats, no considerem que hi haja un risc significatiu de menyscapse dels interessos financers de la Unió en l'execució d'aquestes actuacions finançades per l'MRR (vegeu subobjectiu 2).
4. Atesa la rellevància dins del model de governança establert pel Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, així com la seua afecció a polítiques d'integritat pública, cap de les onze entitats que han aprovat el PMA ha externalitzat per mitjà de contracte públic o un altre tipus de negoci jurídic l'elaboració d'aquest. A més, totes han aprovat el seu PMA i no s'han adherit al de cap altra administració pública (vegeu subobjectiu 2).
5. En línies generals, els plans de mesures antifrau compleixen els requeriments mínims establerts en l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, si bé considerem que hi ha mesures de prevenció i de detecció parcialment implementades que haurien de ser objecte d'esmena (vegeu subobjectiu 2).
6. Bigastre, Castelló de la Plana i Vila-real no preveuen explícitament la revisió periòdica del PMA. D'altra banda, tan sols quatre entitats (Alacant, Novelda, Oriola i València) indiquen expressament en el PMA que s'emetrà un informe d'execució o de seguiment d'aquest (vegeu subobjectiu 2).
7. Totes les entitats han redactat un model de declaració d'absència de conflicte d'interessos i preveuen que s'emplene obligatòriament. No obstant això, la seua implementació efectiva és desigual perquè algunes entitats (Bigastre i Oriola) no ens han remés cap DACI signada (vegeu subobjectiu 2).
8. Cap entitat ha declarat haver identificat algun indici de frau, corrupció, conflictes d'interessos o doble finançament.

¹ En fase d'al·legacions, l'entitat ens ha indicat que el Ple de l'Ajuntament de Càlig va aprovar el pla de mesures antifrau (PMA) en la sessió de 21 de novembre de 2022. Així mateix, l'entitat ha remés novament la primera part del qüestionari que els va ser requerit al juliol de 2022, en què assenyala que és beneficiària d'una ajuda de 1.109 euros, concedida per la Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica. Aquesta ajuda queda fora de l'abast de la nostra fiscalització, definit en l'apèndix 2 de l'Informe. Càlig no va aprovar el PMA en el termini legal previst quan va ser coneixedora de la primera ajuda (4.000 euros concedits pel Ministeri d'Educació i Formació Professional per a la creació d'Aula Mentor). A més, la informació remesa en fase d'al·legacions és incompleta, ja que no ha actualitzat la segona part del qüestionari que se'ls va requerir al juliol de 2022. En conseqüència, hem mantingut les observacions en el cos del nostre informe, basant-nos en les evidències d'auditoria obtingudes en el transcurs del nostre treball de camp.



4. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball realitzat i d'acord amb el que s'estableix en l'article 12 de la Llei de Sindicatura de Comptes, recomanem a les entitats revisar els seus plans de mesura antifrau per a incorporar la totalitat de mesures de prevenció i de detecció que preveu la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR*, elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.



APÈNDIX 1

Marc normatiu



1. MARC NORMATIU

La regulació principal bàsica sobre la matèria que cal fiscalitzar es troba recollida en les disposicions següents:

- Reglament (UE) 2020/2094, del Consell, de 14 de desembre de 2020, pel qual s'estableix un Instrument de Recuperació de la Unió Europea per a donar suport a la recuperació després de la crisi de la COVID-19.
- 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.
- Reial Decret Llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (convalidat per Acord del Congrés dels Diputats, publicat per Resolució de 28 de gener de 2021).
- Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, *España puede*, aprovat formalment per les institucions europees el 13 de juliol de 2021, després de ser adoptat pel Consell de Ministres el 27 d'abril, presentat a la Comissió Europea el 30 d'abril de 2021 i valorat positivament per aquesta institució el 16 de juny.
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació que han de proporcionar les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.



APÈNDIX 2

Àmbit de la fiscalització i enfocament metodològic



1. ÀMBIT SUBJECTIU

Com a punt de partida, cal tindre en consideració que l'obligació d'aprovar un pla de mesures antifrau no s'estén sobre la totalitat de les entitats locals, sinó únicament sobre aquelles que participen en l'execució de les mesures del PRTR que hagen adquirit la condició d'entitat executora,² sense perjudici que qualsevol altra entitat pugua també disposar d'aquests plans, amb independència de la seua participació en el PRTR.

És per això que l'àmbit subjectiu de la fiscalització està constituït per les entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en les mesures del PRTR i que hagen adquirit la condició d'entitat executora durant el primer semestre des de l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, és a dir, entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022.³

Durant la fase de planificació es va procedir a sol·licitar informació sobre la Plataforma CoFFEE-MRR (Plataforma Comuna de Fons Europeus, mòdul del Mecanisme de Recuperació i Resiliència), a fi d'obtindre la relació d'entitats locals que hagueren adquirit la condició d'entitat executora durant els sis primers mesos de vigència de l'Ordre HFP/1030/2021.

Ateses les deficiències d'aquesta plataforma, de manera alternativa el Tribunal de Comptes va procedir a obtindre informació a partir de les convocatòries publicades en relació amb l'MRR en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) amb la finalitat de localitzar aquelles entitats del sector públic local que, o bé han sigut convocants d'ajudes vinculades al PRTR, o bé hagueren resultat beneficiàries d'aquestes, tant en virtut de convocatòries en règim de concurrència competitiva, com de concessions directes o convenis. Així mateix, es va sol·licitar informació sobre les licitacions publicades promogudes per entitats locals vinculades al PRTR en la Plataforma de Contractació del Sector Públic.

Finalment, el Tribunal de Comptes va sol·licitar informació a la Unitat de Seguiment del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència en la Secretaria General d'Assumptes Econòmics i G20 del Gabinet de la Presidència del Govern.

Adicionalment, la Sindicatura de Comptes va sol·licitar informació a la Generalitat Valenciana i a les diputacions provincials en relació amb les ajudes, subvencions i transferències realitzades per aquestes amb càrrec als fons del PRTR en el període comprés en l'àmbit temporal de l'actuació fiscalitzadora.

² D'acord amb la Resolució 1/2022, de 12 d'abril, de la Secretaria General de Fons Europeus, per la qual s'estableixen instruccions a fi d'aclarir la condició d'entitat executora, la designació d'òrgans responsables de mesures i òrgans gestors de projectes i subprojectes, en el marc del sistema de gestió del PRTR, són entitats executores del PRTR totes les entitats locals previstes en l'article 3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, que tinguen assignat un subprojecte; és a dir, quan reben fons destinats a la realització d'accions previstes en el PRTR, amb independència de la naturalesa de l'instrument jurídic utilitzat.

³ Entitats locals beneficiàries d'ajudes, recursos i subvencions en qualsevol convocatòria vinculada al PRTR en què l'instrument jurídic pel qual es faça partícip l'entitat local d'aquesta execució s'haja formalitzat entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022.



Quadre 2. Relació de les entitats locals participants en l'execució de les mesures del PRTR en el període comprés entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022. Comunitat Valenciana

Entitat local	Província	Import (€)	Entitat local	Província	Import (€)	Entitat local	Província	Import (€)
Novelda	Alacant	2.250.257	Castelló de la Plana	Castelló	350.000	València	València	1.860.740
Bigastre	Alacant	619.633	La Vall d'Uixó	Castelló	295.500	Gandia	València	1.407.213
Oriola	Alacant	471.600	Vila-real	Castelló	200.000	Canals	València	448.216
Alacant	Alacant	300.000	Vinaròs	Castelló	150.000	Torrent	València	386.000
Alcoi	Alacant	200.000	Algímia d'Almonesir	Castelló	4.000	Silla	València	266.841
Elda	Alacant	200.000	Càlig	Castelló	4.000	Alzira	València	150.000
Benidorm	Alacant	165.327	La Mata de Morella	Castelló	4.000	L'Eliana	València	100.000
						Alaquàs	València	4.000
						Algemesí	València	4.000
						Aras de los Olmos	València	4.000
						Aiora	València	4.000
						Godella	València	4.000
						Moixent	València	4.000
						Montesa	València	4.000
						Montroi	València	4.000
						Oliva	València	4.000
						L'Olleria	València	4.000
						Palmera	València	4.000
Totals (municipis i quanties)	7	4.206.816		7	1.007.500		18	4.663.010

Font: Tribunal de Comptes

L'àmbit subjectiu concret de la nostra fiscalització està compost per una mostra de tretze entitats locals, que a 31 de març de 2022 havien sigut beneficiàries d'ajudes finançades pel PRTR.



Quadre 3. Àmbit subjectiu: entitats locals de la Comunitat Valenciana fiscalitzades. Quantia de les ajudes formalitzades entre l'1 d'octubre de 2021 i el 31 de març de 2022. En euros

Entitat local	Província	Import
Alacant	Alacant	300.000
Bigastre	Alacant	619.633
Càlig	Castelló	4.000
Canals	València	448.216
Castelló de la Plana	Castelló	350.000
Gandia	València	1.407.213
Moixent	València	4.000
Novelda	Alacant	2.250.257
Oriola	Alacant	471.600
Torrent	València	386.000
València	València	1.860.740
La Vall d'Uixó	Castelló	295.500
Vila-real	Castelló	200.000
Total		8.597.159

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Tribunal de Comptes i contrastada amb la informació continguda en la Base de Dades Nacional de Subvencions i amb la informació requerida a la Generalitat Valenciana

La mostra seleccionada ha sigut realitzada de conformitat amb els criteris consensuats amb el Tribunal de Comptes, de manera que es prioritzen les entitats locals que hagen rebut un major import d'ajudes, recursos i subvencions vinculats a l'execució del PRTR, però garantint un equilibri interterritorial entre les tres províncies. També s'han seleccionat dues entitats per a verificar els avanços en matèria antifrau d'aquelles entitats locals que hagen rebut ajudes, recursos o subvencions de menor quantia (l'import rebut és inferior a 5.000 euros).

Els tretze municipis seleccionats representen el 40,6% de totes les entitats que ens ha informat el Tribunal de Comptes que havien rebut fons del PRTR. L'import agregat de les ajudes que han rebut les entitats de la mostra suposa el 87,0% del total de què ha informat el Tribunal de Comptes.



Quadre 4. Representativitat de la mostra seleccionada. Imports en euros

Província	Nombre d'entitats de la mostra	Total entitats receptoras d'ajudes	Proporció	Imports de les ajudes de les entitats de la mostra (€)	Total ajudes informades pel TC	Proporció
Alacant	4	7	57,1%	3.641.489	4.206.816	86,6%
Castelló	4	7	57,1%	849.500	1.007.500	84,3%
València	5	18	27,8%	4.106.169	4.663.010	88,1%
Total	13	32	40,6%	8.597.159	9.877.326	87,0%

Font: Elaboració pròpia

2. ÀMBIT OBJECTIU

L'àmbit objectiu es refereix als plans de mesures antifrau de les entitats locals integrades en l'àmbit subjectiu de l'actuació fiscalitzadora, en execució de les accions previstes en el PRTR.

Així mateix, es refereix a qualsevol altre mecanisme desenvolupat per les entitats que reforce les actuacions de prevenció del frau, amb independència de la data de la seua aprovació.

3. ÀMBIT TEMPORAL

L'àmbit temporal de la fiscalització s'estén des de la data d'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021, l'1 d'octubre de 2021, fins al 15 d'agost de 2022,⁴ sense perjudici de l'examen d'actuacions dutes a terme en moments anteriors o posteriors en la mesura que es considere oportú per al millor compliment dels objectius de la fiscalització.

4. METODOLOGIA

Hem dut a terme el treball de conformitat amb els *Principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern* i amb les normes tècniques d'auditoria aprovades pel Consell de la Sindicatura, recollides en el *Manual de fiscalització* de la Sindicatura de Comptes (MFSC), especialment en la GPF-OCEX 4000, *Guia per a les auditories de compliment*, i la GPF-OCEX 3920, *Guia de fiscalització operativa*, que adapta a les necessitats de la Sindicatura els aspectes rellevants de les normes aprovades per les institucions de control extern sobre la fiscalització operativa, les normes ISSAI-ES 300, ISSAI-ES 3000 i ISSAI-ES 3100.

⁴ Tenint en consideració el moment fins al qual es podria estendre el termini de 90 dies hàbils per a l'aprovació del pla de mesures antifrau per les entitats locals que hagen adquirit la condició d'"entitat executora" el 31 de març de 2022.



Aquestes normes exigeixen que complim els requeriments d'ètica aplicables als auditors públics, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'emetre unes conclusions de seguretat limitada, que és una seguretat alta però no absoluta, sobre el compliment de la normativa aplicable sobre l'elaboració i posada en marxa dels plans antifrau aprovats per les entitats locals que participen en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

La revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives i l'aplicació dels procediments establits en el MFSC, el compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa indicada en l'apartat 2 d'aquest apèndix. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incompliment, a causa de frau o error.

Un dels procediments d'auditoria ha sigut la remissió a les entitats locals incloses en l'àmbit subjectiu d'un qüestionari per a sol·licitar informació i, si és el cas, documentació, sobre qüestions rellevants sobre l'elaboració, aprovació i execució del pla de mesures antifrau. Per a l'elaboració del qüestionari, s'han considerat a manera de guia els documents següents:

- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- *Orientaciones para el refuerzo de los mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, referidos en el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021*, publicades pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública el 24 de gener de 2022.
- *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR*, publicada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat el 24 de febrer de 2022.



APÈNDIX 3

Observacions addicionals a la fiscalització



OBJECTIU ÚNIC: LES ENTITATS LOCALS DISPOSEN D'UN PLA DE MESURES ANTIFRAU QUE ELS PERMETA GARANTIR I DECLARAR UNA APROPIADA PROTECCIÓ DELS INTERESSOS FINANCERS DE LA UNIÓ EUROPEA EN L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS QUE ES PODEN FINANÇAR PEL MECANISME DE RECUPERACIÓ I RESILIÈNCIA?

Sí que disposen de PMA

- Alacant
- Bigastre
- Canals
- Castelló de la Plana
 - Gandia
 - Novelda
 - Oriola
 - Torrent
 - València
- La Vall d'Uixó
- Vila-real

NO disposen de PMA

- Càlig
- Moixent

Amb la finalitat de donar compliment a les obligacions que l'article 22 del Reglament (UE) 241/2021, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, imposa a Espanya en relació amb la protecció dels interessos financers de la Unió com a beneficiari dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, **onze de les tretze entitats locals** incloses en l'abast de la nostra fiscalització per ser participants en l'execució de les mesures del Pla de Recuperació Transformació i Resiliència disposen d'un **pla de mesures antifrau** (d'ara en avant, el Pla o PMA) que els permet garantir i declarar que, en l'àmbit d'actuació respectiu, els fons corresponents s'utilitzen 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 amb les observacions

realitzades en els apartats següents.

Les dues entitats (Càlig i Moixent) que no disposen de PMA únicament han declarat que han rebut una subvenció de 4.000 euros. Si bé és cert que l'Ordre HFP/1030/2021 no preveu l'excepcionalitat per import, en la nostra opinió, atesa l'escassa quantia de l'ajuda que han percebut aquestes dues entitats, no considerem que hi haja un risc significatiu de menyscapse dels interessos financers de la Unió en l'execució d'aquestes actuacions finançades per l'MRR.

Si bé Moixent no havia aprovat el Pla en la data d'executar aquesta fiscalització, ha declarat que:

- Disposa d'una declaració en què manifesta el compromís ferm contra el frau.
- Disposa d'un comitè antifrau o òrgan col·legiat similar.
- Disposa en el seu lloc web d'un canal de denúncies.⁵

Atesa la rellevància dins del model de governança establert pel Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, així com la seua afeció a polítiques d'integritat pública, cap de les onze entitats restants ha externalitzat per mitjà d'un contracte públic o un altre tipus de

⁵ Hem consultat l'adreça web indicada per l'entitat (<https://www.moixent.es/va/node/61>) i considerem que no és un canal de denúncies, sinó un formulari de contacte amb l'Ajuntament.



negoci jurídic l'elaboració del Pla. A més, totes han aprovat el seu PMA i no s'han adherit al de cap altra administració pública.

Quatre entitats (Alacant, Oriola, Torrent i València) han declarat que disposen també d'un altre pla de lluita contra el frau, en el marc de projectes relacionats amb l'estratègia de desenvolupament urbà sostenible (EDUSI).

Subobjectiu 1: Les entitats locals han realitzat autoavaluacions per a la concreció de l'estàndard mínim en relació amb el compliment dels principis de gestió en matèria antifrau del PRTR?

Les actuacions de les administracions públiques es regeixen per un conjunt de normes de caràcter general que garanteixen un plantejament homogeni en relació amb el desenvolupament de la gestió.

Les entitats locals han de considerar de manera obligatòria, en la planificació i execució dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, determinats principis o criteris específics, que es detallen en l'article 2 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (d'ara en avant, Ordre HFP/1030/2021). Un d'aquests principis és el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interés.

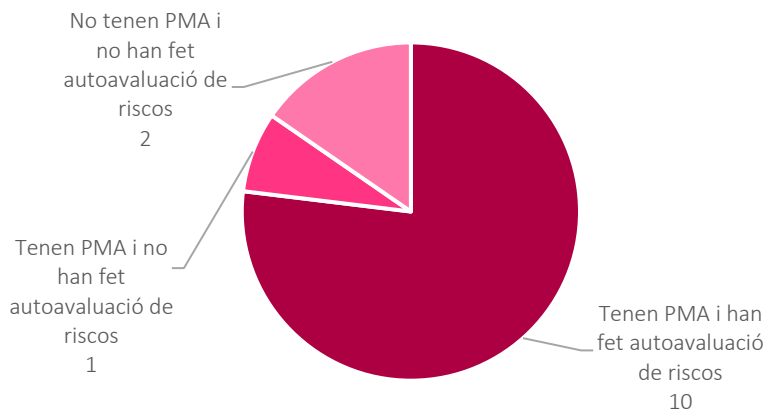
Entre altres obligacions, els òrgans responsables i gestors han d'autoavaluar els seus procediments a l'entrada en vigor de l'Ordre HFP/1030/2021. En l'annex II d'aquesta ordre, es recullen diversos qüestionaris orientats a facilitar aquesta autoavaluació, que suposa una referència per a l'elaboració del pla de mesures antifrau de cada entitat, de manera que la disponibilitat dels elements que aquest qüestionari preveu i la inclusió en el pla de les mesures a què aquest es refereix permetria una puntuació més elevada en el grau de compliment en el **test d'avaluació**.

Entitats que han realitzat l'autoavaluació prevista en el sistema de gestió del PRTR

El 77% de les entitats fiscalitzades han emplenat el test d'autoavaluació sobre conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció que es detalla en l'annex II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021.



Gràfic 1. Autoavaluació prèvia sobre conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Les entitats que no han realitzat el test d'autoavaluació són Bigastre, Càlig i Moixent. Aquestes dues últimes tampoc tenen aprovat un pla de mesures antifrau.

Les autoavaluacions han de realitzar-se, almenys, una vegada cada any de vigència del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Dues de les entitats (Castelló de la Plana i la Vall d'Uixó) preveuen realitzar-les semestralment, i les altres huit, anualment.

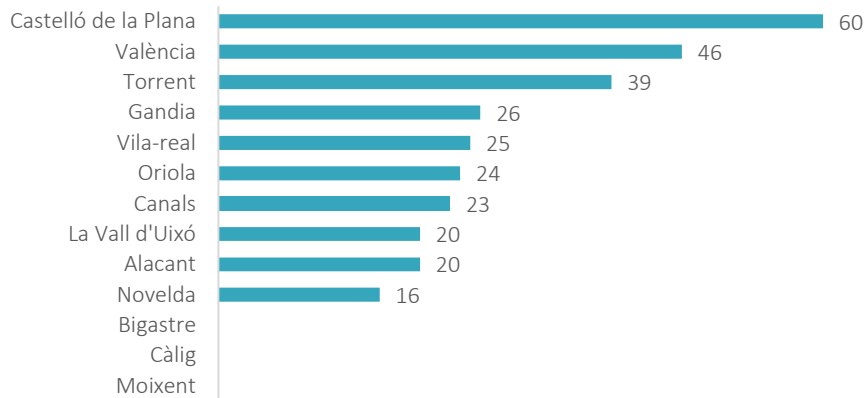
Puntuació aconseguida en l'autoavaluació realitzada

L'autoavaluació sobre conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció està basada en un test sobre el grau de compliment (d'1 a 4 punts, en què 4 és el màxim compliment) de 16 qüestions. Per tant, els punts màxims possibles són 64.

Les **deu entitats** que han realitzat aquesta avaluació aconseguixen una puntuació mitjana de 30 (un 47% dels punts màxims).



Gràfic 2. Puntuació de l'autoavaluació inicial realitzada per les entitats. Test sobre conflicte d'interessos, prevenció del frau i la corrupció



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Subobjectiu 2: Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?

Els plans antifrau són un instrument exigít per la normativa comunitària i nacional per a tota entitat que participe en l'execució de les mesures del PRTR, com una modalitat dels coneguts com a plans d'integritat, però amb un contingut, característiques i règim d'aplicació específics.

Els plans de mesures antifrau han de complir els requeriments mínims establits en l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021. Hem elaborat la taula resum següent amb cada un dels requisits especificats en l'article esmentat:



Quadre 5. Compliment article 6.5 de l'Ordre HPF/1030/2021

Entitat local	Aprovació en termini (article 6.5.a)	Estructura (article 6.5.b)	Avaluació del risc (article 6.5.c)	Mesures de prevenció (article 6.5.d)	Mesures de detecció (article 6.5.e)	Mesures de correcció (article 6.5.f)	Mesures de persecució (article 6.5.g)	Seguiment PMA (article 6.5.h)	DACI (article 6.5.i)
Alacant	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet
Bigastre	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Complet	Complet	Parcial	Parcial
Càlig	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial
Canals	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet
Castelló de la Plana	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet
Gandia	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet
Moixent	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial
Novelda	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Complet	Complet	Complet	Parcial
Oriola	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Parcial
Torrent	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet
València	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet
La Vall d'Uixó	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet
Vila-real	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet

Nivell de compliment

- El requisit es compleix de manera absoluta
- El requisit es compleix de manera parcial
- El requisit no es compleix

Font: Elaboració pròpia

El nivell de compliment assenyalat en el quadre anterior és el resultat de les comprovacions realitzades a partir de la informació continguda en els qüestionaris remesos a les tretze entitats fiscalitzades. Les observacions més rellevants de cada un dels requisits es descriuen a continuació.

Aprovació del PMA pel màxim òrgan de govern de l'entitat local (article 6.5.a de l'Ordre HFP/1030/2021)

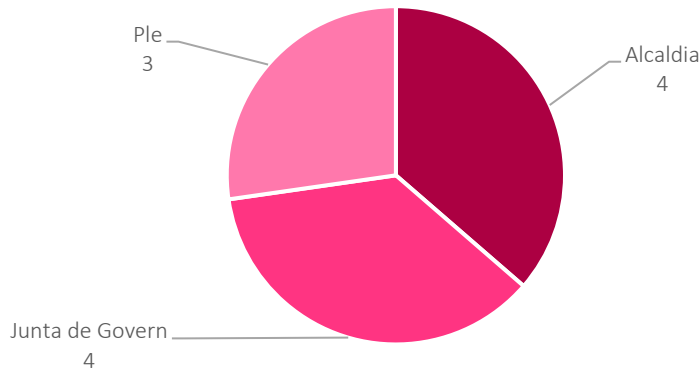
De conformitat amb l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, l'aprovació dels plans de mesures antifrau competeix a les entitats decisores i executores, però no concreta l'òrgan o autoritat dins d'aquestes que ha d'aprovar-los.

L'SNCA recomana que en l'àmbit d'entitats que integren l'Administració local, el PMA l'han d'aprovar "els màxims òrgans o autoritats de govern en la respectiva entitat local".



Per a la mostra seleccionada, l'aprovació dels respectius PMA ha recaigut en l'Alcaldia, en el Ple municipal i en la Junta de Govern Local.

Gràfic 3. Òrgan que ha aprovat el PMA



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Aprovació del PMA en el termini legalment previst (article 6.5.a de l'Ordre HFP/1030/2021)

L'Ordre HFP/1030/2021 assenyalava que l'aprovació per l'entitat decisora o executora havia de realitzar-se en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor d'aquesta ordre o, si és el cas, des que es tinga coneixement de la participació en l'execució del PRTR.

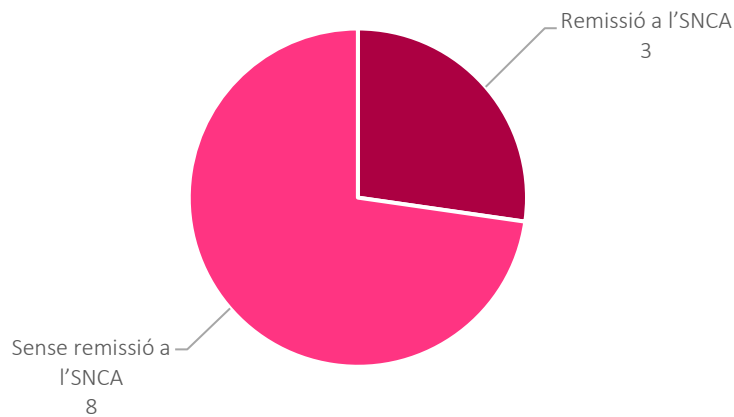
De mitjana, han transcorregut 41 dies hàbils des de la participació en l'execució del PRTR fins a l'aprovació del PMA. Les onze entitats locals han adoptat l'acord d'aprovació del PMA dins del termini legal previst en l'Ordre HFP/1030/2021, dues d'aquestes (Novelda i la Vall d'Uixó) abans fins i tot de la data de formalització de l'instrument jurídic pel qual se'ls van concedir els fons.

Entitats que han remès el PMA al Servei Nacional de Coordinació Antifrau

El Servei Nacional de Coordinació Antifrau⁶ (en avant, SNCA) recomana que els plans aprovats per les entitats decisores i executores es remeten a aquest servei, únicament als efectes d'aconseguir la incardinació dels plans esmentats en els objectius de l'Estratègia Nacional Antifrau, sense que aquesta remissió implique que hagen de ser sotmesos a avaluació o revisió per l'SNCA. Tan sols tres entitats (Bigastre, Castelló de la Plana i Torrent) han seguit aquesta recomanació.

⁶ El Servei Nacional de Coordinació Antifrau és l'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 el Fraude (OLAF). Es troba integrat en la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

Gràfic 4. Comunicació del PMA al Servei Nacional de Coordinació Antifrau



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Sobre l'estructura del PMA (article 6.5.b de l'Ordre HFP/1030/2021)

Totes les entitats han estructurat el seu pla entorn dels quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució, tal com assenyala l'article 6.5.b de l'Ordre HPF/1030/2021.

Sobre l'avaluació del risc de frau (article 6.5.c de l'Ordre HFP/1030/2021)

Únicament quatre entitats (Alacant, Castelló de la Plana, Gandia i Vila-real) disposen d'una avaluació del risc de frau adaptada al PRTR, a l'entitat i d'acord amb el que s'estableix en la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR* elaborada per l'SNCA.

Les mateixes entitats han realitzat l'avaluació del risc i han aprofitat la seua experiència prèvia en avaluacions de riscos a conseqüència d'aplicar l'Estratègia de Desenvolupament Urbà (EDUSI), cofinançada per fons FEDER.

En el PMA es preveu la revisió de l'avaluació del risc amb una periodicitat anual, i, en tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

València ens ha indicat que de moment no s'ha realitzat l'avaluació, però sí que està incorporat en el PMA el model d'avaluació, i es treballa en un sistema de gestió amb models d'avaluació dels "set principis del PRTR".

Sobre les mesures de prevenció (article 6.5.d de l'Ordre HFP/1030/2021)

En el context del PRTR les mesures preventives estan constituïdes pel conjunt de procediments, pràctiques i controls realitzats a fi d'evitar el frau, la corrupció, els conflictes d'interés i el doble finançament en l'execució del Mecanisme.



En la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR* elaborada per l'SNCA es recomanen els aspectes següents perquè siguen inclosos en l'apartat de prevenció dels plans de mesures antifrau: política antifrau o declaració institucional, comitè antifrau, codi ètic, doble finançament i formació.

La nostra valoració d'aquests aspectes es resumeix en el quadre següent:

Quadre 6. Compliment article 6.5.d de l'Ordre HPF/1030/2021

Entitat local	Declaració institucional	Comitè antifrau	Experiència i formació de membres del comitè	Codi ètic	Doble finançament	Formació al personal de l'entitat
Alacant	Complet	Complet	Parcial	Complet	Complet	Complet
Bigastre	Complet	Complet	Parcial	Complet	Parcial	Parcial
Càlig	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial
Canals	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial
Castelló de la Plana	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Parcial
Gandia	Complet	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet
Moixent	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial
Novelda	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial
Oriola	Complet	Complet	Parcial	Complet	Complet	Parcial
Torrent	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Complet	Parcial
València	Complet	Complet	Complet	Parcial	Complet	Parcial
La Vall d'Uixó	Complet	Complet	Parcial	Parcial	Parcial	Complet
Vila-real	Complet	Complet	Parcial	Complet	Parcial	Complet

Nivell de compliment

- El requisit es compleix de manera absoluta
- El requisit es compleix de manera parcial
- El requisit no es compleix

Font: Elaboració pròpia

El nivell de compliment assenyalat en el quadre anterior és el resultat de les comprovacions realitzades i que detallem a continuació.

Declaració institucional (política antifrau)

Totes les entitats han emés una **declaració institucional**, al més alt nivell, en què es manifesta el compromís ferm contra el frau que implica tolerància zero davant d'aquest. Se li ha donat difusió entre el personal a través de la seua publicació en la intranet i/o per mitjà

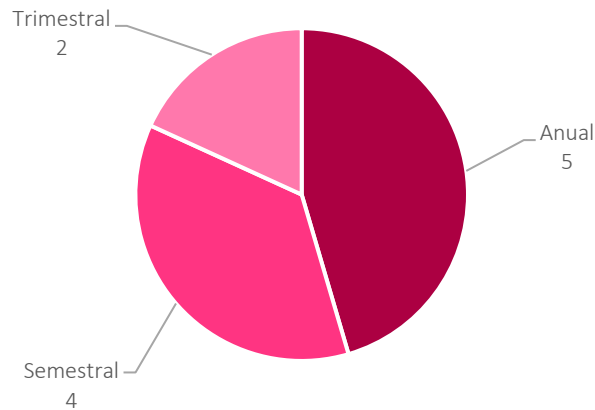


de la remissió d'un correu electrònic a cada membre de l'organització per a comunicar-li aquesta publicació, i s'ha inclòs en aquest correu un enllaç a la publicació. En alguns casos, també s'ha publicat en el lloc web de l'entitat local.

Comité antifrau

Totes les entitats disposen d'algun **comité antifrau** o òrgan col·legiat similar encarregat de funcions com ara l'aplicació i el seguiment del pla antifrau i de les mesures que conté. Bé en el mateix PMA o en un altre document, totes han regulat la composició del comité, així com les funcions que assumeixen. La majoria de les entitats (5) han fixat una periodicitat anual per a les reunions.

Gràfic 5. Periodicitat de les reunions del comité antifrau

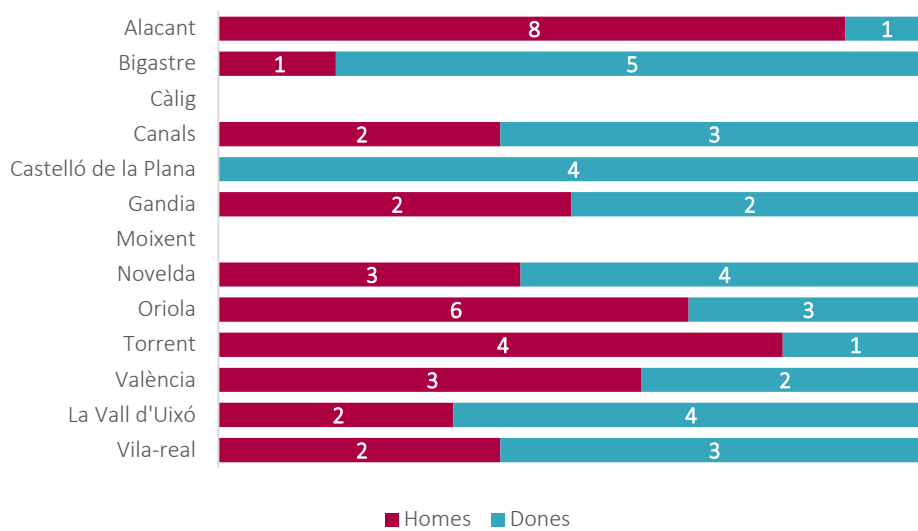


Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

El nombre mitjà de membres que componen cada un dels comitès és de sis persones. En el conjunt de les onze entitats que han constituït el comité hi ha una presència equilibrada de dones i homes (32 i 33), si bé en quatre municipis (Alacant, Castelló de la Plana, Bigastre i Torrent) sí que s'observa major desequilibri entre dones i homes.



Gràfic 6. Composició del comitè antifrau



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

El comitè està dotat d'autonomia i independència, però cal que els seus membres compten amb formació suficient i també és recomanable que tinguen experiència en la matèria. En el quadre adjunt resumim el que assenyalava cada una de les entitats en relació amb aquest aspecte.

Quadre 7. Experiència i formació dels membres dels comitès antifrau

Entitat local	Experiència	Formació
Alacant	Sí	No
Bigastre	No	No
Càlig	–	–
Canals	No	No
Castelló de la Plana	Sí	Sí
Gandia	Sí	Sí
Moixent	–	–
Novelda	No	No
Oriola	Sí	No
Torrent	Sí	No
València	Sí	Sí
La Vall d'Uixó	Sí	Sí
Vila-real	No	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades



És recomanable que el comitè emeta informes periòdics que resumisquen el treball realitzat i les incidències detectades, i que es remeten als màxims òrgans de govern de l'entitat. Canals, Castelló de la Plana i Torrent no tenen previst emetre aquests informes.

Codi ètic

Una de les mesures destinades a previndre el frau és la divulgació d'un codi ètic i/o de conducta del personal de l'ajuntament, que constitueix una eina fonamental per a transmetre els valors i les pautes de conducta en matèria de frau i que recull els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal empleat públic.

El 69% dels municipis fiscalitzats han declarat que sí que disposen d'algun codi ètic i/o de conducta. No obstant això, no en tots els casos han inclòs aquest codi com un annex al PMA.

Quadre 8. Codi ètic i/o de conducta

Entitat local	Disposa de codi?	Està inclòs en el PMA?
Alacant	Sí	No
Bigastre	Sí	Sí
Càlig	No	–
Canals	No	–
Castelló de la Plana	Sí	No
Gandia	Sí	Sí
Moixent	No	–
Novelda	No	–
Oriola	Sí	Sí
Torrent	Sí	No
València	Sí	No
La Vall d'Uixó	Sí	No
Vila-real	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Les característiques generals dels codis ètics de les entitats fiscalitzades són les següents:

1. S'inclouen referències a la normativa estatal, autonòmica i local que resulta d'aplicació.
2. S'identifica l'obligació de confidencialitat que incumbeix els empleats públics.
3. S'informa sobre la política d'obsequis, si bé no s'han establert normes específiques diferents del principi general previst en l'article 54.6 de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic: s'estableix que, en cas de rebre per raó del seu càrrec regals o obsequis que vagen més enllà dels usos habituals, socials i de cortesia o puguen condicionar la neutralitat o objectivitat, les persones subjectes al codi ètic han de procedir a la devolució d'aquests regals a les entitats o persones que els hagen oferits.



Quan, per qualsevol circumstància, no es puga fer efectiva la devolució, o bé quan els obsequis o regals siguem de significació institucional o d'alt valor, seran incorporats al patrimoni públic. No s'estableix un valor màxim dels regals o obsequis admissibles.

4. S'ha donat difusió del codi ètic entre el personal de les entitats (per la intranet municipal, per correu electrònic o per tauler d'anuncis).

Doble finançament

De conformitat amb l'article 9 del Reglament de l'MRR, es produeix doble finançament quan les reformes i projectes d'inversió siguem finançats pel Mecanisme i simultàniament per un altre instrument de la Unió i compreguen tots els programes, ja siguem de gestió compartida o directa, sempre que cobrisquen la mateixa despesa o cost. Addicionalment, el Pla de Recuperació amplia el concepte de doble finançament a la concurrència de fons procedents de subvencions nacionals amb el finançament del Mecanisme.

No obstant això, entre les entitats fiscalitzades, no totes (sis de les onze que disposen de PMA) apliquen procediments per a valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR, i en algun cas, assenyalen que no tenen recursos humans específics per a fer aquesta tasca.

Cap de les entitats ha assenyalat que hagen tingut incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc de l'MRR o de qualsevol altre fons europeu).

Quadre 9. Procediments i recursos per a valorar la possible existència de doble finançament en l'execució del PRTR

Entitat local	Disposen de procediments	Disposa de recursos humans específics
Alacant	Sí	Sí
Bigastre	No	No
Càlig	–	–
Canals	No	No
Castelló de la Plana	Sí	Sí
Gandia	No	No
Moixent	–	–
Novelda	Sí	No
Oriola	Sí	Sí
Torrent	Sí	Sí
València	Sí	Sí
La Vall d'Uixó	No	No
Vila-real	No	No

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades



Formació sobre el frau i/o els conflictes d'interés

Els objectius de les accions formatives són que tots els integrants de l'entitat adquirisquen consciència sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament, coneguen la política antifrau de l'entitat, adquirisquen capacitacions per a identificar i respondre als presumptes casos en què es materialitzen els riscos mencionats i que hi haja una transferència de coneixements a través de compartir experiències.

La formació hauria de ser un procés formal, documentat i recurrent que pot cobrir el detall de qualsevol política antifrau, funcions i responsabilitats específiques o mecanismes d'informació.

La formació es pot articular per mitjà de cursos, xarrades, seminaris, reunions o grups de treball, i fins i tot a través de vies menys formals com ara butlletins, cartells, llocs d'internet o la seua inclusió com un tema habitual en les reunions grupals.

Entre les entitats fiscalitzades, només el personal implicat de sis ha rebut algun tipus de formació sobre el frau i/o els conflictes d'interés en el marc del pla de mesures antifrau, i únicament ha arribat a tots els nivells jeràrquics del personal en tres de les entitats.

Quadre 10. Formació sobre el frau i/o els conflictes d'interés

Entitat local	El personal implicat ha rebut formació	A tots els nivells jeràrquics
Alacant	Sí	Sí
Bigastre	No	–
Càlig	No	–
Canals	No	–
Castelló de la Plana	Sí	No
Gandia	Sí	Sí
Moixent	No	–
Novelda	No	–
Oriola	No	–
Torrent	No	–
València	Sí	No
La Vall d'Uixó	Sí	Sí
Vila-real	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades



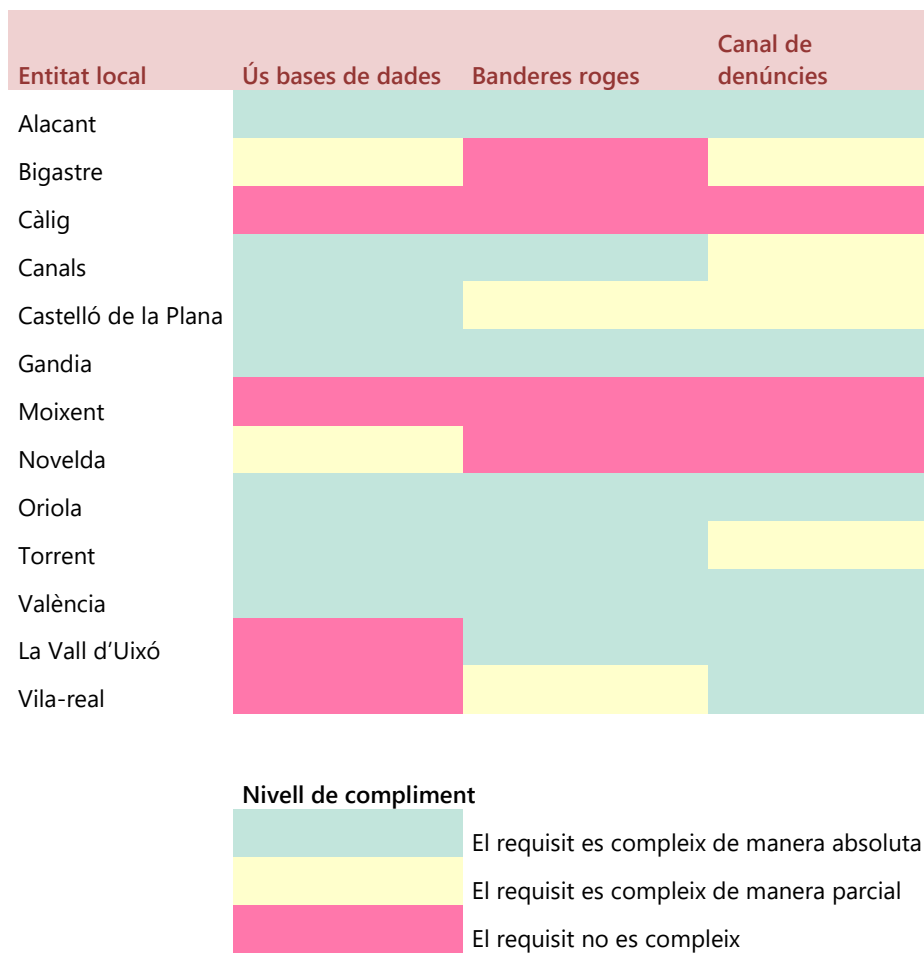
Sobre les mesures de detecció (article 6.5.e de l'Ordre HFP/1030/2021)

La detecció és una etapa crítica en la lluita contra el frau i és el moment en què s'espera que els coneixements adquirits i les eines establides per l'entitat involucrada en la gestió i implementació del Mecanisme produïsquen resultats.

En la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del PRTR* elaborada per l'SNCA es recomanen els aspectes següents perquè s'incloguen en l'apartat de detecció dels plans de mesures antifrau: ús de base de dades, banderes roges i canal de denúncies.

La nostra valoració d'aquests aspectes es resumeix en el quadre següent:

Quadre 11. Compliment article 6.5.e de l'Ordre HPF/1030/2021



Font: Elaboració pròpia

El nivell de compliment assenyalat en el quadre anterior és el resultat de les comprovacions realitzades i que detallem a continuació.



Ús de bases de dades

Nou de les onze entitats que disposen de PMA han declarat que realitzen comprovacions per mitjà de consultes a bases de dades existents, públiques o privades, per a conèixer les possibles vinculacions entre empreses i/o amb participants en els procediments de concessió d'ajudes o d'adjudicació de contractes, així com detectar un doble finançament.

La Plataforma de Contractació del Sector Públic i la Base de Dades Nacional de Subvencions són les eines més comunes que les entitats han declarat que utilitzen per a les comprovacions.

Quadre 12. Bases de dades consultades

Entitat local	Plataforma de Contractació del Sector Públic	Base de Dades Nacional de Subvencions	Registre Mercantil	Altres
Alacant	Sí	Sí	Sí	No
Bigastre	No	Sí	Sí	Sí
Càlig	–	–	–	–
Canals	Sí	Sí	No	No
Castelló de la Plana	Sí	Sí	No	Sí
Gandia	Sí	Sí	No	Sí
Moixent	–	–	–	–
Novelda	Sí	No	Sí	No
Oriola	Sí	Sí	Sí	No
Torrent	Sí	Sí	No	No
València	Sí	Sí	No	No
La Vall d'Uixó	–	–	–	–
Vila-real	–	–	–	–

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Banderes roges

Les banderes roges són senyals d'alarma, pistes o indicis de possible frau. L'existència d'una bandera roja no implica necessàriament l'existència de frau, però sí que indica que una determinada àrea d'activitat necessita atenció extra per a descartar o confirmar un frau potencial.

Entre les entitats fiscalitzades que disposen de PMA, tan sols tres no han definit aquests indicadors de risc o senyals d'alerta per a la lluita contra el frau i la corrupció.

Els indicadors definits estan relacionats fonamentalment amb les àrees de contractació i de subvencions.



Quadre 13. Banderes roges per àrea

Entitat local	Subvencions	Contractació	Convenis	Encàrrecs de mitjans propis
Alacant	Sí	Sí	No	No
Bigastre	–	–	–	–
Càlig	–	–	–	–
Canals	Sí	Sí	No	No
Castelló de la Plana	No	Sí	Sí	No
Gandia	Sí	Sí	No	No
Moixent	–	–	–	–
Novelda	–	–	–	–
Oriola	Sí	Sí	No	No
Torrent	Sí	Sí	Sí	No
València	Sí	Sí	No	Sí
La Vall d'Uixó	Sí	Sí	Sí	Sí
Vila-real	No	Sí	No	No

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Les nou entitats que han definit banderes roges assenyalen que han comunicat aquests indicadors al personal en posició de detectar-los.

Canal de denúncies

Disposar d'un canal de denúncies com a element de detecció es considera essencial per a descobrir el frau, la corrupció, els conflictes d'interés o el doble finançament tan ràpidament com siga possible després que s'hagen materialitzat aquests riscos. Aquest canal permet suplir el funcionament inadequat de les mesures preventives i la seua mera existència actua al mateix temps com un element dissuasiu.

El canal de denúncies és el mecanisme més habitual per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagen detectats. Únicament Novelda ha declarat que no ha establert un canal perquè qualsevol persona (pertanyent o aliena a l'entitat) puga interposar alertes o denúncies de frau, corrupció o conflicte d'interessos i sospites de doble finançament ocorregudes o presumptament produïdes en relació amb l'activitat o gestió de la seua entitat. La resta de les entitats amb PMA disposa de canal de denúncies i han informat el personal de l'existència d'aquest canal i majoritàriament l'accés al canal es troba disponible en la pàgina web municipal.



Quadre 14. Canal de denúncies

Entitat local	Disposa de canal de denúncies?	S'ha informat el personal?	El canal és accessible des del lloc web de l'Ajuntament?	El canal és extern o intern?
Alacant	Sí	Sí	Sí	Extern
Bigastre	Sí	Sí	Sí	Intern
Càlig	–	–	–	–
Canals	Sí	Sí	No	Intern
Castelló de la Plana	Sí	Sí	No	Intern
Gandia	Sí	Sí	Sí	Extern
Moixent	–	–	–	–
Novelda	No	–	–	–
Oriola	Sí	Sí	Sí	Extern
Torrent	Sí	Sí	Sí	Intern
València	Sí	Sí	Sí	Extern
La Vall d'Uixó	Sí	Sí	Sí	Extern
Vila-real	Sí	Sí	Sí	Extern

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Amb caràcter general, el canal és extern perquè la majoria de les entitats han disposat en el seu lloc web d'un accés al formulari per a la comunicació de frauds i irregularitats habilitat pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau.⁷ València disposa també d'un canal de denúncies extern, en virtut del protocol de col·laboració entre aquest ajuntament i l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraude i la Corrupció de la Comunitat Valenciana.⁸

Sobre les mesures de correcció (article 6.5.f de l'Ordre HFP/1030/2021)

La detecció de possible frau, o la sospita fundada d'aquest, ha de comportar la suspensió immediata del procediment, la notificació d'aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i la revisió de tots els projectes que hagen pogut estar exposats a aquest.

Totes les entitats que tenen aprovat el PMA han previst les mesures següents:

1. Suspènre immediatament el procediment.
2. Notificar aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions.

⁷ Disponible en <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-es/snca/paginas/comunicacionsnca.aspx>.

⁸ Disponible en <https://www.antifraucv.es/va/bustia-de-denuncies-2/>.



3. Revisar tots els projectes, subprojectes o línies d'acció que hagen pogut estar exposats a aquest procediment.
4. Retirar els projectes o la part d'aquests afectats pel frau i finançats o a finançar per l'MRR.

Quadre 15. Mesures de correcció

Entitat local	Suspensió del procediment	Notificació a les autoritats	Revisió del projecte	Retirar projectes afectats
Alacant	Sí	Sí	Sí	Sí
Bigastre	Sí	Sí	Sí	Sí
Càlig	–	–	–	–
Canals	Sí	Sí	Sí	Sí
Castelló de la Plana	Sí	Sí	Sí	Sí
Gandia	Sí	Sí	Sí	Sí
Moixent	–	–	–	–
Novelda	Sí	Sí	Sí	Sí
Oriola	Sí	Sí	Sí	Sí
Torrent	Sí	Sí	Sí	Sí
València	Sí	Sí	Sí	Sí
La Vall d'Uixó	Sí	Sí	Sí	Sí
Vila-real	Sí	Sí	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Sobre les mesures de persecució (article 6.5.g de l'Ordre HFP/1030/2021)

En relació amb la persecució dels casos en què es detecte una conducta que pugui ser constitutiva de frau, totes les entitats fiscalitzades que tenen aprovat el PMA han previst en aquest document les mesures següents:

1. Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decidora (o a l'entitat executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions, i en aquest cas serà aquesta la que els comunicarà a l'entitat decidora).
2. Denunciar, si fora el cas, els fets punibles a les autoritats públiques competents (Servei Nacional de Coordinació Antifrau) perquè els valore i faça l'eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.
3. Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.
4. Denunciar els fets davant la fiscalia i els tribunals competents, en els casos oportuns.



Quadre 16. Mesures de persecució

Entitat local	Comunicació a l'entitat decisora/executora	Denúncia dels fets a l'SNCA	Inici informació reservada/expedient disciplinari	Denúncia davant la fiscalia
Alacant	Sí	Sí	Sí	Sí
Bigastre	Sí	Sí	Sí	Sí
Càlig	–	–	–	–
Canals	Sí	Sí	Sí	Sí
Castelló de la Plana	Sí	Sí	Sí	Sí
Gandia	Sí	Sí	Sí	Sí
Moixent	–	–	–	–
Novelda	Sí	Sí	Sí	Sí
Oriola	Sí	Sí	Sí	Sí
Torrent	Sí	Sí	Sí	Sí
València	Sí	Sí	Sí	Sí
La Vall d'Uixó	Sí	Sí	Sí	Sí
Vila-real	Sí	Sí	Sí	Sí

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Sobre el seguiment del mateix pla (article 6.5.h de l'Ordre HFP/1030/2021)

L'Ordre HPF/1030/2021 estableix que s'ha de definir el 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.

És recomanable per a donar resposta a aquest requeriment que el pla de mesures antifrau incloga un apartat sobre el seu mateix seguiment.

Pel que fa a això, Bigastre, Castelló de la Plana i Vila-real no preveuen explícitament la revisió periòdica del Pla. D'altra banda, tan sols quatre entitats indiquen expressament en el PMA que s'emetrà un informe d'execució o de seguiment d'aquest.



Quadre 17. Mesures sobre el seguiment del PMA

Entitat local	Es preveu explícitament la revisió del PMA	Es preveu explícitament emetre un informe d'execució del PMA
Alacant	Sí	Sí
Bigastre	No	No
Càlig	–	–
Canals	Sí	No
Castelló de la Plana	No	No
Gandia	Sí	No
Moixent	–	–
Novelda	Sí	Sí
Oriola	Sí	Sí
Torrent	Sí	No
València	Sí	Sí
La Vall d'Uixó	Sí	No
Vila-real	No	No

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Sobre l'obligació de subscriure la DACI (article 6.5.i de l'Ordre HFP/1030/2021)

El PMA ha d'establir com a obligatòria la subscripció d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI) pels qui participen 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, corresponga.

Totes les entitats que tenen aprovat el PMA han redactat un model de declaració d'absència de conflicte d'interessos i preveuen que l'emplenament siga obligatori. No obstant això, la seua implementació efectiva és desigual perquè algunes entitats (Bigastre i Oriola) no ens han remés cap DACI signada en el període fiscalitzat que ha transcorregut entre octubre de 2021 i setembre de 2022 (Oriola, en la fase d'al·legacions, ens ha remés quinze DACI signades al gener de 2023).



Quadre 18. Declaració d'absència de conflicte d'interessos

Entitat local	El PMA inclou un model de DACI	Es preveu l'emplenament obligatori de DACI	Nombre de DACI signades entre octubre de 2021 i setembre de 2022
Alacant	Sí	Sí	8
Bigastre	Sí	Sí	0
Càlig	–	–	–
Canals	Sí	Sí	12
Castelló de la Plana	Sí	Sí	39
Gandia	Sí	Sí	47
Moixent	–	–	–
Novelda	Sí	Sí	5
Oriola	Sí	Sí	0
Torrent	Sí	Sí	132
València	Sí	Sí	190
La Vall d'Uixó	Sí	Sí	7
Vila-real	Sí	Sí	106

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per les entitats fiscalitzades

Cap entitat ha declarat haver identificat algun indicati de frau, corrupció, conflictes d'interessos o doble finançament.



ÍNDEX D'ABREVIACIONS

BDNS	Base de Dades Nacional de Subvencions
DACI	Declaració d'absència de conflictes d'interés
EDUSI	Estratègia de desenvolupament urbà sostenible
FEDER	Fons Europeu de Desenvolupament Regional
GPF	Guia pràctica de fiscalització
HFP	(Ordre) Hisenda i Funció Pública
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
MFSC	<i>Manual de fiscalització de la Sindicatura de Comptes</i>
MRR	Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència
OCEX	Òrgans de control extern autonòmic
OLAF	Oficina Europea de Lluita contra el Fraud
Plataforma CoFFEE-MRR	Plataforma Comuna de Fons Europeus, mòdul del Mecanisme de Recuperació i Resiliència
PMA	Pla de mesures antifrau
PRTR	Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
UE	Unió Europea
SNCA	Servei Nacional de Coordinació Antifrau



TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment de l'article 16 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.c del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, així com de l'acord del Consell d'aquesta institució pel qual va tindre coneixement de l'esborrany de l'Informe d'auditoria corresponent a l'aprovació implantació i seguiment dels plans antifrau de les tretze entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en les mesures del PRTR, aquest es va trametre als comptedants per tal que, en el termini concedit, hi formularen al·legacions.

Dins del termini concedit, les entitats locals de Càlig, Castelló de la Plana, Oriola, València i Vila-real han formulat les al·legacions que han considerat pertinents.

Pel que fa al contingut de les al·legacions i al seu tractament, cal assenyalar el següent:

1. Totes les al·legacions s'han analitzat detingudament.
2. Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'Informe.

En els annexos I i II s'incorporen el text de les al·legacions formulades i l'informe motivat que se n'ha emés i que ha servit perquè la Sindicatura les estimara o desestimara.



APROVACIÓ DE L'INFORME

En compliment de l'article 19.j de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i de l'article 55.1.h del seu Reglament de Règim Interior i dels programes anuals d'actuació de 2022 i 2023 d'aquesta institució, el Consell de la Sindicatura de Comptes, en la reunió del 22 de febrer de 2023, va aprovar aquest informe de fiscalització.



ANNEX I

Al·legacions presentades



FIRMADO POR

La persona interesada
AJUNTAMENT DE CALIG
NIF P1203400E
15/02/2023



SELLO

Registrado el 15/02/2023
Nº de entrada 485 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PAA2022/42 - FISCALIZACIÓN COORDINADA SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES QUE PARTICIPEN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PRTR.

Interesado nº 1

Doc. identidad:
Nombre: AJUNTAMENT DE CALIG
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e:
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representante

Doc. identidad:
Nombre: BORRAS BAYARRI ERNESTINA
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e:
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)
Representación válida comprobada mediante certificado digital

Contenido de la Instancia

PAA2022/42 - Fiscalización coordinada sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales que participen en la ejecución de las medidas del PRTR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
20230203_Certificado_Certificado de acuerdos_Certificado de acuerdo (1)	fvco708KcjoTP9++1xDLOYIMEhFLA1MYo/ZuNIU0IEQ=	342,3 KB
20230215_Comunicación_Al·legacions Informe Plans antifrau	i7ZOLMeDkoTieFmrbeycZ9eceDMcx00rfFZ/vUR7V5A=	163,1 KB
Selección entidad		82,0 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos:
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PKA LFNQ F2U2 TRM4

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

ENRIQUE JESUS VIDAL VIEL
15/02/2023 (según el firmante)



SELLO

Registrado el 15/02/2023
Nº de entrada 485 / 2023



Ajuntament de
Càlig

Expedient núm.: 170/2022

Ofici Aprovació Pla Antifrau

Assumpte: Al·legacions a l'Informe de fiscalització sobre els Plans Antifrau aprovats per les entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en l'execució de les mesures de Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

OFICI

Vist l' Informe de fiscalització sobre els Plans Antifrau aprovats per les entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en l'execució de les mesures de Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, comunico que aquesta administració ha actualitzat les dades del qüestionari del Pla Antifrau aprovat per el Ple de la corporació en data 21 de novembre de 2022.

Sol·licitem la modificació de l'esmentat informe.

S'adjunta certificat de l'Acord del Ple.

En Càlig a 15 de febrer de 2023

Signat. Enrique J. Vidal Viel

Secretari- Interventor de l'Ajuntament de Càlig

(DOCUMENTO SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)

Enrique Jesús Vidal Viel (1 de 1)
Secretario Interventor
15/02/2023
HASH: 741492144c33ca0ef16986f70e4894701



Plaça Nova 1, Càlig 12589. Tlf. 964492001 Fax. 964492472 CIF. P1203400E E-mail: info@calig.es Web: www.calig.es



Cód. Validación: 37.653MH-GKHQM6JQKPLMQCCWGP | Verificación: <https://calig.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 1



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PKA Y9TV DERK 9EWZ

20230215_Comunicación_Al·legacions Informe Plans antifrau

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 1

RECORD_ID	PAA2022_42_1.PAA2022_42_CALIG.QHPUHFNWAWXPCNGX
USER_ID	PAA2022_42_CALIG
CHECKSUM	
DNI_REGISTER	
ENTITY_REGISTER	
POSITION_REGISTER	
SUBMIT_DATE	---
SECTION_ID	PAA2022_42_1.OPTYCLK.MZPG
Nombre	Yolanda Gómez Rodríguez
Cargo	Técnico de Gestión
Correo electrónico	
Teléfono	
1 ¿La entidad ha sido beneficiaria de recursos para la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)?	Sí
2 ¿Ha renunciado a la totalidad de los recursos concedidos en relación al PRTR?	No
2.1 En caso de renuncia, explique los motivos (Sí 2 = Sí)	
SECTION_ID	PAA2022_42_1.OPTYCLK.UVIC
2.0 Fecha en la que la entidad ha sido conocedora de su participación en la ejecución del PRTR	14/11/2022
2.1 ¿La entidad dispone 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?	Sí
2.1.2 ¿El plan del que dispone es específico de su entidad o se ha adherido al de otra administración de ámbito territorial superior?	Específico de la entidad
2.1.2.a En caso de haberse adherido al de otra administración, indique cuál (Si 2.1.2 = Adhesión al de otra administración)	
2.1.2.b ¿Se han realizado las necesarias adaptaciones a las peculiaridades organizativas y de gestión de la propia entidad? En caso afirmativo, describa las adaptaciones realizadas.	
2.1.3 ¿Ha iniciado ya algún trámite al respecto?	No
2.1.3.a ¿Ha realizado autoevaluaciones de los procedimientos para concretar el estándar mínimo a cumplir según lo establecido en el artículo 2 de la Orden HFP/1030/2021? (Si 2.1.3 = Sí)	No
Retribuciones anuales percibidas por altos cargos e indemnizaciones con ocasión de abandono de cargo (art.8.f. de la Ley 19/20136, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno)	null
Resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidades (art.8.g. de la Ley 19/2013)	null
Declaraciones anuales de bienes y actividades de los representantes locales (art.8.h. de la Ley 19/2013)	null
2.1.3.c.1 En caso afirmativo, adjunte la URL correspondiente. (Si 2.1.3.c = Sí)	
2.1.3.d ¿La entidad dispone de la declaración manifestando el compromiso firme contra el fraude que implique tolerancia cero ante el mismo? (Si 2.1.3 = Sí)	No
2.1.3.e ¿La entidad cuenta con un comité antifraude u órgano colegiado similar? (Si 2.1.3 = Sí)	Sí
2.1.3.f ¿La entidad dispone de algún código ético y/o de conducta? (Si 2.1.3 = Sí)	No
2.1.3.g ¿La entidad dispone de una evaluación de riesgos vinculados con el fraude, corrupción, conflicto de intereses y doble financiación? (Si 2.1.3 = Sí)	Sí
2.1.3.h ¿La entidad dispone de procedimientos para abordar el conflicto de intereses? (Si 2.1.3 = Sí)	Sí
2.1.3.i ¿La entidad dispone de un canal de denuncias? (Si 2.1.3 = Sí)	No
2.1.3.i .1 En caso afirmativo, adjuntar la URL (Si 2.1.3.i.= Sí)	
2.1.3.j ¿La entidad ha llevado a cabo actuaciones formativas en materia de fraude y/o conflicto de intereses? (Si 2.1.3. = Sí)	No
2.1.3.k ¿Qué otras actuaciones, diferentes de las descritas anteriormente, ha realizado? (Si 2.1.3. = Sí)	
2.2 ¿La entidad dispone de algún otro plan de lucha contra el fraude o sistema de integridad?	No
2.2.1 Indique cuál.	

FICHEROS RECORD_ID	USER_ID	CHECKSUM	ROW_COUNT	SECTION_ID	NOMBRE_FICHERO	FECHA_MODIFICACION	TIPO	LONGITUD_HASH	ELEMENT_ID
PAA2022_42_1.PAA2022_42_CALIG.QHPUHFNWAWXPCNGX	PAA2022_42_CALIG		1	PAA2022_42_	SEPARADAS.pdf	09/02/2023	pdf	1052763 FlkA==	PAA2022_42_1.OPT DeyrQzFKjrt YYCLK.UVIC.LRLHRK OV
PAA2022_42_1.PAA2022_42_CALIG.QHPUHFNWAWXPCNGX	PAA2022_42_CALIG		1	PAA2022_42_	Ayuntamiento de Càlig.pdf	09/02/2023	pdf	291300 byAA==	PAA2022_42_1.OPT uPSKArAmc YYCLK.UVIC.IKFBX NY
PAA2022_42_1.PAA2022_42_CALIG.QHPUHFNWAWXPCNGX	PAA2022_42_CALIG		1	PAA2022_42_	transparencia.JPG	09/02/2023	JPG	133466 6pg==	PAA2022_42_1.OPT KboTks+Dp YYCLK.UVIC.MKWR HBVX
PAA2022_42_1.PAA2022_42_CALIG.QHPUHFNWAWXPCNGX	PAA2022_42_CALIG		1	PAA2022_42_	Càlig - Pag 5.pdf	09/02/2023	pdf	291300 byAA==	PAA2022_42_1.OPT uPSKArAmc YYCLK.UVIC.WOIUU TPO
PAA2022_42_1.PAA2022_42_CALIG.QHPUHFNWAWXPCNGX	PAA2022_42_CALIG		1	PAA2022_42_	Càlig - Pag 14.pdf	09/02/2023	pdf	291300 byAA==	PAA2022_42_1.OPT uPSKArAmc YYCLK.UVIC.MAAEI MJC



FIRMADO POR

La persona interesada
JOSE MANUEL MEDALL ESTEVE
10/02/2023



SELLO

Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 446 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PAA2022/42 - FISCALIZACIÓN COORDINADA SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES QUE PARTICIPEN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PRTR.

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: MEDALL ESTEVE JOSE MANUEL

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/42 - Fiscalización coordinada sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales que participen en la ejecución de las medidas del PRTR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
20230208_Informe_INFORME alegaciones informe borrador Sindicatura	un9T5S/yhmv5H2xrljSq0Qdam9yGz2lvlerAJcbOWs8=	165,3 KB
Selección entidad		80,1 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos:
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4JWH 4ULA CWZV NP7H

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

CARMEN VILANOVA MENERO
08/02/2023 (según el firmante)



SELLO

Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 446 / 2023



Ajuntament de
Castelló

INFORME

Núm. Expediente	G-37768/2022
Asunto:	Informe de alegaciones al borrador del informe de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de fecha 1 de febrero de 2023 relativo a la Fiscalización sobre los Planes aprobados por las EELL de la Comunitat Valenciana que participan en la ejecución de las medidas del PRTR
Servicio:	Oficina de Planificación y Proyección Económica.

Carmen Vilanova Menero (1 de 1)
Técnico de Planificación Económica
HASH: 2b1c3d03030ac31a73ead92e19aa31b375

La Directora de la Oficina de Planificación y Proyección Económica del Ayuntamiento de Castelló de la Plana en relación a las conclusiones del Informe de alegaciones al borrador del informe de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana de fecha 1 de febrero de 2023 relativo a la Fiscalización sobre los Planes aprobados por las EELL de la Comunitat Valenciana que participan en la ejecución de las medidas del PRTR considera realizar la siguiente alegación:

En la página 33 del informe se indica en relación al canal de denuncias que *“Únicamente Castelló de la Plana y Novelda han declarado que no han establecido un canal para que cualquier persona (perteneciente o ajena a la entidad) pueda interponer alertas o denuncias de fraude, corrupción o conflicto de intereses y sospechas de doble financiación ocurridas o presuntamente producidas en relación con la actividad o gestión de su entidad.”*

Sin embargo en el cuestionario General registrado en la sede electrónica de la Sindicatura de Comptes el 29 de julio de 2022, en la pregunta 2.1.3 i se indica lo siguiente:

Se contesta con Sí a la pregunta ¿La entidad dispone de un canal de denuncias?. Asimismo, se añade la explicación de cual es canal: Buzón de denuncias interno, a través del correo electrónico específico: antifraudePRTR@castello.es

Por ultimo, indicar que la activación del canal de denuncias interno se publicó en la Intranet municipal para que todos los empleados y empleadas municipales conociesen el mecanismo para la denuncia de cualquier irregularidad que se detecte.

Lo que se comunica a los efectos oportunos.

(Documento firmado electrónicamente en la fecha indicada al margen)

- 1 -



Cód. Validación: APMXSM24CKGZTGMTJL3DZNN6 | Verificación: https://sede.castello.es/
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 1



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4JWQ KQXE RAFV LKXZ

20230208_Informe_INFORME alegaciones informe borrador Sindicatura

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 1 de 1



FIRMADO POR
En representación de la persona interesada
AYUNTAMIENTO DE ORIHUELA
NIF P03099001
14/02/2023

VICTOR MANUEL FERNANDEZ MORENO



SELLO

Registrado el 14/02/2023
Nº de entrada 467 / 2023



PAA2022/42 - FISCALIZACIÓN COORDINADA SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES QUE PARTICIPEN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PRTR.

Interesado nº 1

Doc. identidad:
Nombre: AYUNTAMIENTO DE
Notificación: ORIHUELA Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e:
Teléfono:
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Representante

Doc. identidad:
Nombre: FERNANDEZ MORENO VICTOR MANUEL
Notificación: Electrónica
Idioma: Castellano
Correo-e:
Teléfono:
Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/42 - Fiscalización coordinada sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales que participen en la ejecución de las medidas del PRTR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
20230214_Alegación_Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización	T2tcBHKoxfD5MYZm9E3rweoTrJKVS/0VVHBarPJPqA=	497,6 KB
MODELO DACI FIRMADOS-	KRZMcyeDgtypTq2lCoNtzUXwo4IK4LPQV4NHbaku+do=	3,6 MB
Selección entidad		81,6 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos:
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4M3U WYXR UYEZ YXZR

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

VICTOR MANUEL FERNÁNDEZ MORENO
14/02/2023 (según el firmante)



SELLO

Registrado el 14/02/2023
Nº de entrada 467 / 2023

VICTOR MANUEL FERNÁNDEZ MORENO (1 de 1)
Fecha de Creación: 14/02/2023
HASH: 293816e1320683826525487725e000c



Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre los Planes Antifraude aprobados por las entidades locales de la Comunitat Valenciana que participan en la ejecución de las medidas de Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

Primera alegación

Apartado 1 del borrador del Informe, Grado de cumplimiento del artículo 6.5 de la Orden HPF/1030/2021

Contenido de la alegación:

Se ha establecido Reunión para la Comisión Antifraude para el martes 21 de febrero para aprobar definitiva entre otros puntos del borrador de Valoración de acuerdo con la Matriz de Riesgo que a dando como resultado lo siguiente:

1: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO					RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN	
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BF) / Contratistas (C) / Terceros (TI))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una colusión?	COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
S.R1	Limitación de la concurrencia	No se garantiza que el procedimiento de concesión se desarrolle de forma transparente y pública, lo que puede dar lugar a favoritismos o a actos de corrupción.	ED	INTERNO	1,00	1,00
S.R2	Trato discriminatorio en la selección de solicitantes	No se garantiza un procedimiento objetivo de selección de participantes y se limita el acceso en términos de igualdad para todos los potenciales beneficiarios	ED	INTERNO	1,00	1,00
S.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de alguno de los miembros del comité de evaluación, expertos evaluadores o del responsable de la concesión se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal	ED	INTERNO	1,00	1,00
S.R4	Incumplimiento del régimen de ayudas de Estado	Las subvenciones concedidas pueden constituir ayudas de Estado, pero no se ha realizado un análisis previo de la categorización de las mismas y/o no se han cumplido las disposiciones aplicables a este tipo de ayudas	EI	INTERNO	1,00	1,00
S.R5	Desviación del objeto de subvención	Los fondos recibidos se aplican a fines distintos para los que la subvención o ayuda fue concedida	EI	INTERNO	1,00	1,00
S.R6	Doble financiación	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación.	BF	EXTERNO	1,00	1,00
S.R7	Falsedad documental	Obtención de la subvención o ayuda falseando las condiciones requeridas en las bases reguladoras o convocatoria para su concesión u ocultando las que la hubiesen impedido	BF	EXTERNO	1,00	1,00
S.R8	Incumplimiento de las obligaciones en materia de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	ED	INTERNO	1,00	1,00
S.R9	Pérdida pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de una pista de auditoría adecuada	ED	INTERNO	1,00	1,00
S.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			1,00	1,00
				RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (SUBVENCIONES)	1,00	1,00

2: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN



Cód. Validación: 7G4TRDDA7JH6LSJYNNRWSXYX | Verificación: https://orihuela.sedelectronica.es/ Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 4



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4M3V YK22 ZJXP FXYM

20230214_Alegación_Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

VICTOR MANUEL FERNÁNDEZ MORENO
14/02/2023 (según el firmante)



SELLO

Registrado el 14/02/2023
Nº de entrada 467 / 2023

2: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CONTRATACIÓN

Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BF) / Contratistas (C) / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una colusión?	RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN	
					COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
CR1	Limitación de la concurrencia	Manipulación del procedimiento de preparación y/o adjudicación, limitándose el acceso a la contratación pública en condiciones de igualdad y no discriminación a todos los licitadores.	ED	INTERNO	1,25	1,25
CR2	Prácticas colusorias en las ofertas	Distintas empresas acuerdan en secreto manipular el proceso de licitación para limitar o eliminar la competencia entre ellas, por lo general con la finalidad de incrementar artificialmente los precios o reducir la calidad de los bienes o servicios.	C	EXTERNO	1,00	1,00
CR3	Conflicto de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones de alguno de los intervinientes en las diferentes fases del contrato se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.	ED	INTERNO	0,92	1,00
CR4	Manipulación en la valoración técnica o económica de las ofertas presentadas	Manipulación del procedimiento de contratación en favor de un licitante o en detrimento de otro o varios.	ED	INTERNO	1,00	1,10
CR5	Fracionamiento fraudulento del contrato	Fracionamiento del contrato en dos o más procedimientos con idéntico adjudicatario evitando la utilización de un procedimiento que, en base a la cuantía total, hubiese requerido mayores garantías de concurrencia y de publicidad.	ED	INTERNO	0,75	1,00
CR6	Incumplimientos en la formalización del contrato	Irregularidades en la formalización del contrato de manera que no se ajusta con exactitud a las condiciones de la licitación o se alteran los términos de la adjudicación.	ED	INTERNO	0,83	0,83
CR7	Incumplimientos o deficiencias en la ejecución del contrato	El contratista incumple las especificaciones del contrato durante su ejecución	C	EXTERNO	0,80	0,80
CR8	Falsedad documental	El licitador incurre en falsedad para poder acceder al procedimiento de licitación y/o se aprecia falsedad en la documentación presentada para obtener el pago del precio.	C	EXTERNO	0,75	0,75
CR9	Doble financiación	Incumplimiento de la prohibición de doble financiación.	ED	EXTERNO	1,00	1,00
CR10	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	ED	INTERNO	0,67	1,00
CR11	Pérdida de pista de auditoría	No se garantiza la conservación de toda la documentación y registros contables para disponer de una pista de auditoría adecuada	ED	INTERNO	1,00	1,00
CRX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			0,00	0,00
RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (CONTRATACIÓN)					0,83	0,89

3: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - CONVENIOS

Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BF) / Contratistas (C) / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una colusión?	RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN	
					COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
CV.R1	El objeto del convenio no corresponde a esta figura jurídica	Celebración de convenios para eludir un procedimiento de contratación o eludiendo los requisitos de validez de este instrumento jurídico	ED	INTERNO	2,00	2,00
CV.R2	Incumplimiento del procedimiento o de los requisitos legales del convenio	Celebración de un convenio con incumplimiento del procedimiento legalmente establecido para ello, o incumpliendo determinados trámites o requisitos legales.	ED	INTERNO	1,00	1,00
CV.R3	Conflictos de interés	El ejercicio imparcial y objetivo de las funciones del personal que interviene en la adopción o la firma del convenio se ve comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal	ED-EE	INT./EXT.	1,00	1,00
CV.R4	Limitación de la concurrencia en la selección de entidades colaboradoras de derecho privado	En el caso de convenios con entidades colaboradoras para instrumentar una subvención, la selección de la entidad colaboradora de derecho privado no se ha realizado siguiendo los principios establecidos	ED	INTERNO	1,00	1,00
CV.R5	Limitación de la concurrencia en el caso de ejecución del convenio por terceros	En el caso de convenios con entidades colaboradoras para instrumentar una subvención, la entidad colaboradora no garantiza la elección de proveedores a través de un proceso de concurrencia competitiva	ED	INTERNO	1,00	1,00
CV.R6	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	ED	INTERNO	1,00	1,00
CV.R7	Pérdida de pista de auditoría	No existe una pista de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones financiadas.	ED	INTERNO	1,00	1,00
CV.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...			0,00	0,00
RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (CONVENIOS)					1,00	1,00

4: EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS - MEDIOS PROPIOS



Cód. Validación: 7G4TRDDA7JH6LSJYNNRWSXYX | Verificación: https://orihuela.sedelectronica.es/ Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 2 de 4



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4M3V YK22 ZJXP FXYM

20230214_Alegación_Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipulba.es/>



FIRMADO POR

VÍCTOR MANUEL FERNÁNDEZ MORENO
14/02/2023 (según el firmante)



SELLO

Registrado el 14/02/2023
Nº de entrada 467 / 2023

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO				RESULTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN		
Ref. del riesgo	Denominación del riesgo	Descripción del riesgo	¿A quién afecta este riesgo? (Entidad decisora (ED) / Entidad ejecutora (EE) / Beneficiarios (BT) / Contratistas (C) / Terceros (T))	¿Es el riesgo interno, externo o resultado de una colusión?	COEFICIENTE TOTAL RIESGO NETO	COEFICIENTE TOTAL RIESGO OBJETIVO
MP.R1	Falta de justificación del encargo a medios propios	No se justifica que el encargo al medio propio sea la solución más adecuada y eficiente desde el punto de vista de buena gestión financiera y de legalidad.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R2	Incumplimiento por el medio propio de los requisitos para serlo	No se cumplen los requisitos para ser medio propio personificado o el medio propio ha perdido esa condición.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R3	Falta de justificación en la selección del medio propio	La selección del medio propio concreto al que se realiza el encargo no está adecuadamente justificada, lo que puede afectar al riesgo de cumplimiento, de buena gestión financiera, de fraude o corrupción por selección de un medio propio inadecuado.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R4	Aplicación incorrecta de las tarifas y costes	Falta de justificación o aplicación incorrecta de las tarifas y costes en la elaboración del presupuesto.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R5	Incumplimiento de los límites de subcontratación y limitación de concurrencia.	La subcontratación realizada por el medio propio no cumple los requisitos establecidos en el artículo 32.7 de la LCSP, pudiendo dar lugar a la limitación de concurrencia al haberse acudido al encargo al medio propio.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R6	Incumplimiento total o parcial de las prestaciones objeto del encargo	Los productos o servicios no se han entregado en su totalidad, y/o no tienen la calidad esperada, presentan retrasos injustificados y/o no cubren la necesidad administrativa prevista.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R7	Incumplimiento de las obligaciones de información, comunicación y publicidad	No se cumple lo estipulado en la normativa nacional o europea respecto a las obligaciones de información y publicidad.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.R8	Pérdida de pista de auditoría	No existe una pista de auditoría adecuada que permita hacer un seguimiento completo de las actuaciones financiadas.	ED	INTERNO	1,00	1,00
MP.RX	Incluir la denominación de riesgos adicionales...	Incluir la descripción de riesgos adicionales...				
				RIESGO TOTAL MÉTODO GESTIÓN (MEDIOS PROPIOS)	1,00	1,00

Segunda alegación

Apartado 1 del borrador del Informe, No ha remitido ninguna declaración de ausencia de conflictos de interés artículo 6.5 i) de la Orden HPF/1030/2021

Contenido de la alegación:

Se adjunta los DACI firmados por quienes participan en los procedimientos de ejecución del PRTR.

Documentación justificativa de la alegación:



MODELO DACI FIRMADOS .rar

Tercera alegación

Apartado 1 del borrador del Informe, Medidas de prevención al faltar la formación al personal de la Entidad.

Se va a establecer un calendario para dar la formación, aunque ya a través de la página web municipal se ha dado conocimiento del plan y de sus medidas a todas las personas que participan en los procedimientos de ejecución del PRTR.

Documentación justificativa de la alegación:

Cuarta alegación (Recomendaciones)

Apartado 1 del borrador del Informe, Remitir el Plan aprobado al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude Artículo 6.5^a de la Orden HPF/1030/2021.-

Se remite el mismo al Servicio de Coordinación Antifraude.

El comité realizará informe periódico que resuma el trabajo realizado y las incidencias detectadas que se remitirá a los máximos órganos de Gobierno.



Cód. Validación: 7G4TRDA7JH6LSJYNNRWSXYX | Verificación: https://orihuela.sedelectronica.es/ Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 3 de 4



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4M3V YK22 ZJXP FXYM

20230214_Alegación_Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 3 de 4



FIRMADO POR

VICTOR MANUEL FERNÁNDEZ MORENO
14/02/2023 (según el firmante)



SELLO

Registrado el 14/02/2023
Nº de entrada 467 / 2023



VICTOR MANUEL FERNÁNDEZ MORENO (1 de 1)
Fecha Firma: 14/02/2023
HSP: 25846523086306252467724600c



CONVOCATORIA DE REUNIÓN DE LA COMISIÓN ANTIFRAUDE DEL AYUNTAMIENTO DE ORIHUELA.

Por orden del presidente, se le convoca a la reunión de la Comisión Antifraude que tendrá lugar el próximo día 21 de Febrero del 2023, a las 11.00 horas, en la sala de juntas del Excmo. Ayuntamiento de Orihuela, con el siguiente orden del día:

- 1.- Constitución formal de los miembros de la Comisión Antifraude del Ayuntamiento de Orihuela.
- 2.- Realizar y aprobar la evaluación de riesgo de los intereses financieros de la Unión. (Anexo I Matriz PRTR SNCA)
- 3.- Modificación del Modelo de Declaración de Ausencia de Conflicto de intereses (DACI) adaptándolo a la Orden HFP/55/2023 de 24 de enero.
- 4.- Nombramientos de los responsables de cada operación para identificación en la aplicación CoFFEE y poder tener acceso a Minerva.
- 5.- Remisión del Plan aprobado junto con sus anexos al Servicio Nacional de Coordinación Antifraude.
- 6.- Realización de informe periódico que resuma el trabajo realizado y las incidencias detectadas en su caso.
- 7.- Establecimiento de un calendario para la formación al personal de la Entidad.
- 8.- Ruegos y preguntas.

Orihuela, 14 de febrero de 2023

El Secretario de la Comisión.

(Documento firmado digitalmente al margen)

Fdo.



Cód. Verificación: 7G4TRDDA7JH6LSJYNNRWSXYXJ | Verificación: <https://orihuela.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 1 de 1



Cód. Verificación: 7G4TRDDA7JH6LSJYNNRWSXYXJ | Verificación: <https://orihuela.sedelectronica.es/>
Documento firmado electrónicamente desde la plataforma esPublico Gestiona | Página 4 de 4



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4M3V YK22 ZJXP FXYM

20230214_Alegación_Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada
VIOLETA PARDO PEREZ
14/02/2023



SELLO

Registrado el 14/02/2023
Nº de entrada 469 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PAA2022/42 - FISCALIZACIÓN COORDINADA SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES QUE PARTICIPEN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PRTR.

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: PARDO PEREZ VIOLETA

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Teléfono:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/42 - Fiscalización coordinada sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales que participen en la ejecución de las medidas del PRTR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Alegaciones.zsig firmado	wvkd4SGEY9ukW+12PKOhmG5qGRLHCgfXwfoDBYCFtFI=	538,3 KB
Selección entidad		80,4 KB

Aceptación de condiciones:

El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.

Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C

Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Delegado Protección de Datos:

Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4NCM DWDZ H4LM 2VFU

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO
 Registrado el 14/02/2023
 Nº de entrada 469 / 2023



Id. Document: C19z XyC+ cd0K Vcgl 6CS5 1XFC zg0=
 CÒPIA INFORMATIVA (NO VERIFICABLE EN SEU ELECTRÒNICA)



AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

Al·legacions que es formulen a l'esborrany de l'Informe de fiscalització sobre els Plans Antifrau aprovats per les entitats locals de la Comunitat Valenciana

Primera al·legació

Apartat 1 de l'esborrany de l'Informe, pàgina 19, paràgraf 2º

Contingut de l'al·legació:

En l'Informe de fiscalització sobre els Plans Antifrau aprovats per les entitats locals de la Comunitat Valenciana que participen en l'execució de les mesures de Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en la pàgina 19 s'indica el següent:

Tres entidades (Alicante, Orihuela y Torrent) han declarado que disponen también de otro plan de lucha contra el fraude, en el marco de proyectos relacionados con la estrategia de desarrollo urbano sostenible (EDUSI).

Respecte a l'anterior, cal indicar que València també disposa d'aquest pla de lluita en el marc de projectes relacionats amb l'estratègia de desenvolupament sostenible (EDUSI) i s'han realitzat diferents avaluacions del pla.

Així, s'ha recollit en el Pla de mesures antifrau en la pàgina 10 relativa als antecedents:

Para poder establecer las medidas oportunas en materia antifraude, cabe también hacer referencia a las funciones y obligaciones que el Ayuntamiento de València ha asumido con la Estrategia de Desarrollo Urbano Sostenible e Integrado (EDUSI). Una de las obligaciones más importantes es la de realizar una evaluación del riesgo del fraude anualmente. El objetivo de esta evaluación ha sido analizar los posibles riesgos, cuantificándolos de acuerdo a una metodología común, y establecer en su caso las medidas necesarias para su reducción. En este marco, se han realizado por parte del Ayuntamiento tres ejercicios de autoevaluación, siendo el último el del 24 de marzo de 2021. Respecto a la citada autoevaluación destacamos como conclusión más relevante la existencia de controles que hacen que el riesgo se mantenga dentro de parámetros razonables...

Per l'anterior, se sol·licita s'inloga a l'Ajuntament de València com una de les entitats que han declarat que disposen del pla de lluita en el marc d' EDUSI.

És tot quant s'estima oportú per part de l'Ajuntament de València,
 Reba una cordial salutació.

Signat electrònicament per:

Antefirma	Nom	Data	Emissor cert	Núm. sèrie cert
PERSONAL TECNIC SUPERIOR AE - SR. DE PART. CIUTADANA I GOVERN OBERT	VIOLETA PARDO PEREZ	13/02/2023	ACCVCA-120	15624764293753590303 014140342629378732
CAP SECCIO - SECC. DE TRANSPARENCIA I GOVERN OBERT	PILAR DE LA TORRE FORNES	13/02/2023	ACCVCA-120	59925593133873744345 228764163158105594
CAP SERVICI - SR. DE PART. CIUTADANA I GOVERN OBERT	FERNANDO GALLEG0 GARCIA	14/02/2023	ACCVCA-120	69286867858567495058 99787922547191234



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4NCN E9JN FNFU 9HMF

Alegaciones.zsig firmado

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada
MARIA VALERIA ORTEGA PLASENCIA
NIF 52790819T
10/02/2023



SELLO

Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 447 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PAA2022/42 - FISCALIZACIÓN COORDINADA SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES QUE PARTICIPEN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PRTR.

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: ORTEGA PLASENCIA MARIA VALERIA

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Teléfono:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/42 - Fiscalización coordinada sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales que participen en la ejecución de las medidas del PRTR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
Alegaciones_intervencion_FIRMADO	/GIJkEjlr+aeM9EaY35vp+GqeV0mdLZortGxr5X5hKw=	184,3 KB
3 ACTA COMITÉ ANTIFRAUDE BANDERAS ROJAS	QEsQCRmRKBrSYPTbpyeMkaVFMxNnOliuvVtIA7xxXZQ=	578,4 KB
Selección entidad		81,1 KB

Aceptación de condiciones:

El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.

Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos:
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4JXX 224D E4QV K2YT

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO
Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 447 / 2023



Ajuntament de Vila-real

Referencia:	2022/00015636G
Procedimiento:	Auditorías externas de fiscalización
Persona interesada:	MARIA VALERIA ORTEGA PLASENCIA, JUAN ENRIQUE ANDRES MORELLA, SINDICATURA DE COMPTES DE LA CDAD. VALENCIANA
Representante:	
Gestió Tributaria (IRUIZ)	

Los funcionarios que suscriben, Interventor y Viceinterventora del Ayuntamiento de Vila-real, formulan la siguiente ALEGACIÓN AL BORRADOR DE INFORME DE FISCALIZACIÓN SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES DE LA COMUNIDAD VALENCIANA QUE PARTICIPAN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA:

Se alega al apartado “Sobre las medidas de detección (artículo 6.5.e de la Orden HFP/1030/2021)” del borrador de informe, páginas 31 y 33 y Cuadros 11 y 13 del borrador de informe de fiscalización, relativas al incumplimiento de la definición de Banderas rojas y uso de bases de datos.

Contenido de la alegación

a) Por lo que se refiere a la definición de banderas rojas:

Con posterioridad a la cumplimentación de los cuestionarios remitidos a la Sindicatura, con fecha 28/11/2022, el Comité antifraude acordó:

“Primero: Adoptar como indicadores de fraude el catálogo íntegro de Banderas Rojas frente al fraude en la Contratación que se incluye en el Anexo IV del Plan de Medidas Antifraude del Ayuntamiento de Vila-real, aprobado por el Pleno de la Corporación en sesión de 11 de marzo de 2022.

Segundo: Difundir el catálogo de Banderas Rojas entre todos los empleados municipales y autoridades que participan en la planificación, procedimientos de contratación, gestión y seguimiento de los proyectos de gasto financiados con fondos procedentes del Mecanismo para la Recuperación y Resiliencia (MRR).

Tercero: Solicitar a la Alcaldía-Presidencia, al Concejal de Proyectos Europeos y al Concejal-Delegado de Contratación, que faciliten a la Secretaria de este Comité la relación de personas que intervienen en la elaboración de memorias, proyectos, pliegos de prescripciones técnicas y solicitud de subvenciones financiadas con fondos procedentes del MRR con el fin de darles traslado del citado catálogo de Banderas Rojas.”

Por lo que en el momento actual el Ayuntamiento de Vila-real si tiene definidas las Banderas Rojas frente al fraude en la Contratación.



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614147577254310340)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4JYA EQRE 3XHN RFQJ

Alegaciones_intervencion_FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELO
Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 447 / 2023



Ajuntament de Vila-real

Por otro lado, esta Intervención no tiene conocimiento de ningún proyecto gasto del Ayuntamiento de Vila-real financiado, o que se prevea financiar, con fondos procedentes del MRR, que impliquen concesión de subvenciones o encargo a medios propios.

Documentación justificativa de la alegación

Se adjunta acta de la reunión del Comité antifraude de fecha 28/11/2022.

b) Por lo que se refiere al uso de bases de datos:

La Disposición adicional centésima décima segunda de la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023, relativa al “Análisis sistemático del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos administrativos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia” establece la siguientes reglas relativas a cómo efectuar el análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en los siguientes términos:

“Uno. De conformidad con la normativa europea reguladora del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia así como las normas financieras aplicables al presupuesto de la Unión, el análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia está basado en una herramienta informática de «data mining», con sede en la Agencia Estatal de Administración Tributaria de España, sin perjuicio de las auditorías, que la autoridad independiente de auditoría lleve a cabo.

Dos. El análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés es de aplicación a los siguientes procedimientos vinculados a la ejecución del Plan de Recuperación Transformación y Resiliencia:

a) En los procedimientos de adjudicación de los contratos.

b) En los procedimientos de concesión de subvenciones salvo aquellas de concurrencia masiva, entendiéndose por tal las que tengan más de cien solicitudes. En estos casos de concurrencia masiva se realizará el análisis sobre una muestra.

Tres. El análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés resulta de aplicación a los empleados públicos y resto de personal al servicio de entidades decisoras, ejecutoras e instrumentales que participen, de forma individual o mediante su pertenencia a órganos colegiados, en los procedimientos descritos de adjudicación de contratos o de concesión de subvenciones.

Las entidades decisoras, ejecutoras e instrumentales son las definidas como tales en la Orden HAF 1030/2021 de 29 de septiembre y en la Resolución 1/2022, de 12 de abril, de la Secretaría General de Fondos Europeos, por la que se establecen instrucciones a fin de clarificar la condición de entidad ejecutora, la designación de órganos responsables de medidas y órganos gestores de proyectos y subproyectos, en el marco del sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

En particular, este análisis se llevará a cabo en cada procedimiento, para las personas que realicen las siguientes funciones o asimilables, y aún cuando no se rijan en su funcionamiento por la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público o la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones:



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614147577254310340)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4JYA EQRE 3XHN RFQJ

Alegaciones_intervencion_FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 5



Ajuntament de Vila-real

c) Contratos: órgano de contratación unipersonal y miembros del órgano de contratación colegiado, así como miembros del órgano colegiado de asistencia al órgano de contratación que participen en los procedimientos de contratación indicados, en las fases de valoración de ofertas, propuesta de adjudicación y adjudicación del contrato.

d) Subvenciones: órgano competente para la concesión y miembros de los órganos colegiados de valoración de solicitudes, en las fases de valoración de solicitudes y resolución de concesión.

Las personas mencionadas serán las que deban firmar las declaraciones de ausencia de conflicto de interés (DACI) respecto de los participantes en los procedimientos de contratación o de concesión de subvenciones. Esta formulación se realizará una vez conocidos dichos participantes.

Mediante Orden de la persona titular del Ministerio de Hacienda y Función Pública se establecerá el contenido mínimo que obligatoriamente deberán contener las declaraciones a las que se refiere el párrafo anterior.

Cuatro. A través de la herramienta informática se analizarán las posibles relaciones familiares o vinculaciones societarias, directas o indirectas, en las que se pueda dar un interés personal o económico susceptible de provocar un conflicto de interés, entre las personas a las que se refiere el apartado anterior y los participantes en cada procedimiento.

No obstante lo anterior, en el caso de procedimientos de concesión de subvenciones de concurrencia masiva, entendiéndose por tales en los que concurren más de cien solicitantes, el análisis de las posibles relaciones tendrá lugar sobre una muestra de un máximo de 100 participantes, seleccionados aleatoriamente.

Para la identificación de las relaciones o vinculaciones la herramienta contendrá, entre otros, los datos de titularidad real de las personas jurídicas a las que se refiere el artículo 22.2.d).iii) del Reglamento (UE) 241/2021, de 12 febrero, obrantes en las bases de datos de la Agencia Estatal de Administración Tributaria y los obtenidos a través de los convenios suscritos con los Colegios de Notarios y Registradores.

En todo caso, los resultados del análisis realizado quedarán registrados en el sistema de información de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia a los efectos de las posibles auditorías específicas sobre conflicto de interés a llevar a cabo ex post en el ámbito de la estrategia de auditoría que determine la Intervención General de la Administración del Estado como Autoridad Independiente de Auditoría, acordada con la Comisión Europea.

Cinco. Con carácter previo a la valoración de las ofertas o solicitudes en cada procedimiento, el órgano responsable de los procedimientos de contratación o de concesión de las subvenciones realizará el análisis del riesgo de conflicto de interés descrito en el apartado anterior, a través de la herramienta informática.

En el caso de los órganos colegiados en la Administración General del Estado que realicen las funciones anteriores, su representación se regirá por lo previsto en el artículo 19 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre.

Para el análisis, el órgano responsable dispondrá de la siguiente información, con la que alimentará la herramienta informática:

a) Los números de identificación fiscal de las personas sujetas al análisis, de acuerdo con lo señalado en el apartado 3.



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J - www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614147577254310340)





SELLO
Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 447 / 2023



Ajuntament de Vila-real

b) Los números de identificación fiscal de las personas físicas o jurídicas participantes en cada procedimiento, que concurren al mismo como licitadoras o solicitantes, seleccionados en forma de muestra aleatoria en los casos de concurrencia masiva señalados anteriormente.

El órgano responsable recibirá el resultado del análisis del conflicto de interés. A su vez, lo hará llegar al órgano gestor del proyecto y subproyecto en el que se integre la actuación en el sistema de información de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Así mismo, el resultado del análisis será trasladado por el órgano responsable a las personas sujetas al análisis del riesgo del conflicto de intereses, a fin de que se abstengan si, con respecto a las mismas, ha sido identificada la existencia de una situación de riesgo de conflicto de interés, señalizada con una bandera roja.

Seis. Si la persona afectada por la identificación de un riesgo de conflicto de interés no reconociera la validez de la identificación, dispondrá de un plazo de alegaciones de dos días hábiles para motivar su renuncia a la abstención, siendo su superior jerárquico quien resolverá, tras este trámite, en el plazo de otros dos días hábiles.

No obstante lo anterior, de oficio o a instancia del superior jerárquico correspondiente, el órgano responsable del análisis podrá acudir al Comité Antifraude creado al amparo de los planes antifraude previstos en la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, para solicitar la emisión de un informe dentro del plazo de dos días hábiles tras el trámite de alegaciones, sobre si procede o no la aplicación del supuesto de abstención en el caso concreto.

Siete. El análisis del riesgo de conflicto de interés se volverá a llevar a cabo respecto de quien sustituya a la persona que, en cumplimiento de este proceso, se haya abstenido en el procedimiento, aplicándose de nuevo el análisis descrito.

Ocho. Todo el proceso quedará registrado en el sistema de información de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Nueve. Adscrita a la Intervención General de la Administración del Estado existirá una unidad especializada en asesoramiento en materia de análisis del riesgo de conflicto de interés.

Diez. De acuerdo con la obligación establecida en el artículo 22 del Reglamento(UE) 2021/241 del Parlamento Europeo y del Consejo de 12 de febrero de 2021 por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, las entidades públicas que participen en la ejecución del Plan tomarán las medidas oportunas para prevenir, detectar y corregir el fraude, la corrupción y los conflictos de intereses en procedimientos administrativos con actuaciones vinculadas a la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia de España, y con motivo de la adopción de dichas medidas las citadas entidades podrán llevar a cabo actividades que conlleven el tratamiento de datos personales.

Once. Lo previsto en esta disposición tiene carácter básico y se aprueba al amparo de lo dispuesto en los apartados 13, 14 y 18 del artículo 149.1 de la Constitución Española, que atribuyen al Estado, respectivamente, la competencia en materia de bases y coordinación de la planificación general de la actividad económica, Hacienda general y Deuda del Estado y las bases del régimen jurídico de las Administraciones Públicas.



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J - www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614147577254310340)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUAA 4JYA EQRE 3XHN RFQJ

Alegaciones_intervencion_FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 4 de 5



SELO
Registrado el 10/02/2023
Nº de entrada 447 / 2023



Ajuntament de Vila-real

Doce. Mediante Orden de la persona titular del Ministerio de Hacienda y Función Pública se regularán todos aquéllos aspectos que resulten necesarios para la aplicación de la presente Disposición adicional.

Trece. Lo establecido en la presente disposición adicional podrá ser de aplicación a la ejecución de fondos europeos distintos de los relativos al Plan de Recuperación Transformación y Resiliencia, en caso de que por la normativa comunitaria reguladora de aquéllos resultara exigible.”

Como ya se ha indicado en el apartado anterior, esta Intervención no tiene conocimiento de ningún proyecto gasto del Ayuntamiento de Vila-real financiado, o que se prevea financiar, con fondos procedentes del MRR, que impliquen concesión de subvenciones o encargo a medios propios y, por lo que se refiere al uso de bases de datos de consulta en el ámbito de los procedimientos de contratación, la herramienta informática de «data mining», con sede en la Agencia Estatal de Administración Tributaria de España, a través de la cual debe efectuarse el análisis sistemático y automatizado del riesgo de conflicto de interés en los procedimientos que ejecutan el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en el momento de contestar al cuestionario no había sido creada, por lo que difícilmente el órgano responsable de los procedimientos de contratación podía con carácter previo a la valoración de las ofertas realizar el análisis del riesgo de conflicto de interés a través de la misma.

Vila-real, 10 de febrero de 2023
La Viceinterventora,

Vila-real, 10 de febrero de 2023
El Interventor Municipal

VALERIA ORTEGA PLASENCIA

JUAN ANDRES MORELLA



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J - www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614147577254310340)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4JYA EQRE 3XHN RFQJ

Alegaciones_intervencion_FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



FIRMADO POR

La persona interesada JOSE
BENLLOCH FERNANDEZ
15/02/2023



SELLO

Registrado el 15/02/2023
Nº de entrada 483 / 2023



SINDICATURA DE COMPTES
DE LA COMUNITAT VALENCIANA

PAA2022/42 - FISCALIZACIÓN COORDINADA SOBRE LOS PLANES ANTIFRAUDE APROBADOS POR LAS ENTIDADES LOCALES QUE PARTICIPEN EN LA EJECUCIÓN DE LAS MEDIDAS DEL PRTR.

Interesado nº 1

Representante

Doc. identidad:

Nombre: BENLLOCH FERNANDEZ JOSE

Notificación: Electrónica

Idioma: Castellano

Correo-e:

Acepta la interoperabilidad entre Administraciones (*)

Contenido de la Instancia

PAA2022/42 - Fiscalización coordinada sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales que participen en la ejecución de las medidas del PRTR.

Ver contenido en ficheros adjuntos

Ficheros adjuntos

Nombre:	Huella digital SHA-256	Tamaño
DACIS	30eyEL2d06TOj9rRYWCUpFkMsRsZzsifZANLEpp/aLA=	17,1 MB
ANEXOS	XcLGvp6Zveg4DDf2C/g2lj+mIAc6XGIIIsPSxcq7thRg=	11,5 MB
Escrito alegaciones Sr. Alcalde FIRMADO	yVAONd5Ydtkhe2Xl+sszRYywtz7bHi4RaTPLvDZqJ7w=	179,8 KB
Selección entidad		81,0 KB

Aceptación de condiciones:

- El solicitante conoce que sus datos personales solamente serán utilizados para gestionar su solicitud, facilitar al interesado la cumplimentación de futuras instancias y recibir comunicaciones en expedientes en los que pudiera resultar afectado. Dichos datos no se cederán a terceros, salvo obligación legal. Manifestando su consentimiento en los términos del artículo 6 del Reglamento General de Protección de Datos al que ha tenido acceso artículo 6.1.a) del RGPD. Diario oficial UE 4/5/2016.
- Igualmente manifiesta conocer sus derechos a solicitar el acceso a sus datos personales, a solicitar su rectificación o supresión, a solicitar la limitación de su tratamiento, a oponerse al tratamiento y el derecho a la portabilidad de los datos. Todo ello mediante la correspondiente instancia dirigida a:

Organismo: SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA - CIF S9600001C
Sede Electrónica: <https://sindicom.sedipualba.es/>
Delegado Protección de Datos:
Dirección postal: C/ Sant Vicent, 4 - 46002 València

(*) La interoperabilidad entre Administraciones permite que la Administración actuante pueda consultar o recabar datos y documentos de cualquier Administración. En caso de oposición, deberá aportar con la solicitud la documentación acreditativa correspondiente (art. 28.2 Ley 39/2015. Redactado por la disposición final 12 de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre.)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PJM 7N7J 29PK TVY9

Instancia

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



SELLO
Registrado el 15/02/2023
Nº de entrada 483 / 2023



Ajuntament de Vila-real

Referencia:	2023/00003884W
Procedimiento:	Solicitudes de información de expedientes municipales
Persona interesada:	SINDICATURA DE COMPTES DE LA CDAD. VALENCIANA
Representante:	
Alcaldía (ESBELLES)	

Alegaciones que se formulan al borrador del Informe de fiscalización sobre los Planes Antifraude aprobados por las entidades locales de la Comunidad Valenciana que participan en la ejecución de las medidas del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

En relación al Informe de fiscalización sobre los planes antifraude aprobados por las entidades locales de la Comunidad Valenciana que participan en la ejecución de las medidas del plan de recuperación, transformación y resiliencia, comunicado a esta alcaldía-presidencia con fecha 06/02/2023,

José Benlloch Fernández, en calidad de alcalde de Vila-real, presenta las siguientes alegaciones dentro del plazo otorgado al borrador Informe:

ALEGACIONES

Primera alegación

Por lo que se refiere a la experiencia y formación de los miembros del comité antifraude, página 26 (cuadro 7):

Contenido de las alegaciones:

Se indica en el borrador de informe que los miembros del comité no cuentan con formación en materia de Planes Antifraude. Se adjuntan certificados de asistencia a cursos de formación en materia de planes Antifraude relacionados con la participan en la ejecución de las medidas del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO I.- Formación INAP. Certificado asistencia curso formación del Secretario Municipal, presidente del Comité Antifraude, D. Ramón Sales López.

ANEXO II.- Formación Plan Antifraude. Certificado asistencia curso formación del Secretario Municipal, presidente del Comité Antifraude, D. Ramón Sales López.

ANEXO III.- Formación COSITAL. Certificado asistencia curso formación de Jefa del departamento de Asesoramiento Jurídico, Técnica de Administración General del Departamento de Asesoramiento en tramitación jurídica de Alcaldía, y Delegada de



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614150520445032245)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PJP 3K4P UQDY APUQ

Escrito alegaciones Sr. Alcalde FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SELO
Registrado el 15/02/2023
Nº de entrada 483 / 2023



Ajuntament de Vila-real

Protección de datos del Ayuntamiento, secretaria del Comité Antifraude, Dña. María Dolores Vázquez Paterna.

ANEXO IV.- Formación Proyectos Europeos. Certificado asistencia curso formación de Jefa del departamento de Asesoramiento Jurídico, Técnica de Administración General del Departamento de Asesoramiento en tramitación jurídica de Alcaldía, y Delegada de Protección de datos del Ayuntamiento, secretaria del Comité Antifraude, Dña. María Dolores Vázquez Paterna.

Segunda alegación

Por lo que se refiere a la formación sobre el fraude y/o los conflictos de intereses, página 29-30 (cuadro 10):

Contenido de las alegaciones:

Se indica en el borrador de informe que el personal del Ayuntamiento de Vila-real no ha recibido ningún tipo de formación-información sobre el fraude y/o los conflictos de intereses en el maco del plan de medidas antifraude.

Con carácter general, se debe afirmar que desde el Ayuntamiento de Vila-real existe una voluntad por parte de la alcaldía de la formación continua de los técnicos municipales.

Es notorio y conocido por todo el personal del Ayuntamiento la voluntad de éste de permitir la formación continua del personal. Muestra de ello son las constantes autorizaciones de asistencia a acciones formativas que, a propuesta de los propios funcionarios, se autorizan desde la alcaldía. Toda propuesta de asistencia a cursos, formaciones, reuniones de trabajo que se han elevado a la alcaldía ha sido siempre autorizadas.

El Ayuntamiento de Vila-real ha llevado a cabo durante los meses de junio-julio-agosto de 2022 reuniones, grupos de trabajo y acciones en materia de formación, capacitación y sensibilización para el personal municipal y para la ciudadanía en materia de agenda urbana de Vila-real: elaboración del plan de acción local (c2.16 plan de recuperación, transformación y resiliencia de la economía española, financiado por la unión europea- next generation EU), en los que se trasladaba información sobre el marco de financiación de la Agenda Urbana y el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (Anexo V y VI).

De igual manera, se organizaron 5 Grupos de Trabajo, para los que se llevaron a cabo 2 sesiones de trabajo para cada uno de ellos. En estos grupos de trabajo participaron perfiles político-técnicos. Se contrataron los servicios de consultoría de una empresa externa, con dilatada experiencia y solvencia técnica en materia de planificación y desarrollo de proyectos europeos, y más concretamente proyectos financiados por fondos next generation EU, Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia de la economía española, con del fin de prestar asesoramiento en materia de desarrollo y ejecución del Piloto del Proyecto de Agenda Urbana, y de aspectos de justificación de los fondos y otras consultas puntuales como pudieron ser consultas informativas sobre planes antifraude o conflicto de intereses. Se anexan las convocatorias (vía mail) enviadas al personal técnico funcionario y político de las diferentes áreas, para su participación en estos grupos de trabajo (Anexos VII, VIII, IX, X y IX).



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614150520445032245)

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PJP 3K4P UQDY APUQ

Escrito alegaciones Sr. Alcalde FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 2 de 4



SELO
Registrado el 15/07/2023
Nº de entrada 483 / 2023



El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



Ajuntament de Vila-real

Siendo conscientes, desde la alcaldía de la complejidad de la temática, y en aras a no duplicar esfuerzos y recursos, se ha seguido una política de dinamización y difusión entre los empleados municipales de las acciones formativas organizadas por entidades supralocales como son la FEMP- Federación Española de Municipios y Provincias, la FVMP- Federación Valenciana de Municipios y Provincias, la Diputación de Castellón o la Agenda Valenciana Antifrau, así como el reenvío de boletines o correos informativos de interés en materia antifraude al personal funcionariado de la casa, así como también a perfiles políticos, para concienciar a todo el personal del Ayuntamiento sobre la necesidad de luchar contra el fraude, la corrupción, los conflictos de intereses y la doble financiación. Se adjuntan como ejemplo diversos correos electrónicos enviados desde la alcaldía a todo el personal de la entidad local. (Anexos XII, XIII, XIV, XV y XVI).

Documentación justificativa de la alegación

- ANEXO V.- Formación Ayto Vila-real, sesión 26 de julio de 2022.**
- ANEXO VI.- Formación Ayto Vila-real, sesión 28 de julio de 2022.**
- ANEXO VII-Grupo de Trabajo 1- GT1.**
- ANEXO VIII-Grupo de Trabajo 2- GT2.**
- ANEXO IX-Grupo de Trabajo 3- GT3.**
- ANEXO X-Grupo de Trabajo 4- GT4.**
- ANEXO XI-Grupo de Trabajo 5- GT5.**
- ANEXO XII-Mail ejemplo 1 informativo-boletín formación.**
- ANEXO XIII-Mail ejemplo 2 informativo-boletín formación.**
- ANEXO XIV-Mail ejemplo 3 informativo-boletín formación.**
- ANEXO XV-Mail ejemplo 4 informativo-boletín formación.**
- ANEXO XVI-Mail ejemplo 5 informativo-boletín formación.**

Tercera alegación

Por lo que se refiere a las medidas de detección (artículo 6.5.e. de la Orden HFP/1030/2021), página 30-31 y 33 (cuadro 11 y cuadro 13):

Contenido de las alegaciones:

Se dan por reproducidas las alegaciones formuladas por el Interventor y la Viceinterventora del Ayuntamiento de Vila-real, en su informe de alegaciones (Anexo XVII).

Documentación justificativa de la alegación:

ANEXO XVII.- Alegaciones Intervención.

Cuarta alegación

Por lo que se refiere al uso de bases de datos, página 32 (cuadro 12):

Contenido de las alegaciones:

Se dan por reproducidas las alegaciones formuladas por el Interventor y la Viceinterventora del Ayuntamiento de Vila-real, en su informe de alegaciones (Anexo XVII).



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614150520445032245)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PJP 3K4P UQDY APUQ

Escrito alegaciones Sr. Alcalde FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>

Pág. 3 de 4



SELO
Registrado el 15/02/2023
Nº de entrada 483 / 2023



Ajuntament de Vila-real

Documentación justificativa de la alegación

ANEXO XVII.- Alegaciones Intervención.

Quinta alegación

Por lo que se refiere al número de DACIS firmadas entre octubre de 2021 y septiembre de 2022, página 38 (cuadro 18):

Contenido de las alegaciones:

En el informe borrador se indican que hay un total de 10 DACIS, pero en los expedientes del Ayuntamiento constan un total de 106 DACIS (Anexo XVIII).

Documentación justificativa de la alegación

ANEXO XVIII.- DACIS Ayuntamiento Vila-real.

Lo que se traslada a los efectos oportunos

Vila-real, 15 de febrero de
El alcalde

Vila-real, 15 de febrero de 2023
El alcalde

JOSE BENLLOCH

JOSE BENLLOCH FERNANDEZ

El documento original contiene al menos una firma realizada fuera de la Sede Electrónica y que no se pudo validar. Si necesita obtener el documento con las firmas originales, acceda con el CSV en la Sede Electrónica.



Plaça Major s/n - 12540 Vila-real - tel. 964 547 000 - fax 964 547 032 - NIF P-1213500-J – www.vila-real.es
Según la Ley 39/2015, este documento es original, comprobable en <https://seuelectronica.vila-real.es>
(CSV: 14614150520445032245)



SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Código Seguro de Verificación: KUA4 4PJP 3K4P UQDY APUQ

Escrito alegaciones Sr. Alcalde FIRMADO

La comprobación de la autenticidad de este documento y otra información está disponible en <https://sindicom.sedipualba.es/>



ANNEX II

Informe sobre les al·legacions presentades



ANÀLISI DE LES AL·LEGACIONS EFECTUADES A L'ESBORRANY DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ SOBRE ELS PLANS ANTIFRAU APROVATS PER LES ENTITATS LOCALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA QUE PARTICIPEN EN L'EXECUCIÓ DE LES MESURES DEL PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

Per mitjà d'un escrit de la Sindicatura, de data 1 de febrer de 2023, es va remetre a les diferents entitats locals l'esborrany de l'Informe de fiscalització esmentat perquè aquestes efectuaren les al·legacions que consideraren oportunes. No s'han rebut al·legacions d'Alacant, Bigastre, Canals, Gandia, la Vall d'Uixó, Moixent, Novelda i Torrent. Respecte a les al·legacions remeses per la resta d'entitats, s'assenyala el següent:

AJUNTAMENT DE CÀLIG

Per mitjà d'un escrit del secretari-interventor, de data 15 de febrer de 2023, es va remetre una única al·legació a l'esborrany de l'Informe:

Única al·legació

Entre la documentació aportada, es troba el certificat de l'acord del Ple que, en la reunió del 21 de novembre de 2022, va aprovar el "Pla de Mesures Antifrau de l'Ajuntament de Càlig per a la gestió dels fons europeus del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència". El Ple va acordar publicar aquest pla en la seu electrònica de l'entitat (hem verificat que es troba disponible en el lloc web municipal <https://calig.sedelectronica.es/transparency/>), i remetre'l al Servei Nacional de Coordinació Antifrau.

D'altra banda, l'entitat ha enviat novament la primera part del qüestionari elaborat per la Sindicatura, en què indica que, el 14 de novembre de 2022, van ser coneixedors de ser beneficiaris d'una ajuda de 1.109,97 euros, corresponents a dues línies finançades pel PRTR, segons la resolució provisional de la Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica. Aquesta ajuda quedaria fora de l'abast de la nostra fiscalització, definit en l'apèndix 2 de l'Informe.

No obstant això, l'entitat no ha remés la segona part del qüestionari, obligatori per a aquelles entitats que hagen declarat de manera afirmativa que disposen del pla de mesures antifrau (PMA).

En conseqüència, no podem avaluar el compliment dels diferents requisits, a més, en tot cas, el PMA remés es va aprovar amb motiu d'una ajuda diferent a la fiscalitzada, que, d'altra banda, és de menor quantia a la que la Sindicatura havia identificat en la fase de planificació (4.000 euros concedits pel Ministeri d'Educació i Formació Professional per a la creació d'Aula Mentor).⁹

⁹ Aula Mentor és un sistema de formació oberta, lliure i a través d'Internet promogut pel Ministeri d'Educació i Formació Professional d'Espanya. Participen activament en aquesta iniciativa, a través de convenis de cooperació, un ampli nombre de comunitats autònomes i entitats locals.



Conseqüències en l'Informe

Cal afegir el peu de pàgina següent en la paraula "Càlig" que figura en la conclusió parcial tercera dins de l'apartat "Conclusions":

"En fase d'al·legacions, l'entitat ens ha indicat que el Ple de l'Ajuntament de Càlig va aprovar el pla de mesures antifrau (PMA) en la sessió de 21 de novembre de 2022. Així mateix, l'entitat ha remés novament la primera part del qüestionari que els va ser requerit al juliol de 2022, en què assenyala que és beneficiària d'una ajuda de 1.109 euros, concedida per la Conselleria d'Agricultura, Desenvolupament Rural, Emergència Climàtica i Transició Ecològica. Aquesta ajuda queda fora de l'abast de la nostra fiscalització, definit en l'apèndix 2 de l'Informe. Càlig no va aprovar el PMA en el termini legal previst quan va ser coneixedora de la primera ajuda (4.000 euros concedits pel Ministeri d'Educació i Formació Professional per a la creació d'Aula Mentor). A més, la informació remesa en fase d'al·legacions és incompleta, ja que no ha actualitzat la segona part del qüestionari que se'ls va requerir al juliol de 2022. En conseqüència, hem mantingut les observacions en el cos del nostre informe, basant-nos en les evidències d'auditoria obtingudes en el transcurs del nostre treball de camp."

AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

Per mitjà d'un escrit de la directora de l'Oficina de Planificació i Projectió Econòmica, de data 8 de febrer de 2023, es va remetre una única al·legació a l'esborrany de l'Informe:

Única al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre les mesures de detecció (article 6.5.e de l'Ordre HFP/1030/2021)"

Comentaris

L'entitat assenyala afirmativament que disposa d'una bústia de denúncies interna a través del correu electrònic específic (antifraudeprtr@castello.es), l'activació del qual es va comunicar per mitjà de la intranet municipal.

Com que es tracta d'una bústia interna i pel fet que no existeix un enllaç a aquest en el lloc web municipal, considerem que el requisit es compleix de manera parcial.

Conseqüències en l'Informe

En relació amb la valoració del nivell de compliment de l'article 6.5.e de l'Ordre HFP/1030/2021, sobre el canal de denúncies, modificar en el quadre 11 la tonalitat de la cel·la de Castelló de la Plana, que passa del to pruna a groc.



Eliminar la referència a Castelló de la Plana en la redacció del paràgraf previ al quadre 14, que queda redactat de la manera següent:

“El canal de denúncies és el mecanisme més habitual per a informar de les possibles sospites de frau pels qui els hagen detectats. Únicament Novelda ha declarat que no ha establert un canal perquè qualsevol persona [...]”

Modificar la informació detallada en el quadre 14 en relació amb Castelló de la Plana, que queda redactat de la manera següent:

Entitat local	Disposa de canal de denúncies?	S'ha informat el personal?	El canal és accessible des de la pàgina web de l'Ajuntament?	El canal és extern o intern?
Castelló de la Plana	Sí	Sí	No	Intern

AJUNTAMENT D'ORIOLA

Per mitjà d'un escrit del representant de l'entitat, de data 14 de febrer de 2023, es van remetre quatre al·legacions a l'esborrany de l'Informe:

Primera al·legació

Apèndix 3, “Observacions addicionals a la fiscalització”, subobjectiu 2: “Els plans antifrau s’han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l’Ordre HFP/1030/2021?”, apartat “Sobre l’avaluació del risc de frau (article 6.5.c de l’Ordre HFP/1030/2021)”

Comentaris

L'entitat assenyala que la comissió antifrau aprovarà en la sessió prevista per al 21 de febrer de 2023 l'avaluació del risc de frau d'acord amb el que s'estableix en la *Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR* elaborada pel Servei Nacional de Coordinació Antifrau. Per tant, això confirma les observacions que es posen de manifest en l'Informe en el sentit que no disposaven d'aquesta avaluació en el moment d'executar el nostre treball.



Conseqüències en l'Informe

No modificar l'Informe.

Segona al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre l'obligació de subscriure la DACI (article 6.5.i de l'Ordre HFP/1030/2021)"

Comentaris

L'entitat ens remet les DACI dels participants en els procediments d'execució del PRTR. Hem verificat que aquestes DACI estan signades en dates prèvies a la remissió del nostre esborrany d'informe, però amb posterioritat a la data de tall del nostre treball de camp (setembre de 2022). Per aquest motiu, no modifiquem el contingut del quadre 18, però afegim una matisació a l'observació realitzada en l'apartat al·legat.

Conseqüències en l'Informe

Afegir la frase següent al final del paràgraf anterior al quadre 18:

"[...], en el període fiscalitzat que ha transcorregut entre octubre de 2021 i setembre de 2022 (Oriola, en la fase d'al·legacions, ens ha remés quinze DACI signades al gener de 2023)."

Tercera al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre les mesures de prevenció (article 6.5.d de l'Ordre HFP/1030/2021)"

Comentaris

L'entitat indica que, a través de la pàgina web municipal, s'ha donat coneixement del pla i de les seues mesures a totes les persones que participen en els procediments d'execució del PRTR, i que, no obstant això, es planificarà un calendari de formació. Confirma, per tant, el que s'assenyala en el quadre 10 de l'Informe.

Conseqüències en l'Informe

No modificar l'Informe.



Quarta al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Entitats que han remès el PMA al Servei Nacional de Coordinació Antifrau

Comentaris

L'entitat assenyala que la comissió antifrau aprovarà, en la sessió prevista per al 21 de febrer de 2023, remetre el PMA al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA) d'acord amb el que s'estableix en la *Guia per a l'aplicació de mesures antifrau en l'execució del PRTR* elaborada per aquest organisme. Per tant, això confirma les observacions posades de manifest en l'Informe en el sentit que no s'havia realitzat aquesta comunicació al SNCA en el moment d'executar el nostre treball.

Conseqüències en l'Informe

No modificar l'Informe.

AJUNTAMENT DE VALÈNCIA

Per mitjà d'un escrit del Servei de Participació Ciutadana i Govern Obert, de data 14 de febrer de 2023, es va remetre una única al·legació a l'esborrany de l'Informe:

Única al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", Objectiu únic "Les entitats locals disposen d'un pla de mesures antifrau que els permeta garantir i declarar una apropiada protecció dels interessos financers de la Unió Europea en l'execució d'actuacions que es poden finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència?"

Comentaris

L'entitat assenyala que han realitzat tres exercicis d'autoavaluació de risc en el marc de l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat (EDUSI). En conseqüència, hem de modificar el nombre d'entitats que sí que disposen d'un altre pla de lluita contra el frau.

Conseqüències en l'Informe

Modificar la redacció de l'últim paràgraf de l'apartat "Objectiu únic", "Les entitats locals disposen d'un pla de mesures antifrau que els permeta garantir i declarar una apropiada protecció dels interessos financers de la Unió Europea en l'execució d'actuacions que es poden finançar pel Mecanisme de Recuperació i Resiliència?", substituint el començament



de la frase, que deia "Tres entitats (Alacant, Oriola i Torrent) han declarat [...]" per "Quatre entitats (Alacant, Oriola, Torrent i València) han declarat [...]".

AJUNTAMENT DE VILA-REAL

Per mitjà d'un escrit de l'interventor i la viceinterventora, de data 10 de febrer de 2023, es van remetre dues al·legacions a l'esborrany de l'Informe. Posteriorment, per mitjà d'un escrit de l'alcalde, de data 15 de febrer de 2023, es van remetre cinc al·legacions, que inclouen les dues del primer escrit rebut. En conseqüència, respecte al conjunt de les cinc al·legacions, s'assenyala el següent:

Primera al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre les mesures de prevenció (article 6.5.d de l'Ordre HFP/1030/2021)", incís "Comité antifrau"

Comentaris

L'entitat ens remet diferents certificats d'assistència a diversos cursos de formació en els quals han participat els membres del comité antifrau.

Conseqüències en l'Informe

En relació amb la valoració del nivell de compliment de l'article 6.5.d de l'Ordre HFP/1030/2021, sobre l'experiència i formació de membres del comité, cal modificar en el quadre 6 la tonalitat de la cel·la de Vila-real, que passa del to pruna a groc.

Modificar el quadre 7, en relació amb l'observació relativa a la formació dels membres del comité antifrau de Vila-real, substituint el "No" pel "Sí".

Segona al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre les mesures de prevenció (article 6.5.d de l'Ordre HFP/1030/2021)", incís "Formació sobre el frau i/o els conflictes d'interés"

Comentaris

L'entitat ens remet diversa documentació que acredita que s'han dut a terme reunions, grups de treball i accions en matèria de formació, capaciació i sensibilització per al personal tècnic funcionari i polític de diferents àrees, així com l'enviament de butlletins informatius



focalitzats en la conscienciació sobre la necessitat de lluitar contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interessos i el doble finançament.

Conseqüències en l'Informe

En relació amb la valoració del nivell de compliment de l'article 6.5.d de l'Ordre HPF/1030/2021, sobre la formació al personal de l'entitat, cal modificar en el quadre 6 la tonalitat de la cel·la de Vila-real, que passa del to pruna a verd blavós.

Modificar el quadre 10, en relació amb l'observació relativa a Vila-real, substituint en la columna "El personal implicat ha rebut formació" el "No" pel "Sí" i en la columna "A tots els nivells jeràrquics", el "-" pel "Sí".

Modificar la redacció del paràgraf anterior al quadre 10", substituint el començament de la frase, que deia "Entre les entitats fiscalitzades, només el personal implicat de cinc ha rebut [...]" per "Entre les entitats fiscalitzades, només el personal implicat de sis ha rebut [...]"

Tercera al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre les mesures de detecció (article 6.5.e de l'Ordre HFP/1030/2021)"

Comentaris

Amb posterioritat a la remissió dels qüestionaris (15 de juliol de 2022) i a la fase d'aclariments duta a terme per la Sindicatura (4 de novembre de 2022), l'entitat ha definit les banderes roges davant del frau en matèria de contractació segons consta en l'acta de la reunió del comitè de frau celebrat el 28 de novembre de 2022.

Conseqüències en l'Informe

En relació amb la valoració del nivell de compliment de l'article 6.5.e de l'Ordre HPF/1030/2021, sobre les banderes roges, modificar en el quadre 11 la tonalitat de la cel·la de Vila-real, que passa del to pruna a groc.

Modificar la informació detallada en el quadre 13 en relació amb Vila-real, que quedarà redactat de la manera següent:

Entitat local	Subvencions	Contractació	Convenis	Encàrrecs de mitjans propis
Vila-real	No	Sí	No	No

Modificar la redacció del paràgraf posterior del quadre 13, substituint el començament de la frase, que deia "Les huit entitats que han [...]" per "Les nou entitats que han [...]"



Quarta al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre les mesures de detecció (article 6.5.e de l'Ordre HFP/1030/2021)"

Comentaris

L'entitat assenyala que l'eina informàtica, dissenyada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), per a l'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interessos en els procediments que executen el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, no es trobava disponible en el moment de contestar el qüestionari remés per la Sindicatura.

No obstant això, atés que la Plataforma de Contractació del Sector Públic distribueix diferents conjunts de dades obertes relacionades amb els òrgans de contractació que allotgen el seu perfil de contractant en aquesta plataforma (<https://contrataciondelsectorpublico.gob.es/wps/portal/datosabiertos>), considerem que sí que era possible realitzar consultes a aquesta base de dades amb anterioritat a la posada en marxa de l'eina de l'AEAT.

Conseqüències en l'Informe

No modificar l'Informe.

Cinquena al·legació

Apèndix 3, "Observacions addicionals a la fiscalització", subobjectiu 2: "Els plans antifrau s'han aprovat de conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021?", apartat "Sobre l'obligació de subscriure la DACI (article 6.5.i de l'Ordre HFP/1030/2021)"

Comentaris

L'entitat ens remet les DACI dels participants en els procediments d'execució del PRTR. Hem verificat que totes estan signades amb anterioritat a la data de tall del nostre treball de camp (setembre de 2022).

Conseqüències en l'Informe

Modificar el quadre 18, en relació amb el número de DACI signades entre octubre de 2021 i setembre de 2022 de Vila-real, i substituir el "10" pel "106".



Document sota custòdia en Seu Electrònica

SINDICATURA DE COMPTES DE LA COMUNITAT VALENCIANA

NIF: S9600001C

Fiscalització plans antifrau EELL_val - SEFYCU 3927925

Podeu accedir a aquest document en format PDF-PAdES i comprovar la seua autenticitat en la Seu Electrònica usant el codi CSV següent:



URL (adreça en Internet) de la Seu Electrònica: <https://sindicom.sedipualba.es/>

Codi Segur de Verificació (CSV): KUAA 7EPV FQWT 4NQH UJYK

En aquesta adreça podeu obtenir més informació tècnica sobre el procés de firma, així com descarregar les firmes i els segells en format XAdES corresponents.

Resum de firmes i/o segells electrònics d'aquest document

Empremta del
document per a la
persona firmant



Text de la firma

Vicent Cucarella Tormo
Síndic Major

Dades addicionals de la firma

Firma electrònica - ACCV - 09/03/23 07:43
VICENT CUCARELLA TORMO