



# Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia

**Plan de medidas antifraude para la  
ejecución del Plan de Recuperación,  
Transformación y Resiliencia**

|                                                                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Introducción.....                                                                                                                          | 3  |
| 2. Glosario de términos .....                                                                                                                 | 4  |
| 3. Objeto del Plan .....                                                                                                                      | 6  |
| 4. Ámbito de aplicación .....                                                                                                                 | 7  |
| 5. Control Interno.....                                                                                                                       | 8  |
| 6. Comisión Antifraude.....                                                                                                                   | 8  |
| 7. Régimen interno de funcionamiento de la Comisión Antifraude .....                                                                          | 10 |
| 8. Medidas y procesos antifraude y anticorrupción .....                                                                                       | 11 |
| 8.1. Prevención .....                                                                                                                         | 11 |
| 8.2. Detección .....                                                                                                                          | 14 |
| 8.3. Corrección y persecución – Procedimiento de actuación en caso de fraude .....                                                            | 16 |
| 9. Medidas y procesos relativos a situaciones de conflictos de interés .....                                                                  | 19 |
| 9.1. Prevención y detección.....                                                                                                              | 20 |
| 9.2. Corrección y persecución .....                                                                                                           | 24 |
| 9.3. Procedimiento de gestión de conflicto de intereses.....                                                                                  | 25 |
| 10. Seguimiento y evaluación del plan .....                                                                                                   | 26 |
| 10.1. Seguimiento y evaluación .....                                                                                                          | 26 |
| 10.2. Actualización de procedimientos .....                                                                                                   | 27 |
| 10.3. Comunicación y difusión de actualizaciones o cambios.....                                                                               | 27 |
| 11. Resumen ejecutivo de las medidas propuestas .....                                                                                         | 28 |
| <i>Anexo 0. Autoevaluación sobre medidas de prevención, detección y corrección del fraude, corrupción y conflicto de intereses</i>            |    |
| <i>Anexo I - Declaración Institucional de lucha contra el fraude</i>                                                                          |    |
| <i>Anexo II - Evaluación, impacto y probabilidad del riesgo</i>                                                                               |    |
| <i>Anexo III - Código ético y de conducta</i>                                                                                                 |    |
| <i>Anexo IV - Catálogo de indicadores (banderas rojas)</i>                                                                                    |    |
| <i>Anexo V.1 – Política de Conflicto de intereses</i>                                                                                         |    |
| <i>Anexo V.2 - Declaración de Ausencia de Conflictos de Interés(DACI)</i>                                                                     |    |
| <i>Anexo VI - Formulario notificación conflicto de interés</i>                                                                                |    |
| <i>Anexo VII – Orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero</i> |    |

## 1. Introducción

En el contexto de la crisis de la COVID-19, la Comisión Europea ha reforzado el marco actual de ayuda a los Estados miembros proporcionando ayudas financieras directas mediante una herramienta innovadora. A tal fin, se ha creado el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (en lo sucesivo, «Mecanismo») con el objetivo de proporcionar una ayuda financiera específica, significativa y eficaz para intensificar las reformas sostenibles y las inversiones públicas conexas en los Estados miembros.

El Mecanismo está firmemente integrado en el Semestre Europeo. Para ello, los Estados miembros han elaborado planes de recuperación y resiliencia -el Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en el caso de España (PRTR)- como parte de sus programas nacionales de reforma (PNR). Estos planes establecen las prioridades de inversión y reforma y los correspondientes paquetes de inversión a financiar a través del mecanismo, con un desembolso de la ayuda a plazos en función de los progresos realizados y sobre la base de criterios de referencia predefinidos.

El Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento y del Consejo de 12 de febrero de 2021 por el que se establece el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia define la ejecución en régimen de gestión directa, de conformidad con las normas pertinentes adoptadas en virtud del artículo 322 del TFUE, en particular el Reglamento Financiero y el Reglamento (UE, Euratom) 2020/2092 del Parlamento Europeo y del Consejo. Este planteamiento conlleva el diseño de instrumentos específicos y la adaptación de los procedimientos al marco que se define. Así, la Comisión Europea es directamente responsable de todas las etapas de ejecución del programa, desde la evaluación de los planes presentados hasta la realización de los pagos, así como del control de la ejecución de los programas.

De este modo, con la finalidad de hacer efectivas las iniciativas planteadas en el PRTR en el plazo definido -entre 2021 y 2026-, las Administraciones Públicas españolas deben adoptar múltiples medidas, entre las que se encuentran la adaptación de los procedimientos de gestión y el modelo de control, junto a la configuración y desarrollo de un Sistema de Gestión que facilite la tramitación eficaz de las solicitudes de desembolso a los Servicios de la Comisión Europea, conforme a los estándares requeridos, tanto desde el punto de vista formal como operativo. Asimismo, los Estados miembros -en su condición de beneficiarios o prestatarios de fondos en el marco del Mecanismo-, adoptarán todas las medidas adecuadas para proteger los intereses financieros de la Unión y para velar por que la utilización de los fondos en relación con las medidas financiadas por el Mecanismo se ajuste al Derecho aplicable de la Unión y nacional, en particular en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses, así como la exigencia de establecer un sistema de control eficaz y eficiente que permita recuperar los importes abonados erróneamente o utilizados de modo incorrecto.

Por todo ello, el Ministerio de Hacienda y Función Pública del Gobierno de España ha aprobado 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 (en adelante OM de Gestión), en la que se establecen las directrices para garantizar el cumplimiento coordinado de los requerimientos establecidos por la normativa comunitaria para la

ejecución del PRTR, siendo uno de ellos el refuerzo de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude la corrupción y los conflictos de intereses.

Así, en virtud del artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, “toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un Plan de medidas antifraude que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.”

ACOSOL contará con una Comisión Antifraude para el seguimiento de los eventuales riesgos, tal y como se detallará más adelante.

Para la realización del presente documento se han tenido en cuenta la normativa y directrices de la Comisión Europea, Gobierno de España y la Junta de Andalucía.

## 2. Glosario de términos

A continuación, se introduce un breve glosario con aquellos términos más utilizados a lo largo del presente documento, con el objetivo de asegurar la correcta interpretación y comprensión del alcance de cada uno de ellos:

- **Fraude:** cualquier acto u omisión relacionado con la utilización o la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos; el incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información; y/o el desvío de esos mismos fondos con otros fines.
- **Corrupción:** amenaza especialmente grave para los intereses financieros de la Unión que, en muchos casos, puede estar también vinculada a una conducta fraudulenta. Por ejemplo, ante el pago de sobornos para influir en el criterio o la valoración discrecional de un funcionario público, la aceptación de dichos sobornos con independencia de las disposiciones legales o reglamentarias aplicables en el país de dicho funcionario público o a la organización internacional de que se trate.
- **Conflicto de interés (CI):** cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución y gestión vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.
- **Irregularidad:** todo incumplimiento del Derecho de la Unión o del Derecho nacional relativo a su aplicación, derivado de un acto u omisión de un operador económico que participa en la ejecución, que tenga o pueda tener un efecto perjudicial en el presupuesto de la Unión al imputar a este una partida de gasto injustificado.
- **Sospecha de fraude:** irregularidad que da lugar a la incoación de un procedimiento administrativo y/o judicial a nivel nacional con el fin de determinar la existencia de un comportamiento intencional, en particular de un fraude en el sentido del artículo 1, apartado 1, letra a), del Convenio relativo a la protección de los intereses financieros de las Comunidades Europeas establecido en el Acto del consejo de 26 de julio de 1995.
- **Control:** los sistemas de control establecidos por los Estados miembros tienen como función asegurar que se lleva a cabo una gestión eficaz y financieramente adecuada. Para ello, diversas instancias llevarán a cabo controles y auditorías de

las operaciones, junto con comprobaciones de la calidad y auditorías de los propios sistemas de seguimiento y control.

- **Lista de Comprobación o check-list:** documento que contiene la relación de requisitos y documentación necesarios para formalizar un determinado trámite, y que deberá ser cumplimentada por el responsable de comprobar dichos requisitos y de recibir la mencionada documentación, dejando constancia de ello mediante su firma y fecha.
- **Bandera roja:** señal de alarma/indicador de la posibilidad que pueda existir un riesgo de fraude.
- **Entidad decisora:** departamentos ministeriales con dotación presupuestaria en el PRTR, a los que corresponde la responsabilidad de la planificación y seguimiento de las Reformas e Inversiones, así como del cumplimiento de los hitos y objetivos de éstas.
- **Entidad ejecutora:** entidad responsable de la ejecución de los Proyectos (departamentos ministeriales y entidades de la Administración General del Estado - AGE) o Subproyectos (departamentos ministeriales, entidades de la AGE, Administraciones Autonómicas y Local y otros participantes del sector público) bajo los criterios y directrices de la entidad decisora.
- **Órgano gestor:** en el ámbito de la entidad ejecutora, órgano responsable de la elaboración, firma y tramitación del Informe de gestión del Proyecto o Subproyecto.
- **Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA):** es uno de los órganos de la Intervención General de la Administración del Estado, según el Artículo 4 apartado 3 del Real Decreto 802/2014 de 19 de septiembre, que modifica, entre otros, la redacción del artículo 11 del Real Decreto 256/2012, de 27 de enero, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Sus funciones se contemplan en el artículo 19.5.h) del Real Decreto 682/2021, de 3 de agosto, por el que se desarrolla la estructura orgánica básica del Ministerio de Hacienda y Función Pública y se modifica el Real Decreto 139/2020, de 28 de enero, por el que se establece la estructura orgánica básica de los departamentos ministeriales, junto con el nivel de Subdirección General al que le corresponden las funciones de dirigir la creación y puesta en marcha de las estrategias nacionales y promover los cambios legislativos y administrativos necesarios para proteger los intereses financieros de la Unión Europea; identificar las posibles deficiencias de los sistemas nacionales para la gestión de fondos de la Unión Europea; establecer los cauces de coordinación e información sobre irregularidades y sospechas de fraude entre las diferentes instituciones nacionales y la OLAF; y promover la formación para la prevención y lucha contra el fraude.
- **Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF):** entidad creada por las instituciones comunitarias de la Unión Europea (UE) para proteger sus intereses financieros y cuyas responsabilidades principales son: llevar a cabo investigaciones independientes sobre el fraude y la corrupción que afectan a los fondos de la UE, con el fin de velar por que el dinero de los contribuyentes de la UE se destine a proyectos que puedan generar crecimiento y empleo en Europa; contribuir a reforzar la confianza de los ciudadanos en las instituciones europeas mediante la investigación de faltas graves del personal de la UE o de miembros de las instituciones de la UE; y desarrollar una sólida política de lucha contra el fraude en la UE.

### 3. Objeto del Plan

El presente Plan de medidas antifraude tiene por objeto reducir la aparición de fraude, tanto interno como externo, vinculado a los subproyectos y actuaciones desarrolladas en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

Así, el Plan abordará los principales riesgos de fraude de forma específica, teniendo en cuenta los cuatro elementos fundamentales en el ciclo contra el fraude: la prevención, la detección, la corrección y la persecución y asegurará que todas las partes interesadas comprendan perfectamente sus responsabilidades y obligaciones, y que se transmita el mensaje, dentro y fuera del organismo en cuestión, a todos los beneficiarios potenciales de que este ha adoptado un planteamiento coordinado para combatir el fraude.

La combinación de una evaluación del riesgo de fraude, medidas adecuadas de prevención y detección, y una investigación coordinada en el momento adecuado por parte de ACOSOL reducirá considerablemente el riesgo de fraude y constituirá además un importante método disuasorio.

En función de las especificaciones del artículo 6.5 de la OM de Gestión, el presente Plan de medidas antifraude contiene los siguientes requisitos mínimos:

- a) Estructurar las medidas antifraude de manera proporcionada en torno a los cuatro elementos clave del “ciclo antifraude”: prevención, detección, corrección y persecución.
- b) Prever la realización de una evaluación del riesgo, impacto y probabilidad de riesgo de fraude (Anexo II – se trata del Anexo II.B.5 de la OM de Gestión) en los procesos clave de la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia y su revisión periódica, bienal o anual según el riesgo de fraude y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.
- c) Definir medidas preventivas adecuadas y proporcionadas, ajustadas a las situaciones concretas, para reducir el riesgo residual de fraude a un nivel aceptable.
- d) Prever la existencia de medidas de detección ajustadas a las señales de alerta y definir el procedimiento para su aplicación efectiva.
- e) Definir las medidas correctivas pertinentes cuando se detecta un caso sospechoso de fraude, con mecanismos claros de comunicación de las sospechas de fraude.
- f) Establecer procesos adecuados para el seguimiento de los casos sospechosos de fraude y la correspondiente recuperación del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia gastado fraudulentamente.
- g) Definir procedimientos de seguimiento para revisar los procesos, procedimientos y controles relacionados con el fraude efectivo o potencial, que se transmiten a la correspondiente revisión de la evaluación del riesgo de fraude.
- h) Definir procedimientos relativos a la prevención y corrección de situaciones de conflictos de interés conforme a lo establecido en los apartados 1 y 2 del artículo 61 del Reglamento Financiero de la UE. En particular, resultará obligatoria la suscripción de una Declaración de Ausencia de Interés (Anexo V.2) por quienes participen en los procedimientos de ejecución del PRTR, la comunicación al superior jerárquico de la existencia de cualquier potencial conflicto de intereses y la adopción por este de la decisión que, en cada caso, corresponda.

El presente Plan de Medidas Antifraude está sujeto a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión, al Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (en adelante, Reglamento Financiero de la UE), así como a la Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal.

Por último, para la elaboración del Plan, se ha tomado como referencia tanto la “Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020” en la que se desarrollan medidas efectivas y proporcionadas contra el riesgo aplicando el Artículo 125.4 c) del Reglamento (UE) 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013; como la Comunicación de la Comisión (2021/C 121/01) de orientaciones sobre cómo evitar y gestionar las situaciones de conflicto de intereses con arreglo al Reglamento Financiero.

## 4. Ámbito de aplicación

ACOSOL está definido en la normativa del PNRTR como entidad ejecutora del mismo. Con arreglo a lo dispuesto en el art. 6 de la Orden HFP/1030/2021, toda entidad ejecutora deberá disponer de un plan antifraude, por lo que los principios, medidas y actuaciones incluidas en el presente Plan se aplicarán a los diferentes órganos gestores de ACOSOL y responsables de la gestión de los diferentes subproyectos, actuaciones y actividades financiadas con cargo al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia que participen en cualquier fase o proceso, de forma directa o indirecta, relacionada con los mismos.

Por lo tanto, este Plan es aplicable al conjunto de ACOSOL y cualesquiera entes del sector público institucional adscritos a ACOSOL que gestionen o ejecuten fondos provenientes del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia. Teniendo en cuenta las peculiaridades del régimen jurídico e institucional de los distintos entes adscritos a ACOSOL, así como las especificidades de los proyectos que puedan ejecutar, los órganos gestores responsables de los subproyectos y actuaciones podrán establecer las especialidades que estimen necesarias para adaptar este Plan a sus respectivos ámbitos, siempre que dichas adaptaciones no contradigan los principios establecidos en el mismo.

Resulta esencial que queden bien definidos los diferentes niveles de responsabilidad dentro de este Plan, sobre todo en términos de control:

- **Nivel 1 – Control interno del órgano ejecutor:** Es el control primario y básico de cualquier actividad administrativa asociada a la ejecución de una actuación enmarcada en el Mecanismo. Su misión es dar seguridad en la gestión sobre el cumplimiento de requerimientos legales, de objetivos y de buena gestión financiera exigidos mediante procedimientos administrativos ordinarios. El órgano encargado de este control primario es la Comisión Antifraude (ver apartado 6 de este Plan).  
Se elaborará un catálogo específico que incluya la metodología para la detección y evaluación del riesgo, teniendo en cuenta los distintos tipos de actuación.
- **Nivel 2 – Control interno de órgano independiente:** Es el control de gestión encomendado a los órganos de control interno independientes de las distintas Administraciones actuantes (Intervenciones Generales y Servicios jurídicos; Órganos de control equivalentes en los entes públicos), que actúan de forma

independiente respecto a los órganos que gestionan el gasto. Entre sus actuaciones están la participación en mesas de contratación; los informes previos de las bases reguladoras de subvenciones; el control de legalidad y fiscalización previa sobre los actos de ejecución de gasto que es preceptivo y vinculante.

- **Nivel 3 – Auditorías y controles ex post:** Es el control financiero que actúa sobre los otros dos con plena autonomía respecto al órgano o entidad cuya gestión sea objeto de control. Es responsabilidad de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE: <https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Paginas/inicio.aspx>) como Autoridad de Control del Mecanismo según el Artículo 21 del Real Decreto Ley 36/2020, de 30 de diciembre, por el que se aprueban medidas urgentes para la modernización de la Administración Pública y para la ejecución del PRTR, en colaboración con las Intervenciones Generales de las Ciudades y Comunidades Autónomas cuando sea preciso.

## 5. Control Interno

De conformidad con lo dispuesto en la normativa comunitaria y al principio de buena gestión financiera, ACOSOL llevará a cabo las tareas de gestión y/o ejecución de fondos del MRR con estricta sujeción a un control interno eficaz y eficiente, adaptado a cada método de ejecución y con plena observancia y respeto a la normativa interna del sector público.

Serán principios rectores de las medidas de control interno implementadas en ACOSOL, en aras de asegurar su adecuación y eficacia, el cumplimiento de las buenas prácticas internacionales y sectoriales incluyendo, en particular, los siguientes elementos:

- a) la separación de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago;
- b) una estrategia adecuada de gestión y control de riesgos que incluya controles a nivel de los beneficiarios de los fondos del MRR;
- c) la prevención de conflictos de intereses;
- d) unas evidencias de auditoría adecuadas y la integridad de los datos en los sistemas de datos;
- e) procedimientos de supervisión de la eficacia y la eficiencia;
- f) procedimientos para el seguimiento de las deficiencias detectadas en relación con el control interno;
- g) la evaluación periódica del correcto funcionamiento de las medidas contenidas en el presente Plan de medidas antifraude.

## 6. Comisión Antifraude

La Comisión Antifraude es el órgano responsable de la adecuada aplicación de las medidas antifraude en materia de prevención, detección y reacción. La Comisión Antifraude de ACOSOL quedó constituida junto con la aprobación de este Plan de Medidas Antifraude por parte del órgano de administración/dirección de la entidad.

La Comisión Antifraude es un órgano colegiado multidisciplinar formado por personas integrantes de las diferentes unidades, departamentos, servicios o áreas implicadas en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR, en particular a las siguientes fases del proceso:

- Selección de las operaciones.
- Procedimientos de contratación.
- Comprobaciones relativas a la verificación documental y sobre el terreno.
- Autorización de los pagos.

Para garantizar un verdadero control, la Comisión Antifraude estará formada por los siguientes miembros:

- Área técnica: Jorge Gil
- Área Jurídica: Mario Ruiz
- Área Económica: Carlos Molero
- Área de Contratación: Virginia Tamayo

Serán competencias de la Comisión Antifraude las siguientes:

- Supervisar y controlar, en todo momento, el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna de ACOSOL.
- Implementar e impulsar, de forma continuada, la cultura ética y de tolerancia cero ante el fraude, la corrupción y la existencia de conflictos de intereses en ACOSOL.
- Elaborar, gestionar y mantener actualizado el Plan de medidas antifraude con el fin de detectar situaciones de riesgo o fallos en los controles establecidos, incumplimientos del mismo o comportamientos irregulares del personal que participa en la gestión de los fondos del MRR en ACOSOL.
- Custodiar la documentación referente al Plan de medidas antifraude, su desarrollo, ejecución práctica, así como toda aquella información documentada resultante en la gestión de los fondos del MRR en ACOSOL.
- Supervisar y controlar las actuaciones de todo el personal de ACOSOL que participe en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR.
- Establecer medidas con el fin de prevenir, detectar, corregir y reaccionar ante hechos de fraude, corrupción y/o conflictos de intereses.
- Sensibilizar, informar y formar a todo el personal de ACOSOL que participe en la gestión y/o ejecución de los fondos del MRR de las medidas implantadas para prevenir, detectar y corregir casos de fraude, corrupción y conflictos de intereses.
- Asegurar la aplicación del régimen disciplinario que sancione, adecuada y proporcionalmente, el incumplimiento de las medidas establecidas en el Plan antifraude.
- Instaurar y dar a conocer entre el personal de ACOSOL el Canal de denuncias. Cuidar de la correcta detección e investigación de posibles casos de fraude, corrupción y conflictos de intereses y de que se pone fin a los mismos.
- Asegurar la recuperación de los fondos que han sido objeto de apropiación indebida, suministrando la información necesaria a las entidades u organismos encargados de velar por la recuperación de los importes indebidamente recibidos por parte de los beneficiarios.

- Reportar a la Autoridad Decisora y/o Ejecutora los indicios o evidencias de fraude, corrupción y la existencia de conflictos de intereses.
- Denunciar, en caso de ser necesario, a las Autoridades competentes, Ministerio Fiscal y/o Tribunales los casos de fraude, corrupción y la existencia de conflictos de intereses.
- Elaborar una Memoria Anual comprensiva de las actividades realizadas por la Comisión Antifraude en el ámbito de su competencia.
- Asumirá, asimismo, competencias de seguimiento y supervisión en relación con futuras reglamentaciones sobre cualesquiera cuestiones o materias relativas a regulación, cumplimiento normativo en la materia y control.

La Comisión Antifraude podrá solicitar en el ejercicio de sus funciones la colaboración de otros órganos, departamentos, áreas y personas de ACOSOL, así como de Asesores Externos.

## **7. Régimen interno de funcionamiento de la Comisión Antifraude**

La Comisión Antifraude se reunirá anualmente, mientras se mantenga en vigencia el PRTR, salvo que precise convocar una reunión extraordinaria, porque se haya producido un asunto de especial relevancia, con carácter de urgencia que requiera una decisión inmediata.

La convocatoria y desarrollo de las reuniones de la Comisión Antifraude, así como el acta de sus sesiones se llevará a cabo conforme a lo dispuesto en la Ley 49/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, así como en el resto de las disposiciones aplicables.

Sin perjuicio de lo anterior, las actas de las sesiones deberían estar firmada por todos los miembros de la Comisión Antifraude que hayan asistido a dicha reunión y contener, al menos, lo siguiente:

- Orden del día.
- Hechos destacables en el Plan antifraude.
- Decisiones tomadas con respecto al mismo, en su caso.
- Resumen del análisis de operaciones sospechosas de fraude, corrupción y la existencia de conflictos de intereses, así como las decisiones tomadas y, en su caso, las comunicaciones realizadas a la Autoridad Decisora o Ejecutora y/o Autoridad Pública competente.

Las actas, junto con el resto de documentación que haya sido objeto de análisis, deberán ser archivadas y custodiadas.

En todo caso, los asistentes a las reuniones de la Comisión Antifraude guardarán secreto de los acuerdos de esta Comisión y se abstendrán de revelar informaciones, datos e informes a los que tengan acceso en el ejercicio de su cargo, así como de utilizarlos en beneficio propio o de terceros. Tales obligaciones subsistirán aun cuando hayan dejado de ejercer sus funciones.

Sin perjuicio de las reuniones periódicas, los miembros de la Comisión Antifraude deberán mantener contacto permanente con el fin de tomar en cada caso las decisiones en las que se requiera su intervención de conformidad con el presente Plan.

## 8. Medidas y procesos antifraude y anticorrupción

De acuerdo con lo establecido en el artículo 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión, traspuesta al ordenamiento jurídico español mediante la Ley Orgánica 1/2019, de modificación de la Ley Orgánica 10/1995, del Código Penal, se entiende por fraude en materia de gastos cualquier acción u omisión intencionada relativa a:

- a) La utilización o la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta.
- b) El incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto.
- c) El desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los que fueron concedidos en un principio.

En el artículo 7 de la citada Directiva (UE) 2017/1371, se establece el régimen sancionador para aquellas infracciones penales que se comentan intencionadamente. El Código Penal recoge el régimen sancionador aplicable a nivel nacional.

ACOSOL, de manera previa a la elaboración del presente Plan antifraude y a la definición de las medidas de prevención, detección y corrección contenidos en el mismo ha realizado una evaluación del riesgo de fraude. Se adjunta como Anexo 0 dicha evaluación previa.

Las entidades, responsables y personal de ACOSOL que participen en la ejecución de actuaciones del PRTR deberán aplicar medidas proporcionadas contra el fraude.

El sistema de medidas antifraude se estructura a partir de los siguientes ámbitos básicos que constituyen el ciclo de lucha contra el fraude, con el fin de reducir su aparición al mínimo posible: prevención, detección y corrección y persecución.

### 8.1. Prevención

Con el objetivo de reducir el riesgo residual de fraude serán de aplicación las siguientes medidas preventivas:

- **Declaración Institucional de lucha contra el fraude – Anexo I**

ACOSOL, a través del órgano de administración/dirección, suscribe una Declaración Institucional de lucha contra el fraude que será publicada en su web institucional. La aprobación de este Plan comporta la suscripción de la mencionada Declaración.

En el Anexo I de este documento, se adjunta una declaración institucional de lucha contra el fraude.

Todos los responsables de ACOSOL que intervengan en la gestión y ejecución de subproyectos y actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia cumplimentarán la declaración institucional relativa a la manifestación clara y contundente de que el órgano gestor se compromete a conseguir los más altos estándares éticos en la lucha contra el fraude.

- **Compromiso antifraude en las notificaciones de ayudas**

El compromiso de lucha contra el fraude de los beneficiarios finales de las ayudas se transmitirá de forma obligatoria a través de las notificaciones de concesión de ayudas y los contratos. Estos han de manifestar el compromiso de cumplir con todas las medidas antifraude establecidas en la normativa europea, nacional y autonómica, así como las contenidas en este Plan. Cuando se trate de una contratación, es requisito obligatorio aportar el **Documento Europeo Único de Contratación (DEUC)**.

- **Evaluación de impacto y probabilidad del riesgo – Anexo II**

Se trata de una evaluación del riesgo proactiva, estructurada y específica que deberá cumplimentar cada órgano gestor de ACOSOL y servirá para identificar las partes del proceso más susceptibles de sufrir fraude, controlarlas y tomar las medidas necesarias y proporcionadas en función del nivel de riesgo detectado. Para ello, se realizarán autoevaluaciones de riesgos por todos los gestores, y controles internos de gestión de acuerdo con un Plan de control, por los responsables de los subproyectos, así como actualizaciones periódicas de los informes de resultados, bien bienal o anual en función del riesgo de fraude.

Además, la medida concreta de comprobación y cruce de datos que se explica más adelante incluye procesos de obtención de datos, almacenamiento y análisis para la evaluación de impacto y la detección de posibles situaciones de alto riesgo.

Se proporciona un modelo de autoevaluación de impacto y probabilidad del riesgo a rellenar por todas las personas físicas y jurídicas intervinientes en la medida (Anexo II).

El Plan de control interno común a todos los gestores se desarrollará mediante instrucción, siguiendo la normativa y las recomendaciones de las autoridades nacionales y europeas al respecto y las específicas para el PRTR.

- **Código Ético y de conducta – Anexo III**

ACOSOL dispone de un Código Ético dirigido a altos cargos y para el resto del personal al servicio de ACOSOL, al que deberán adherirse todas aquellas personas que participen en la ejecución del PNRR en el ámbito de la misma como entidad ejecutora.

La finalidad de un Código Ético y de conducta será disuadir a los defraudadores y conseguir el máximo compromiso posible de los responsables y el personal de ACOSOL para combatir el fraude, así como fomentar la integridad, la objetividad, la rendición de cuentas y la honradez.

- **Formación y sensibilización**

Se promoverá la participación en jornadas, talleres y/o cursos formativos sobre las políticas de lucha contra el fraude tanto teóricos como prácticos, dirigidos a los responsables y el personal de ACOSOL que intervengan en la gestión y ejecución de subproyectos y actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

Todas las acciones formativas están orientadas a la adquisición y transferencia de conocimientos e incluirán la siguiente información actualizada y alineada con la información proporcionada por la Comisión Europea:

- Identificación y evaluación de riesgos, establecimiento de controles específicos y actuación en caso de detección de fraude.
- Función y responsabilidades de cada una de las partes interesadas garantizando que se comprende perfectamente las obligaciones de cada una de ellas.
- Procedimientos de notificación.
- Acceso al apartado de la intranet donde se compartirá toda esta información.
- Publicaciones en los boletines informativos, los carteles, o bien incluirse en el orden del día de las reuniones oficiales.
- Ejemplos de situaciones que debieran notificarse como sospechas de comportamiento fraudulento o ejercer el control.
- Notificación: de forma confidencial, sin represalias de la entidad ejecutora contra la persona que realiza la notificación.
- Seguimiento de la respuesta por parte de la entidad ejecutora a la notificación realizada.

El contenido de todas las actuaciones formativas se divulgará a todo el personal de ACOSOL en posición de detectar tales comportamientos.

- **Gestión y control interno (reitera el punto 5. Control interno)**

Los órganos que gestionan proyectos de ACOSOL llevarán a cabo actuaciones de control interno tales como supervisión, comprobación y seguimiento diseñadas para ejecutarse como una respuesta proporcionada y enfocada a paliar con eficacia los riesgos que se hayan identificado en la evaluación de riesgos. Se llevará a cabo de forma periódica en función del nivel de riesgo detectado en la evaluación.

En concreto, la actuación de comprobación de la gestión se centrará en los riesgos. El personal a cargo de las comprobaciones debe conocer las orientaciones de la Comisión Europea y de carácter nacional sobre los indicadores de fraude.

Estas actuaciones se realizarán de forma periódica y en coordinación con los órganos de control de Nivel II y de Nivel III de acuerdo con las orientaciones de la Comisión Europea y las de carácter nacional y autonómico sobre los indicadores de fraude.

Para la prevención del fraude se debe clarificar y segregar el reparto de funciones y responsabilidades en las actuaciones de gestión, control y pago en todos los órganos gestores.

Con el fin de garantizar que todas las partes interesadas comprendan perfectamente sus responsabilidades y obligaciones, se incluye un apartado específico para ello en las actuaciones formativas.

Dentro del control interno, se tendrán en cuenta las actuaciones de mayor riesgo que puede llevar a cabo cualquier persona física o jurídica interviniente en la medida.

- **Auditorías internas**

Se llevarán a cabo controles internos por los órganos gestores de ACOSOL en los procesos de selección de subproyectos, operaciones o actividades financiadas con cargo al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia en los que se realizarán análisis exhaustivos de las anomalías en coordinación con el órgano independiente de control interno (Nivel II).

Como resultado de estas auditorías y en los casos en los que se considere necesario debido al nivel de riesgo, se emitirán informes de control en los que se reflejarán todas las irregularidades, sospechas de fraude detectadas y fraudes a lo largo de un periodo, según se establezca por la Autoridad de Control. Para la elaboración del Informe de Control, ACOSOL partirá de los resultados obtenidos de las evaluaciones de riesgos en curso, incluso podrá reclamar informes de resultados de estos si lo considera necesario.

En el caso de que se haya proporcionado evaluación de riesgos, ACOSOL podrá exigir los informes de resultados que considere necesarios a las personas físicas y jurídicas intervinientes en la medida.

## **8.2. Detección**

Una vez identificada una irregularidad, deberá determinarse si la misma podría ser sospechosa de ser un fraude, entendiendo éste como un acto u omisión intencionada, en relación con la irregularidad detectada.

Los mecanismos, herramientas y medidas de detección a ejecutar serán los siguientes:

- **Comprobación y cruce de datos**

Dentro de los límites de la legislación relativa a la protección de datos, ACOSOL fomentará la utilización de herramientas que optimicen los procesos de obtención, almacenamiento y análisis de datos para la evaluación de riesgos, cruce de datos con otros organismos públicos o privados del sector (como la Administración fiscal, otros organismos de las administraciones públicas, o las autoridades responsables de la comprobación de crédito) y detectar posibles situaciones de alto riesgo incluso antes de la concesión de los fondos.

A tal fin, los responsables y el personal de ACOSOL emplearán herramientas internas, así como base de datos como la Base Nacional de Datos de Subvenciones (BNDS), herramientas de prospección de datos (“data mining”) o de puntuación de riesgos como la denominada ARACHNE proporcionada y elaborada por la Comisión Europea, para identificar y evaluar el riesgo de fraude en los Fondos en los ámbitos más conflictivos como por ejemplo la contratación pública a través de indicadores de alerta y para el diseño de medidas contra el fraude.

- **Sistema de comunicación**

Cuando el personal de ACOSOL tenga sospecha de casos de fraude, corrupción o de la existencia de conflictos de intereses deberá comunicarlo de inmediato a la Comisión Antifraude a través del canal de denuncias, quien analizará con urgencia la información recibida y determinará, en su caso, su comunicación a la Autoridad Decisora.

De manera adicional, el personal de ACOSOL tiene la obligación de informar de aquellas irregularidades, conductas con presunción delictiva o de aquellas actuaciones que supongan un incumplimiento de las medidas establecidos en el presente Plan antifraude y de los principios de actuación definidos en el Código ético y de conducta, adjunto al presente plan como Anexo III.

A estos efectos, ACOSOL ha implantado un **Canal de denuncias**, que ha sido puesto en conocimiento de todo su personal, mediante el cual pueden reportar, de forma preferente, dichas comunicaciones a través del correo electrónico [canal.denuncias@acosol.es](mailto:canal.denuncias@acosol.es)

Las comunicaciones recibidas en el Canal de denuncias serán gestionadas por la Comisión Antifraude.

No obstante, el personal, beneficiarios de fondos del MRR o tercera parte podrá realizar los reportes mediante cualquier otro medio que tenga a su alcance (buzones postales, telefónicas o de palabra), de tal forma que se pueda hacer llegar fehacientemente a ACOSOL la información referida.

La comunicación se remitirá debiendo incluir los siguientes datos:

- Nombre y apellidos del informante de los riesgos o incumplimientos. Si bien ACOSOL tramitará cualquier comunicación y/o denuncia de forma anónima.
- Forma de adquisición de la información y veracidad de dicha información.
- Descripción de los hechos de la forma más concreta y detallada posible.
- Identificación, siempre que fuera posible, de las personas que hubieran participado en los hechos.
- Negocios, convocatorias, instrumentos o expedientes afectados por la presunta irregularidad o fraude.
- Fecha cierta o aproximada en la que se produjeron los hechos.
- Órgano o entidad que hubiera gestionado las ayudas.
- En su caso, órganos o entidades a los que, adicionalmente, se hubiera remitido la información.

La comunicación podrá acompañarse, cuando fuera posible, de cualquier documentación o elemento de prueba que facilite la verificación de los hechos comunicados y la realización de las actuaciones que correspondan en relación con los mismos.

La confidencialidad de las comunicaciones internas recibidas es el pilar fundamental del Canal de denuncias implantado en ACOSOL, garantizando, en todo caso, la confidencialidad acerca de la identidad de quien informa y la información facilitada, de las personas afectadas y de los terceros mencionados en las mismas, salvo cuando sea requerida por las autoridades judiciales conforme a lo establecido en las Leyes y con todas las salvaguardas en ellas establecidas.

ACOSOL remitirá a la persona que realice la comunicación un acuse de recibo de dicha comunicación en el plazo máximo de 7 días desde su recepción. Asimismo, pondrá en conocimiento de quien realice la comunicación las actuaciones realizadas en el seguimiento de la misma y de la decisión adoptada, salvo disposición normativa en contrario.

ACOSOL garantiza que no tomará represalia alguna contra quien, de buena fe, y de acuerdo con los parámetros legalmente establecidos, reporte de aquellas conductas o

aparición de conducta contraria a la Ley y/o normativa interna, ni implicará la violación de las restricciones sobre revelación de información.

Lo anterior, sin perjuicio del derecho que asiste al comunicante de poner en conocimiento a través de canales denuncias implementados por las autoridades competentes y canales de denuncia públicos.

Ante la falta de respuesta por parte de la Comisión Antifraude, los comunicantes de actuaciones sospechosas y/o irregularidades podrán comunicar tales hechos mediante el canal habilitado para ello por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SCNA) en la dirección web <http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>. De manera excepcional, siempre que no sea posible la utilización del citado medio, podrán utilizarse los siguientes:

**Dirección postal:**

*Servicio Nacional de Coordinación Antifraude  
Intervención General de la Administración del Estado  
Ministerio de Hacienda y \_Función Pública  
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid*

**Teléfono:** 915.367.515.

- **Catálogo de indicadores (banderas rojas) – Anexo IV**

Se adjunta como Anexo IV de este documento un listado de indicadores denominados “banderas rojas” para determinar la existencia de fraude. Estos indicadores sirven de alerta de que puede estar teniendo lugar una actividad fraudulenta, en la que se requiere una reacción inmediata para comprobar si es necesaria alguna acción.

La Comisión Europea ha facilitado a los Estados miembros información para la elaboración de este catálogo que debe ser comunicado a todo el personal en posición de detectar riesgos de fraude. En particular, todas las personas cuya función incluya la supervisión de las actividades de los beneficiarios (por ejemplo, las que realizan verificaciones documentales y sobre el terreno u otro tipo de visitas de seguimiento) deben estar familiarizadas con estos indicadores.

Con esta finalidad, se elaborará un catálogo específico de indicadores (banderas rojas) adecuados a cada tipología de actuación.

### **8.3. Corrección y persecución – Procedimiento de actuación en caso de fraude**

La Comisión Antifraude es el órgano encargado de la gestión del Canal de denuncias y el receptor de las comunicaciones recibidas.

En el momento en que se reciba una comunicación o denuncia a través del Canal de denuncias o cuando se tenga noticia a través de otros medios, incluso externos, de una actuación sospechosa de fraude o con presunción delictiva del personal de ACOSOL o de terceros encargados de la gestión, ejecución de fondos del MRR, así como beneficiarios y/o sus contratistas la Comisión Antifraude analizará su alcance y la tramitará.

Una vez detectado un caso de presunto fraude y notificado de acuerdo con los procedimientos establecidos en el sistema de comunicación del punto anterior (alineado con los requisitos de la Comisión Europea y con los requisitos internos), los órganos gestores valorarán si es preciso abrir una investigación y si procede emprender la recuperación de los importes indebidamente percibidos y la acción penal.

En función de las especificaciones del artículo 6.6 de la OM de Gestión, una vez se detecte un posible fraude o sospecha fundada, ACOSOL, y en concreto los órganos gestores, **deberán seguir los siguientes pasos obligatorios:**

#### ➤ Evaluación y clasificación del fraude

ACOSOL evaluará la incidencia del fraude apoyándose, entre otra documentación, en los informes de evaluación, aportada por cualquier interviniente en la medida. La evaluación de la incidencia del fraude y su calificación se determinará como sistémico o puntual:

- Se considerará fraude sistémico cuando se encuentren evidencias de que el fraude ha podido ser realizado de manera recurrente y en procedimientos similares.
- Se considerará fraude puntual cuando se observe que se trata de un hecho aislado, que no se ha repetido en otras ocasiones.

#### ➤ Revisión, suspensión y/o cese de actividad

Cabe destacar que la detección de un posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la suspensión inmediata del subproyecto o actuación que estuviere financiada con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.

Por ello, ACOSOL, deberá revisar todos aquellos subproyectos o líneas de acción que hayan podido estar expuestos al mismo, así como toda la documentación relacionada con los mismos que haya podido aportar los intervinientes y, en todo caso, retirar aquellos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el Mecanismo.

#### ➤ Persecución

ACOSOL se compromete a notificar en el más breve plazo posible la detección de posible fraude, o su sospecha fundada tanto a las entidades interesadas como a los organismos implicados en la realización de las actuaciones.

Las entidades interesadas serán el Servicio Nacional de Coordinación Contra el Fraude (SNCA), la Oficina Europea de Lucha Contra el Fraude (OLAF), la fiscalía y los tribunales competentes. Mientras que los organismos implicados serán la entidad ejecutora y los órganos gestores.

Así pues ACOSOL deberá:

- ✓ Comunicar los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad que le haya encomendado la ejecución de las actuaciones. En este caso, ACOSOL como entidad ejecutora, comunicará el asunto a la entidad decisora, y ésta lo comunicará a la Autoridad Responsable. La Autoridad Responsable podrá

- solicitar la información adicional que considere oportuna de cara a su seguimiento y comunicación a la Autoridad de Control.
- ✓ Denunciar, si fuese el caso, los hechos a las Autoridades competentes, al SNCA para su valoración y eventual comunicación a la OLAF.
  - ✓ Iniciar una información reservada para depurar responsabilidades o incoar un expediente disciplinario.
  - ✓ Denunciar los hechos ante la fiscalía y los tribunales competentes, en los casos oportunos, mediante la elaboración un Informe jurídico de la Comisión Antifraude que respalde la decisión de elevar el caso a instancias judiciales.

### ➤ Información reservada y expediente disciplinario

Ante un caso potencial o confirmado de fraude, se tramitará un procedimiento de información reservada, que implicará un análisis exhaustivo del caso en cuestión, en el que deberán documentarse todas las actuaciones, pruebas y resoluciones a adoptar.

Tal y como establece el *artículo 55 de la Ley 39/2015*, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, este procedimiento es un paso previo para determinar, en su caso, la apertura de un procedimiento disciplinario, evitando la apertura precoz de expedientes disciplinarios, sin un mínimo contraste de la realidad con los hechos denunciados.

La información reservada no formará parte del expediente disciplinario, dado que su finalidad consistirá, exclusivamente, en aportar elementos de juicio al órgano competente para fundamentar la decisión de incoar o no el expediente.

Tras la finalización del proceso de información reservada, en aquellos casos en lo que se determine, se incoará un expediente disciplinario a la persona presunta infractora que será tramitado por los órganos competentes conforme a la normativa en materia de régimen disciplinario.

### ➤ Revisión de expedientes

Una vez concluida la investigación por parte de las autoridades competentes, o transferida a las autoridades pertinentes para su seguimiento (Nivel II), ACOSOL revisará exhaustivamente cualquier proceso o procedimiento relacionado con el fraude potencial o probado, la totalidad de los expedientes incluidos en esa operación y/o de naturaleza económica análoga, así como los sistemas de control interno. Además, ACOSOL revisará los informes del resultado del test de autoevaluación relacionado con las medidas antifraude (Anexo II).

Esta revisión debe ser objetiva y autocrítica, y en cooperación con las autoridades responsables de la investigación y en cumplimiento de la ley, así como con las autoridades judiciales, especialmente en lo que respecta a la conservación de los archivos en un espacio seguro y a las garantías de su transferencia en caso de cambios en el personal.

Como resultado de la revisión, ACOSOL junto con el órgano independiente de control interno (Nivel II), expondrá conclusiones con respecto a los puntos débiles detectados y

a las lecciones aprendidas, con acciones claras para establecer los mecanismos oportunos, responsables y plazos rigurosos.

➤ **Recuperación de importes percibidos (pagos indebidos), retirada de cofinanciación y acción penal**

ACOSOL, junto con las autoridades competentes, exigirán la recuperación de los importes indebidamente percibidos por parte de los beneficiarios, así como la retirada de cofinanciación comunitaria de todos aquellos expedientes en los que se identifique la incidencia detectada.

Para ello, ACOSOL, formalizará unos procesos rigurosos en el seguimiento de la recuperación de los fondos de la UE que se hayan empleado de forma fraudulenta. Estos procesos deben ser claros también en los casos en los que se va a seguir un proceso civil o penal.

Por otro lado, a modo de elemento disuasorio para los defraudadores, ACOSOL dará visibilidad a las actuaciones sancionadoras y reforzará el mensaje de determinación de la aplicación de estas.

## **9. Medidas y procesos relativos a situaciones de conflictos de interés**

Existe Conflicto de Interés (CI) cuando el personal de ACOSOL y demás personas que participan en la gestión y ejecución de subproyectos o actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, tanto de forma directa, indirecta y compartida, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.

El artículo 61 Reglamento Financiero, establece que existe CI *“cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal”*.

Este reglamento, tal y como se menciona en el Anexo III.C de la OM de Gestión, establece que:

- ✓ Es aplicable a todas las partidas administrativas y operativas en todas las Instituciones de la UE y todos los métodos de gestión.
- ✓ Cubre cualquier tipo de interés personal, directo o indirecto.
- ✓ Ante cualquier situación que se “perciba” como un potencial conflicto de intereses se debe actuar.
- ✓ Las autoridades nacionales, de cualquier nivel, deben evitar y/o gestionar los potenciales conflictos de intereses.

Los posibles actores implicados en el conflicto de intereses:

- ✓ Los empleados públicos que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.
- ✓ Aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con fondos, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros de la UE, en el marco de un conflicto de intereses.

## **9.1. Prevención y detección**

La Comisión Europea, junto con la OLAF, ha puesto a disposición de los responsables de la gestión, una **guía práctica sobre la detección de conflictos de intereses (Anexo VII)** en los procedimientos de contratación pública en el marco de las acciones estructurales.

ACOSOL adoptará las siguientes **medidas de prevención y detección de conflictos de interés** ayudándose de esta guía:

- **Información sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y personas implicadas.**

La primera medida de prevención contra los conflictos de interés es la comunicación al personal de ACOSOL sobre las distintas modalidades de conflictos de interés, así como las formas de evitarlos. Atendiendo a la situación que motivaría el conflicto de intereses, puede distinguirse entre:

- a) Conflicto de intereses aparente: se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).
- b) Conflicto de intereses potencial: surge cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de intereses en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.
- c) Conflicto de intereses real: implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público o en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

Una vez se ha informado sobre los diferentes tipos de CI, se ha de identificar qué personas pudieran ser objeto del mismo:

- a) los miembros del personal del órgano de contratación, el personal de los proveedores de servicios de contratación pública y de otros proveedores de servicios que estén directamente implicados en la ejecución del procedimiento de contratación pública
- b) el órgano de contratación y los miembros de los organismos de toma de decisiones de dicha autoridad que, aunque no estén necesariamente implicados de manera

directa en el procedimiento de contratación pública, pueden, sin embargo, influir en el resultado.

El Ayuntamiento aprobará y difundirá su Política de Conflicto de Intereses (**Anexo V.1**) entre los empleados públicos que realizan tareas de gestión, control y pago y otros agentes en los que se han delegado alguna/s de esta/s función/es.

- **Declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI) – Anexo V.2**

Todos los responsables y el personal de ACOSOL que intervengan en la gestión y ejecución de subproyectos y actuaciones financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia cumplimentarán la declaración de ausencia de conflicto de intereses cuya plantilla está adjunta en el Anexo V de este documento.

En concreto y tal y como se especifica en el Anexo III.C de la OM de Gestión, deberá firmar esta declaración el responsable del órgano de contratación/concesión de subvención, el personal que redacte los documentos de licitación/bases y/o convocatorias, los expertos que evalúen las solicitudes/ofertas/propuestas, los miembros de los comités de evaluación de solicitudes/ofertas/propuestas y demás órganos colegiados del procedimiento. En el caso de contrataciones menores, y encargos a medios propios, la declaración la cumplimentará la persona titular de la unidad proponente o impulsora del expediente.

Además, se exigirá la aportación de la DACI cumplimentada a los beneficiarios que, dentro de los requisitos de concesión de la ayuda, deban llevar a cabo actividades que presenten un conflicto de intereses potencial.

En la DACI, la persona declarante deberá poner de manifiesto:

- ✓ Si en su conocimiento, existe un conflicto de intereses aparente, potencial o real vinculado al procedimiento administrativo en el que participa.
- ✓ Si existen circunstancias que pudieran llevarlo a una situación de conflicto de intereses aparente, potencial o real en un futuro próximo.
- ✓ Que se compromete a declarar inmediatamente cualquier potencial conflicto de intereses en el caso de que alguna circunstancia pueda llevar a dicha conclusión.

- **Comprobación y cruce de datos**

ACOSOL comprobará la información a través de bases de datos de los registros mercantiles, organismos nacionales y de la UE, expedientes de los empleados (teniendo en cuenta las normas de protección de datos) o a través de la utilización de herramientas de prospección de datos (“data mining”) o de puntuación de riesgos (ARACHNE).

- **Aplicación de normativa**

ACOSOL aplicará de forma estricta la normativa (europea, estatal y autonómica) referente a los conflictos de intereses. En particular, el artículo 53 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley

del Estatuto Básico del Empleado Público relativo a los Principios éticos, el artículo 23 y 24 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, que regulan la obligación de abstención de las autoridades y personal al servicio de las Administraciones Públicas, las causas de abstención, así como la posibilidad de ser recusados por los interesados por esas mismas causas, y, entre otras, la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

- **Catálogo de indicadores (banderas rojas) – Anexo IV**

Los indicadores para la detección de los conflictos de interés están recogidos en el Anexo IV, junto con el catálogo de indicadores de detección de casos de fraude y corrupción.

- **Sistema de comunicación**

Cuando el personal de ACOSOL tenga sospecha de casos de fraude, corrupción o de la existencia de conflictos de intereses deberá comunicarlo de inmediato a la Comisión Antifraude a través del canal de denuncias, quien analizará con urgencia la información recibida y determinará, en su caso, su comunicación a la Autoridad Decisora.

De manera adicional, el personal de ACOSOL tiene la obligación de informar de aquellas irregularidades, conductas con presunción delictiva o de aquellas actuaciones que supongan un incumplimiento de las medidas establecidos en el presente Plan antifraude y de los principios de actuación definidos en el Código ético y de conducta, adjunto al presente plan como Anexo III.

- **Canal de denuncias**

El personal de ACOSOL tiene la obligación de informar de aquellas, irregularidades conductas con presunción delictiva o de aquellas actuaciones que supongan un incumplimiento de medidas anticorrupción implantadas con objeto de garantizar su eficacia.

Para ello, ACOSOL ha implementado un Canal de denuncias mediante el que su personal, beneficiarios de fondos del MRR o terceras partes relacionadas con los anteriores pueda plantear sus dudas en relación con las medidas antifraude y/o normativa interna, así como reportar el incumplimiento o actuaciones con apariencia ilícita de las disposiciones legales o normativa interna de los que tenga conocimiento.

Las comunicaciones se remitirán mediante correo electrónico, en la dirección [canal.denuncias@acosol.es](mailto:canal.denuncias@acosol.es)

El receptor de estas comunicaciones será, en todo caso, la Comisión Antifraude. No obstante, el personal, beneficiarios de fondos del MRR o tercera parte podrá realizar los reportes mediante cualquier otro medio que tenga a su alcance (buzones postales, telefónicas o de palabra), de tal forma que se pueda hacer llegar fehacientemente a ACOSOL la información referida.

La comunicación se remitirá debiendo incluir los siguientes datos:

- Nombre y apellidos del informante de los riesgos o incumplimientos. Si bien ACOSOL tramitará cualquier comunicación y/o denuncia de forma anónima.
- Forma de adquisición de la información y veracidad de dicha información.
- Descripción de los hechos de la forma más concreta y detallada posible.
- Identificación, siempre que fuera posible, de las personas que hubieran participado en los hechos.
- Negocios, convocatorias, instrumentos o expedientes afectados por la presunta irregularidad o fraude.
- Fecha cierta o aproximada en la que se produjeron los hechos.
- Órgano o entidad que hubiera gestionado las ayudas.
- En su caso, órganos o entidades a los que, adicionalmente, se hubiera remitido la información.

La comunicación podrá acompañarse, cuando fuera posible, de cualquier documentación o elemento de prueba que facilite la verificación de los hechos comunicados y la realización de las actuaciones que correspondan en relación con los mismos.

La confidencialidad de las comunicaciones internas recibidas es el pilar fundamental del Canal de denuncias implantado en ACOSOL, garantizando, en todo caso, la confidencialidad acerca de la identidad de quien informa y la información facilitada, de las personas afectadas y de los terceros mencionados en las mismas, salvo cuando sea requerida por las autoridades judiciales conforme a lo establecido en las Leyes y con todas las salvaguardas en ellas establecidas.

ACOSOL remitirá a la persona que realice la comunicación un acuse de recibo de dicha comunicación en el plazo máximo de 7 días desde su recepción. Asimismo, pondrá en conocimiento de quien realice la comunicación las actuaciones realizadas en el seguimiento de la misma y de la decisión adoptada, salvo disposición normativa en contrario.

ACOSOL garantiza que no tomará represalia alguna contra quien, de buena fe, y de acuerdo con los parámetros legalmente establecidos, reporte de aquellas conductas o apariencia de conducta contraria a la Ley y/o normativa interna, ni implicará la violación de las restricciones sobre revelación de información.

Lo anterior, sin perjuicio del derecho que asiste al comunicante de poner en conocimiento a través de canales denuncias implementados por las autoridades competentes y canales de denuncia públicos.

Ante la falta de respuesta por parte de la Comisión Antifraude, los comunicantes de actuaciones sospechosas y/o irregularidades podrán comunicar tales hechos mediante el canal habilitado para ello por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SCNA) en la dirección web <http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-ES/snca/Paginas/ComunicacionSNCA.aspx>.

De manera excepcional, siempre que no sea posible la utilización del citado medio, podrán utilizarse los siguientes:

**Dirección postal:**

*Servicio Nacional de Coordinación Antifraude  
Intervención General de la Administración del Estado  
Ministerio de Hacienda y \_Función Pública  
Calle María de Malina 50, planta 12. 28006 -Madrid*

**Teléfono:** 915.367.515.

- **Evaluación permanente y periódica**

ACOSOL establecerá mecanismos internos que permitan una evaluación permanente y periódica de las situaciones en las que el personal participe en el proceso de toma de decisiones como, por ejemplo:

- Cumplimentación periódica de cuestionarios de referencia para evaluar si el personal está alerta y puede determinar qué situaciones generan conflictos de intereses aparentes, potenciales o reales (Anexo II).
- Listas de control para el personal de ACOSOL que participe en la toma de decisiones.

## **9.2. Corrección y persecución**

Las medidas de corrección en las situaciones de conflictos de interés tienen como objetivo sancionar a la persona implicada y/o remediar cualquier mal causado por el conflicto de intereses.

- **Controles de comprobaciones ex post**

ACOSOL a través de la Intervención General, en colaboración con la IGAE (Nivel III), cuando sea preciso, comprobará si ha existido realmente algún conflicto de intereses aprovechando las listas de control utilizadas para la prevención de los conflictos de interés. Los mecanismos ex post que se utilizarán para complementar las evaluaciones se centran en la DACI, que deberá examinarse a la luz de otro tipo de información cuando se trate de verificar situaciones de CI.

Si el conflicto de intereses es de naturaleza penal, la autoridad deberá, además, y de acuerdo con la legislación nacional, supervisar los aspectos administrativos del caso y llevar a cabo un análisis de riesgos de la situación.

- **Revisión, suspensión y/o cese de actividad**

Los responsables y el personal de ACOSOL en quienes concurra alguna de las causas que pueda dar lugar a un conflicto de intereses se abstendrán de intervenir en los

procedimientos afectados.

El conflicto de interés también afectará a aquellos beneficiarios privados, socios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, que puedan actuar en favor de sus propios intereses, pero en contra de los intereses financieros europeos, nacionales y autonómicos, en el marco de un conflicto de intereses.

ACOSOL cesará toda actividad afectada por conflicto de intereses y cancelará el contrato/acto afectado debiendo repetir la parte del procedimiento de contratación pública en cuestión.

Además, podrá adoptar cualquier otra medida adicional de conformidad con el Derecho aplicable, como, por ejemplo, sanciones disciplinarias o administrativas y/o incoación del expediente disciplinario.

### **9.3. Procedimiento de gestión de conflicto de intereses**

El personal de ACOSOL, de conformidad con lo dispuesto en el art. 53 del de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público<sup>1</sup> y en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, deberá actuar, en todo momento, en cumplimiento de los principios éticos y de transparencia operantes en el sector.

Dichos principios han sido plasmados en el Código ético y de conducta de ACOSOL, adjunto al presente Plan de medidas anticorrupción como Anexo III.

De manera específica, el personal de ACOSOL deberá actuar, en todo momento, con la máxima lealtad, debida diligencia y buena fe con la Administración en la que presten sus servicios, y con sus superiores, compañeros, subordinados y con los ciudadanos. Su actuación perseguirá la satisfacción de los intereses generales de los ciudadanos y estará regida por los principios de imparcialidad y el interés común, al margen de cualquier otro factor que exprese posiciones personales, familiares, corporativas, clientelares o cualesquiera otras que puedan colisionar este principio.

El personal de ACOSOL se abstendrá en aquellos asuntos en los que tengan un interés personal, así como de toda actividad privada o interés que pueda suponer un riesgo de plantear conflictos de intereses con su puesto público.

En caso de conflicto de interés, y como procedimiento de resolución, el personal de ACOSOL deberá actuar como sigue:

- Poner en conocimiento de la persona física o jurídica con la que existe conflicto de interés la existencia de este y la paralización de las actuaciones hasta su resolución.
- Poner en conocimiento del superior jerárquico inmediato la situación que genera conflicto de interés y si el conflicto le afecta personalmente o a través de una persona vinculada, detallando su objeto y las principales condiciones de la operación o decisión proyectada.
- Abstenerse de realizar cualquier actuación hasta que se tome una decisión al

---

<sup>1</sup> Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público.

respecto y le sea comunicada por el superior jerárquico inmediato.

- Realizar las actuaciones que le sean ordenadas desde el superior jerárquico inmediato.

La no abstención en los casos en que concurra alguna de esas circunstancias dará lugar a la responsabilidad que proceda.

El superior jerárquico resolverá sobre la abstención y recusación de las personas que se encuentren en situación de conflictos de intereses de forma motivada, dejando constancia de su decisión por escrito.

Los órganos jerárquicamente podrán ordenar la abstención de la persona que se encuentre en una situación de conflicto de interés de toda intervención en el expediente. La abstención no implicará, necesariamente, y en todo caso, la invalidez de los actos en que hayan intervenido, debiéndose analizar las actuaciones desarrolladas en cada caso en concreto y resolverse de manera fundada.

En su caso, el superior jerárquico podrá cancelar el acto con cargo a los fondos del MRR afectado por el conflicto de intereses y repetir la parte del procedimiento afectada.

Al objeto de lo dispuesto en los párrafos anteriores, el superior jerárquico realizará las verificaciones y actuaciones que considere necesarias en el marco de las facultades que le atribuyan las disposiciones normativas aplicables. A tales efectos, podrá solicitar la documentación o información adicional que estime oportuno, tanto a la persona que se encuentre en situación de conflicto de interés como al comunicante u otros órganos, entidades o personas físicas que pudieran disponer de la documentación o información que fuera necesaria.

El superior jerárquico podrá adoptar las sanciones disciplinarias y las medidas administrativas que procedan y/o hacer público lo ocurrido para garantizar la transparencia de las decisiones y, como elemento disuasorio, para impedir que vuelvan a producirse situaciones similares, de acuerdo con la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno. De manera adicional, en su caso, el superior jerárquico denunciará la existencia de conflictos de intereses a las autoridades competentes.

En todo caso, el superior jerárquico informará a la Comisión Antifraude de la posible existencia de conflicto de intereses declarada, de las verificaciones y actuaciones realizadas y de las decisiones tomadas para la gestión del mismo.

## **10. Seguimiento y evaluación del plan**

ACOSOL hará un seguimiento y evaluación del plan de medidas antifraude con el objetivo de mantenerlo actualizado y acorde a las directrices nacionales y europeas.

### **10.1. Seguimiento y evaluación**

El seguimiento y evaluación del Plan de medidas antifraude se realizará anualmente por parte del centro directivo con el objetivo de velar por su cumplimiento a efectos regulatorios y prácticos, así como de identificar aspectos de mejora.

El seguimiento y evaluación podrán efectuarse a través de los formularios puestos a disposición y/o según las conclusiones de auditorías donde se identifiquen nuevos mecanismos de control necesarios.

En caso de que se detecte algún riesgo por el órgano gestor o por los órganos de control e independientemente de la periodicidad anual, se efectuará un seguimiento de las medidas incluidas en el plan.

Así mismo, en el caso de que se materialice un acto contrario a la integridad, de fraude o de corrupción, la organización debe analizar los hechos ocurridos y determinar las modificaciones necesarias a realizarse en las estructuras y procesos de control.

## **10.2. Actualización de procedimientos**

Anualmente se analizará la necesidad de incluir y/o actualizar los procedimientos contemplados en el plan, con el objetivo de prevenir irregularidades.

En su caso, y si fuese necesario, se incluirán planes de prevención.

## **10.3. Comunicación y difusión de actualizaciones o cambios**

El plan de medidas antifraude será publicado y difundido a todo a todo personal, especialmente a las unidades gestoras.

Se hará especial hincapié en la difusión de nuevas incorporaciones o cambios derivados de la revisión del plan.

## 11. Resumen ejecutivo de las medidas propuestas

En la siguiente tabla se recogen todas las medidas específicas de los puntos 5, 6, 7, 8 y 9 de este documento indicando su apartado correspondiente, los modelos para su implementación y a qué nivel aplica cada una de ellas.

| MEDIDA                                                | APARTADO                                       | MODELO                                   |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Declaración Institucional de lucha contra el fraude   | Prevención – Fraude y corrupción               | Anexo I                                  |
| Compromiso antifraude en las notificaciones de ayudas | Prevención – Fraude y corrupción               | Declaración responsable / DEUC           |
| Evaluación de impacto y probabilidad de riesgo        | Prevención – Fraude y corrupción               | Anexo II                                 |
| Código Ético y de conducta                            | Prevención – Fraude y corrupción               | Anexo III                                |
| Formación y concienciación                            | Prevención – Fraude y corrupción               |                                          |
| Gestión y control interno                             | Prevención – Fraude y corrupción               |                                          |
| Auditorías internas                                   | Prevención – Fraude y corrupción               |                                          |
| Comprobación y cruce de datos                         | Detección – Fraude y corrupción                | ARACHNE                                  |
| Sistemas de comunicación                              | Detección – Fraude y corrupción                | Canal de Denuncias                       |
| Catálogo de indicadores (banderas rojas)              | Detección – Fraude y corrupción                | Anexo IV                                 |
| Evaluación y clasificación del fraude                 | Corrección y persecución – Fraude y corrupción | Informes del resultado de autoevaluación |
| Revisión, suspensión y/o cesede actividad             | Corrección y persecución – Fraude y corrupción |                                          |
| Sistema de comunicación                               | Corrección y persecución – Fraude y corrupción | Canal de Denuncias                       |
| Revisión de expedientes                               | Corrección y persecución – Fraude y corrupción | Informes del resultado de autoevaluación |

|                                                                                                  |                                                |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|
| Recuperación de importes percibidos (pagos indebidos), retirada de cofinanciación y acción penal | Corrección y persecución – Fraude y corrupción |                    |
| Información sobre las distintas modalidades de conflicto de interés y personas implicadas        | Prevención y detección – Conflictos de interés |                    |
| Declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)                                         | Prevención y detección – Conflictos de interés | Anexo V.2          |
| Comprobación y cruce de datos                                                                    | Prevención y detección – Conflictos de interés | ARACHNE            |
| Aplicación de normativa                                                                          | Prevención y detección – Conflictos de interés |                    |
| Catálogo de indicadores (banderas rojas)                                                         | Prevención y detección – Conflictos de interés | Anexo IV           |
| Evaluación permanente y periódica                                                                | Prevención y detección – Conflictos de interés | Anexo II           |
| Controles de comprobaciones ex post                                                              | Corrección – Conflictos de interés             |                    |
| Sistema de comunicación                                                                          | Corrección – Conflictos de interés             | Canal de denuncias |
| Revisión, suspensión y/o cese de actividad                                                       | Corrección – Conflictos de interés             |                    |

# ANEXOS

**ANEXO 0****TEST DE CONFLICTO DE INTERÉS, PREVENCIÓN DEL FRAUDE Y CORRUPCIÓN (Anexo II.B.5 OM Gestión)**

Esta autoevaluación se configura en el artículo 6 de 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 como una actuación obligatoria para el órgano gestor, siendo el cuestionario de autoevaluación relativo al estándar mínimo:

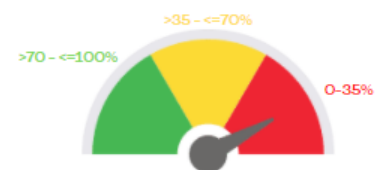
**CRITERIOS DE VALORACIÓN PARA EL GRADO DE CUMPLIMIENTO**

4 equivale al máximo cumplimiento ; 1 al mínimo

| PREGUNTA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | GRADO DE CUMPLIMIENTO |    |    |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----|----|----|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4                     | 3  | 2  | 1  |
| 1. ¿Se dispone de un "Plan de medidas antifraude" que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora 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. ¿Se constata la existencia del correspondiente "Plan de medidas antifraude" en todos los niveles de ejecución?                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |    |    | SÍ |
| <b>Prevención</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |    |    |    |
| 3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa aluchar contra el fraude?                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |    |    | SÍ |
| 4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |    |    | SÍ |
| 5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |    | SÍ |    |
| 6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                       |    | SÍ |    |
| 7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                       |    |    | SÍ |
| 8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |    | SÍ |    |
| <b>Detección</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |    |    |    |
| 9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?                                                                                                                                                                                                                                                                    |                       |    |    | SÍ |
| 10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |    | SÍ |    |
| 11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       | SÍ |    |    |
| 12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       | SÍ |    |    |
| <b>Corrección</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |    |    |    |
| 14. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                       |    | SÍ |    |
| 15. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                       |    | SÍ |    |
| <b>Persecución</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |    |    |    |
| 16. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?                                                                                                                                                                                                                                                    |                       | SÍ |    |    |
| 17. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?                                                                                                                                                                                                                                   |                       | SÍ |    |    |
| <b>SUBTOTAL PUNTOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0                     | 12 | 12 | 6  |
| <b>PUNTOS TOTALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 30                    |    |    |    |
| <b>PUNTOS MÁXIMOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 64                    |    |    |    |

¿El Ayuntamiento está preparado para prevenir la corrupción y el fraude? - **NIVEL DE RIESGO INICIAL**  
(Puntos totales/puntos máximos)\*100

46,88%

**CONCLUSIONES**

En base a los resultados obtenidos la empresa no cumple con al menos los mínimos requerimientos para prevenir la corrupción y el fraude. El trabajo a realizar será la verificación y actualización de los documentos necesarios y elaboración y análisis de riesgos específicos de fraude que completen el Plan de Medidas Antifraude.

## ANEXO I

# DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

## POLÍTICA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE DE ACOSOL S.A. DE LOS FONDOS DEL MRR

### Introducción

ACOSOL S.A, ejerce la función de Autoridad de Gestión de los Fondos del MRR.

Los empleados que integran ACOSOL S.A. tienen, entre otros deberes, “velar por los intereses generales con sujeción y observancia de la Constitución y del resto del ordenamiento jurídico y deberán actuar con arreglo a los siguientes principios: objetividad, integridad, neutralidad, responsabilidad, imparcialidad, confidencialidad, dedicación al servicio público, transparencia, ejemplaridad, austeridad, accesibilidad, eficacia, honradez, promoción del entorno cultural y medioambiental, y respeto a la igualdad entre mujeres y hombres” (Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público, artículo 52).

Así mismo les corresponde proteger los intereses financieros de la UE de acuerdo con los principios de corresponsabilidad, eficacia y cooperación.

ACOSOL S.A. manifiesta su compromiso de mantener los estándares más altos en el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, se adhiere a los más altos principios de integridad, objetividad y honestidad y desea ser percibido como opuesto al fraude y la corrupción en la forma en que ejerce sus competencias.

El objetivo de esta política es promover una cultura que desaliente toda actividad fraudulenta y que facilite la prevención y detección del fraude y el desarrollo de procedimientos que sean efectivos en la investigación de fraudes y delitos conexos, y se asegurará de que tales casos son tratados oportuna y apropiadamente.

ACOSOL S.A. dispondrá de un procedimiento para divulgar las situaciones de conflicto de intereses.

El término fraude se utiliza comúnmente para describir una amplia gama de conductas ilícitas incluyendo el robo, la corrupción, la malversación, soborno, falsificación, tergiversación, la colusión, el lavado de dinero y la ocultación de hechos materiales.

A menudo implica el uso de engaño para beneficio personal, de una persona relacionada o de un tercero, o generar una pérdida a un tercero – la intencionalidad es el elemento clave que distingue el fraude de irregularidad. El fraude no sólo tiene un potencial impacto financiero, sino que además daña la reputación de las organizaciones responsables de la gestión eficaz y eficiente de los Fondos.

Esto es de particular importancia para una organización pública responsable de la gestión de los fondos de la UE. La corrupción es el abuso de poder para beneficio privado.

El conflicto de intereses existe cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones oficiales de una persona se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o cualquier otro interés compartido con, por ejemplo, un solicitante o beneficiario de fondos de la UE.

## **Responsabilidades**

En ACOSOL S.A., la responsabilidad general de la gestión del riesgo de fraude y la corrupción es asumida por un grupo de trabajo multidisciplinar formado por personas integrantes de las diferentes unidades, departamentos, servicios o áreas implicadas en la gestión de estos fondos, en particular en lo referente a las siguientes fases del proceso:

- La selección de las operaciones (Unidad de Gestión).
- Procedimientos de contratación (Servicio de Contratación).
- Comprobaciones relativas a la verificación documental y sobre el terreno (Oficina Técnica de Gestión).
- La autorización de los pagos (Servicio de Presupuestos y Contabilidad, Intervención General y Tesorería).

Dicho equipo tendrá la responsabilidad de:

- o Realizar una revisión periódica, con la ayuda de un equipo de evaluación de riesgos, del riesgo de fraude.
- o Establecer una política de lucha contra el fraude efectiva y un plan de respuesta contra el fraude;
- o Sensibilizar acerca del fraude al personal y promover la formación relacionada;
- o Asegurar que el Ayuntamiento atiende puntualmente a las peticiones de los organismos competentes de investigación cuando se producen;

Las funciones asumidas por ACOSOL S.A., como entidad ejecutora incluyen la puesta en marcha de medidas antifraude, en el marco de lo establecido por la normativa comunitaria y atendiendo a criterios de proporcionalidad. Asimismo, cuenta con la colaboración de los diferentes responsables y gestores de procesos para asegurar que existe un adecuado sistema de control interno dentro de sus respectivas áreas de responsabilidad y garantizar, en su caso, la debida diligencia en la implementación de medidas correctoras

Los responsables y gestores de procesos de ACOSOL S.A. son responsables de la gestión del día a día de los riesgos de fraude y planes de acción, según lo establecido en la evaluación del riesgo de fraude y en particular para:

- o Asegurar que existe un adecuado sistema de control interno dentro de su área de responsabilidad;
- o Prevenir y detectar el fraude;
- o Garantizar la debida diligencia y la implementación de medidas de precaución en caso de sospecha de fraude;

- o Adoptar las medidas correctoras, incluidas las sanciones administrativas, según corresponda.

### Denuncia del fraude

ACOSOL S.A. contará con procedimientos para denunciar el fraude, tanto internamente como ante las autoridades competentes.

Todos los informes se tratarán en la más estricta confidencialidad y de acuerdo con la normativa vigente.

Los empleados que denuncien irregularidades o sospechas de fraude serán protegidos de posibles represalias.

### Medidas anti-fraude

ACOSOL S.A. va a poner en marcha medidas robustas de lucha contra el fraude proporcionadas, basadas en una evaluación del riesgo de fraude. Asegurará que el personal es consciente de los riesgos de fraude y recibe capacitación antifraude.

Así mismo, revisará habitualmente todos los casos de sospecha de fraude real y que se hayan producido para la revisión del sistema de gestión y control interno y su mejora en caso necesario.

### Conclusión

El fraude puede manifestarse de muchas maneras diferentes.

ACOSOL S.A. tiene una política de **tolerancia cero** frente al fraude y la corrupción, y va a establecer un sistema de control robusto que esté diseñado para prevenir y detectar, en la medida de lo posible, los actos de fraude y corregir su impacto, en caso de producirse.

Esta política y todos los procedimientos y estrategias pertinentes cuentan con el apoyo del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude, creado por Real Decreto 802/2014, de 19 de septiembre.

En \_\_\_\_\_ a \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

ACOSOL S.A.

## ANEXO II. EVALUACIÓN DE RIESGOS ESPECÍFICOS DE FRAUDE

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| FECHA/S DE LA EVALUACION  | 21/06/2022 - 04/07/2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| TIPO DE EVALUACIÓN        | Evaluación inicial riesgos específicos de fraude                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN | <p>El objetivo de esta evaluación es “establecer un procedimiento que incluya medidas eficaces y proporcionadas para la lucha contra el fraude en desarrollo de la guía de la Comisión Europea . Por ello se evalúa el impacto y la probabilidad de los riesgos de fraude más frecuentes (detectados por la Comisión Europea) que se pueden producir durante la gestión de los fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia.</p> <p>En un primer momento se evalúa la posibilidad y la frecuencia con que se pudiesen presentar los fraudes seleccionados por la Comisión, lo que se llama “Riesgo Bruto”.</p> <p>Después se evalúan los riesgos tras la aplicación de los controles y procedimientos que ACOSOL S.A. tiene implementados, lo que da lugar al “Riesgo Neto”.</p> <p>Por último, en el caso de que sean necesarios, se establecen controles atenuantes para contribuir a reducir los riesgos que aún persistieran al no haberse abordado de forma efectiva con los controles implementados actualmente por el ACOSOL S.A..</p> |
| NOMBRE DE LA ORGANIZACIÓN | ACOSOL, S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| DIRECCIÓN DEL ORGANISMO   | Urb. Elviria, 29604 Marbella (Málaga)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| TELÉFONO                  | 952 93 20 20 / Fax 952 83 47 40                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| CORREO ELECTRÓNICO        | <a href="mailto:il.devicente@acosol.es">il.devicente@acosol.es</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### EQUIPO EVALUADOR

|             | NOMBRE Y APELLIDOS    | CARGO                                     |
|-------------|-----------------------|-------------------------------------------|
| EVALUADOR 1 | JOSE LUIS DE VICENTE  | Departamento jurídico de ACOSOL, S.A      |
| EVALUADOR 2 | LORENA GUTIERREZ      | Equipo jurídico de ADN Gram Audit, S.L.P. |
| EVALUADOR 3 | CRISTINA VALLEJO RUIZ | Equipo jurídico de ADN Gram Audit, S.L.P. |

### NORMATIVA Y DOCUMENTACIÓN APLICABLE

- Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.
- 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.
- Reglamento Financiero y el Reglamento (UE, Euratom) 2020/2092 del Parlamento Europeo y del Consejo»
- Guía de la Comisión Europea. Evaluación del riesgo de fraude y medidas efectivas y proporcionadas contra el fraude
- ANEXO I: Instrucciones de utilización de la herramienta de autoevaluación

### CRITERIOS DE VALORACIÓN

Los riesgos se valoran en términos de:

- Impacto que supondrían para el proceso en cuestión (Selección de Operaciones y Ejecución de las Operaciones).
- Frecuencia de ocurrencia.

Leyenda Impacto:

| VALORACIÓN | NIVEL                                       |
|------------|---------------------------------------------|
| 1          | Limitado                                    |
| 2          | Medio                                       |
| 3          | Significativo                               |
| 4          | Investigación Oficial o Percepción Negativa |

Leyenda Frecuencia:

| VALORACIÓN | NIVEL                  |
|------------|------------------------|
| 1          | Muy pocos casos        |
| 2          | Alguna vez             |
| 3          | Es probable que ocurra |
| 4          | Con frecuencia         |

#### NIVEL DE RIESGO (PxI)

|      |
|------|
| 8-16 |
| 4-16 |
| 0-3  |

Los niveles de riesgo están directamente relacionados con el impacto que puede ocasionar un riesgo si éste se materializa, así como con el grado de exposición en el que se encuentra el Ayuntamiento, de percibir dicho riesgo. Los niveles de riesgo con los que trabajamos son:

| NIVEL DE RIESGOS |
|------------------|
| Aceptable        |
| Importante       |
| Grave            |

En base al mismo, se concluye que los niveles de riesgo, tanto el riesgo neto (que incluye controles), como el riesgo objetivo (que incluye nuevos controles a implantar), que sean menores o iguales a 3, se considerarán riesgos de nivel de fraude ACEPTABLE.

#### ESTRATEGÍA DE EVALUACIÓN

La autoevaluación de riesgos de fraude en ACOSOL, S.A. se va a efectuar, en los terminos de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, utilizando la herramienta de autoevaluación de la Comisión, Guidance Notenon fraud risk assessment for 2014-2020 (DG REGIO), desarrollada en aplicación del artículo 125.4 c) del Reglamento N° 1303/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 17 de diciembre de 2013, por el que se establecen disposiciones comunes relativas al Fondo Europeo de Desarrollo Regional, al Fondo Social Europeo, al Fondo de Cohesión, al Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural y al Fondo Europeo Marítimo y de la Pesca, y por el que se establecen disposiciones generales relativa a alguno de los fondos.

La evaluación a la exposición de riesgos específicos de fraude se realizará a través del análisis de los cuatro procesos de gestión que a continuación se detalla:

1. Selección del solicitante (SR)
2. Ejecución y verificación (IR)
3. Certificación y pagos (CR)
4. Contratación directa (PR)

## CONTROLES IMPLANTADOS

| REF<br>RIESGO                                                                                                                                                            | RIESGO                                                             | CONTROL RECOMENDADO<br><i>Guidance Note on fraud risk assessment for 2014-2020 (DG REGIO)</i>                                                                                                                                                                                                           | GRADO DE<br>CONFIANZA |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1. Selección de los solicitantes                                                                                                                                         |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |
| S<br>R<br>1                                                                                                                                                              | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación              | ACOSOL dispone de una instancia superior encargada de revisar por muestreo las decisiones adoptadas por el primer comité de evaluación.                                                                                                                                                                 | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.                                                                                               | No existe             |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL imparte regularmente a todo el personal cursos apropiados de formación en materia de deontología y de integridad.                                                                                                                                                                                | No existe             |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Se deberán publicar todas las convocatorias de propuestas.                                                                                                                                                                                                                                              | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Todas las solicitudes deberán registrarse y evaluarse de acuerdo con los criterios aplicables.                                                                                                                                                                                                          | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Todas las decisiones relativas a la aceptación o rechazo de las solicitudes deberán comunicarse a los solicitantes.                                                                                                                                                                                     | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Los criterios establecidos para la selección de solicitantes - adjudicación (ponderación de criterios aritméticos, matemáticos...) con mayor peso que el criterio subjetivo del técnico                                                                                                                 | Alto                  |
| S<br>R<br>2                                                                                                                                                              | Declaraciones falsas de los solicitantes                           | El proceso de verificación de ACOSOL de las solicitudes que compiten por el proyecto incluye un análisis independiente de todos los documentos justificativos.                                                                                                                                          | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | El proceso de verificación de ACOSOL hace uso de los previos conocimientos acerca del beneficiario para adoptar un decisión bien informada sobre la veracidad de las declaraciones e informaciones presentadas.                                                                                         | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Exigencia de documentación de declaraciones responsables, certificados, etc. Previsión de penalizaciones                                                                                                                                                                                                | Alto                  |
| 2. Ejecución y verificación                                                                                                                                              |                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |
| I<br>R<br>1                                                                                                                                                              | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones | NO TIENE IMPLANTADOS CONTROLES                                                                                                                                                                                                                                                                          |                       |
| I<br>R<br>2                                                                                                                                                              | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio         | Antes de que los beneficiarios inicien la ejecución de los programas, ACOSOL revisa una lista de aquellos contratos propuestos cuyo importe se sitúa ligeramente por debajo de las cuantías establecidas                                                                                                | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna del beneficiario revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación.                                                                                                                                | No existe             |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Las adjudicaciones a un mismo proveedor deberán ser autorizadas previamente por ACOSOL.                                                                                                                                                                                                                 | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL revisa periódicamente una muestra de contratos con el fin de garantizar que las especificaciones técnicas no son demasiado restrictivas respecto a los servicios requeridos para el programa.                                                                                                    | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL lleva a cabo una revisión periódica de una muestra de contratos para garantizar que se han observado los procedimientos de contratación aplicables.                                                                                                                                              | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna del beneficiario revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación.                                                                                                                                | No existe             |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Las modificaciones del contrato que prorrogan el acuerdo original más allá de un plazo máximo predefinido deberán contar con la previa autorización de ACOSOL.                                                                                                                                          | Alto                  |
| Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna del beneficiario revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación. | Medio                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |
| I<br>R<br>3                                                                                                                                                              | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo             | ACOSOL revisa periódicamente una muestra de contratos con el fin de garantizar que las especificaciones técnicas no son demasiado restrictivas respecto a los servicios requeridos para el programa.                                                                                                    | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Existen pruebas de que un departamento de auditoría interna del beneficiario revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación.                                                                                                                                | No existe             |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL requiere un elevado nivel de transparencia en la adjudicación de contratos, como la publicación de los datos del contrato que no tengan carácter reservado. ACOSOL revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.                                                  | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL requiere que el procedimiento de licitación incluya un sistema transparente de apertura de las ofertas, y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas. ACOSOL revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.                                 | Alto                  |
| I<br>R<br>4                                                                                                                                                              | Prácticas colusorias en las ofertas                                | ACOSOL requiere que los beneficiarios utilicen valores de referencia para comparar los precios de los productos y servicios habituales. ACOSOL revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.                                                                             | Alto                  |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | Verificar si las empresas que participan en una licitación pasan a ser posteriormente contratistas o subcontratistas del adjudicatario.                                                                                                                                                                 | No existe             |
| I<br>R<br>7                                                                                                                                                              | Falta de entrega o de sustitución de productos                     | ACOSOL pide a los beneficiarios que revisen los productos o servicios adquiridos para compararlos con las especificaciones del contrato, recurriendo para ello a los expertos adecuados. ACOSOL revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.                            | Medio                 |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL revisa por sí misma, en una muestra de proyectos, los informes de actividad y los productos o servicios específicos adquiridos, comparándolos con las especificaciones del contrato.                                                                                                             | Medio                 |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL exige a los beneficiarios que, a la finalización del contrato, obtengan certificados de obra o certificados de verificación de otro tipo emitidos por un tercero independiente. ACOSOL revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. - Sólo en ejecución de obras | Medio                 |
|                                                                                                                                                                          |                                                                    | ACOSOL revisa por sí misma, en una muestra de proyectos, los certificados de obra o certificados de verificación de otro tipo que deberán entregarse a la finalización del contrato.                                                                                                                    | No existe             |

|                          |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| I<br>R<br>9              | Sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal                       | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra del beneficiario, la AG deberá revisar los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre la mano de obra prevista y la realmente utilizada (trabajadores y horas trabajadas). Se deberá solicitar justificación adicional (por ejemplo certificados de cualificaciones) para confirmar la idoneidad de los eventuales sustitutos.                                                                                                                                                                                                                                              | No existe |
|                          |                                                                                      | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, la AG requiere que los beneficiarios comprueben si el personal clave involucrado en la ejecución del contrato coincide con el propuesto en las ofertas, y exige que se demuestre la idoneidad de los sustitutos relevantes. La AG revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Alto      |
|                          |                                                                                      | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, la AG revisa por norma los informes finales, económicos y de actividades, en busca de posibles discrepancias entre las actividades previstas y las realmente efectuadas. En caso de diferencias se solicitan explicaciones y justificantes adicionales para su análisis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Medio     |
| I<br>R<br>1<br>0         | Costes incorrectos de mano de obra                                                   | Introducción en las ofertas de precios totales de servicios o tarifas planas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Alto      |
|                          |                                                                                      | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, ACOSOL les exige comprobantes que demuestren de forma independiente la existencia del personal, como contratos y datos de la seguridad social. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo, y se someterán a un control independiente siempre que sea posible. (Departamento de PRL)                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Medio     |
|                          |                                                                                      | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de proveedores terceros, ACOSOL exige que los beneficiarios analicen las facturas de estos para comprobar si las horas extraordinarias reclamadas son las correctas (volumen desproporcionado de horas trabajadas por el personal del proyecto, realización de todas las actividades con menos trabajadores de los previstos), y que pidan la documentación justificativa que permita confirmar que los costes reclamados se ajustan a las normas en materia de horas extraordinarias y que se ha incurrido realmente en los mismos. ACOSOL revisa el funcionamiento de estos controles en una muestra de beneficiarios. | No existe |
|                          |                                                                                      | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de los beneficiarios, ACOSOL exige por norma a estos los comprobantes que demuestren de forma independiente que los costes fueron incurridos dentro de los plazos previstos en el proyecto, por ejemplo facturas originales o extractos de cuentas bancarias. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo, y se someterán a un control independiente siempre que sea posible.                                                                                                                                                                                                                 | No existe |
|                          |                                                                                      | Por cuanto se refiere a los costes de mano de obra de terceros, ACOSOL pide a los beneficiarios que exijan a estos los comprobantes que demuestren de forma independiente que los costes fueron incurridos dentro de los plazos previstos en el proyecto, por ejemplo facturas originales o extractos de cuentas bancarias. El análisis de estos datos se realizará aplicando un sano escepticismo, y se someterán a un control independiente siempre que sea posible.                                                                                                                                                                                                      | No existe |
| 3. Certificación y pagos |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |
| C<br>R<br>1              | Proceso de verificación incompleto o inadecuado por parte de la autoridad de gestión | ACOSOL dispone de una metodología clara para determinar el número y tipo de beneficiarios que deberá verificar, basada en las buenas prácticas aceptadas y que incluye un análisis del nivel de riesgo de fraude.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Alto      |
|                          |                                                                                      | Las personas que llevan a cabo las verificaciones dentro de la autoridad de gestión están debidamente cualificadas y formadas, y asisten a cursos de actualización sobre detección de fraudes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | No existe |
| C<br>R<br>2              | Proceso de certificación del gasto incompleto o inadecuado                           | La Autoridad de Control dispone de una metodología clara para determinar el número y tipo de beneficiarios que deberá verificar, basada en las buenas prácticas aceptadas y que incluye un análisis del nivel de riesgo de fraude. ACOSOL revisa y aprueba este proceso de selección.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Alto      |
|                          |                                                                                      | ACOSOL lleva a cabo una revisión detallada de las certificaciones del gasto emitidas por la Autoridad de Control para garantizar que han sido realizadas de acuerdo con las directrices y normas pertinentes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Alto      |
|                          |                                                                                      | Existe una clara definición, asignación y separación de funciones entre las autoridades de gestión y los organismos intermedios, así como dentro de todos ellos. La autoridad de gestión ha establecido los procedimientos adecuados para supervisar la ejecución eficaz de las tareas delegadas al(a los) organismo(s) intermediario(s).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | No existe |
| C<br>R<br>3              | Conflictos de interés dentro de la AG                                                | El procedimiento de pago se compone de varias etapas de autorización separadas, en todas las cuales se exige justificación de la validez del gasto (por ejemplo, dictámenes de intervención independientes) antes de conceder la autorización.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Alto      |
| C<br>R<br>4              | Conflictos de interés dentro de la autoridad de certificación                        | El procedimiento de pago se compone de varias etapas de autorización separadas, en todas las cuales se exige justificación de la validez del gasto (por ejemplo, dictámenes de intervención) antes de que la ACOSOL conceda la autorización.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Alto      |
| 4. Contratación directa  |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |
| P<br>R<br>1              | Incumplimiento de un procedimiento de concurso obligatorio                           | Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de ACOSOL), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Medio     |
|                          |                                                                                      | ACOSOL dispone de una política en materia de conflicto de interés que incluye una declaración anual y su registro por parte de todo el personal, y aplica medidas dirigidas a garantizar su cumplimiento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Medio     |
|                          |                                                                                      | Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de ACOSOL), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Alto      |
|                          |                                                                                      | Mediante una auditoría interna o externa se revisa regularmente el funcionamiento de los controles internos en materia de contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Alto      |
| P<br>R<br>2              | Manipulación del procedimiento de concurso                                           | Todas las adjudicaciones de contratos se revisan por una segunda instancia distinta del departamento de compras (por ejemplo, por personal de nivel directivo de ACOSOL), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Medio     |
|                          |                                                                                      | Existe un elevado nivel de transparencia en la adjudicación de contratos, por ejemplo mediante la publicación de los datos del contrato que no tengan carácter reservado.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Alto      |
|                          |                                                                                      | El procedimiento de licitación incluye un sistema transparente de apertura de las ofertas, y unas medidas de seguridad apropiadas para las ofertas no abiertas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Alto      |
| P<br>R<br>3              | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones                   | Todas las adjudicaciones de contratos se revisan (Técnico y Mesa de contratación) distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de ACOSOL), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Medio     |
|                          |                                                                                      | ACOSOL ha implantado controles estrictos de los procedimientos de licitación, por ejemplo en lo relativo a los plazos de presentación, y verifica su funcionamiento en una muestra de beneficiarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Alto      |
|                          |                                                                                      | Todas las adjudicaciones de contratos se revisan (Técnico y Mesa de contratación) distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de ACOSOL), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Medio     |

## EVALUACIÓN DE LA EXPOSICIÓN A RIESGOS DE FRAUDE ESPECÍFICOS

| Ref. del riesgo | Denominación del riesgo                                                              | Descripción del riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Puntuación total actual del riesgo (NETA) |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| SR1             | Conflictos de interés dentro del comité de evaluación                                | Los miembros del comité de evaluación de ACOSOL influyen deliberadamente sobre la evaluación y selección de los solicitantes a fin de favorecer a alguno de ellos, dando un trato preferente a su solicitud durante la evaluación, o bien presionando a otros miembros del comité.                                                                                                                                                                                                       | 1                                         |
| SR2             | Declaraciones falsas de los solicitantes                                             | Los solicitantes presentan declaraciones falsas en sus solicitudes, haciendo creer al comité de evaluación que cumplen con los criterios de elegibilidad, generales y específicos, al objeto de salir elegidos en un proceso de selección.                                                                                                                                                                                                                                               | 1                                         |
| SR3             | Doble financiación                                                                   | Una organización solicita financiación de varios fondos y/o Estados miembros de la UE para un mismo proyecto, sin declarar esta circunstancia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | N/A                                       |
| IR1             | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones                   | Un miembro del personal del beneficiario favorece a un solicitante o licitador debido a que:<br>- existe un conflicto de interés no declarado, o<br>- se han pagado sobornos o comisiones.                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 8                                         |
| IR2             | Incumplimiento de un procedimiento competitivo obligatorio                           | El beneficiario incumple un procedimiento competitivo obligatorio con el fin de favorecer a un determinado solicitante a la hora de conseguir o de conservar un contrato a través de:<br>- la división de un contrato en varios, o<br>- la contratación con un único proveedor sin justificación, o<br>- la omisión del procedimiento de concurso, o<br>- la prórroga irregular del contrato.                                                                                            | 4                                         |
| IR3             | Manipulación del procedimiento de concurso competitivo                               | Un miembro del personal de ACOSOL favorece a un licitador en un procedimiento competitivo mediante:<br>- unas especificaciones amañadas, o<br>- la filtración de los datos de las ofertas, o<br>- la manipulación de las ofertas.                                                                                                                                                                                                                                                        | 2                                         |
| IR4             | Prácticas colusorias en las ofertas                                                  | Para conseguir un contrato, los ofertantes pueden manipular el procedimiento competitivo organizado por un beneficiario mediante acuerdos colusorios con otros ofertantes o la simulación de falsos ofertantes, es decir:<br>- presentando las ofertas en complicidad con otros ofertantes, en particular con empresas interrelacionadas, o<br>- introduciendo proveedores fantasma.                                                                                                     | 4                                         |
| IR5             | Precios incompletos                                                                  | Un ofertante puede manipular el procedimiento competitivo dejando de especificar determinados costes en su oferta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | N/A                                       |
| IR6             | Manipulación de las reclamaciones de costes                                          | Un contratista puede manipular las reclamaciones de costes o la facturación para incluir cargos excesivos o duplicados, es decir:<br>- reclamando el mismo contratista dos veces los mismos costes, o<br>- emitiendo facturas falsas, infladas o duplicadas.                                                                                                                                                                                                                             | N/A                                       |
| IR7             | Falta de entrega o de sustitución de productos                                       | Los contratistas incumplen las condiciones del contrato no entregando los productos convenidos, alterándolos o sustituyéndolos por otros de calidad inferior, es decir, en los casos en que:<br>- se han sustituido los productos, o<br>- los productos no existen, o las actividades no se han realizado de conformidad con el acuerdo de subvención                                                                                                                                    | 4                                         |
| IR8             | Modificación del contrato existente                                                  | Un beneficiario y un contratista actúan en connivencia para modificar un contrato existente introduciendo condiciones más favorables para un tercero, hasta el punto de invalidar la decisión de adjudicación original.                                                                                                                                                                                                                                                                  | N/A                                       |
| IR9             | Sobrestimación de la calidad o de las actividades del personal                       | Un contratista sobrestima deliberadamente la calidad o las actividades del personal puesto a disposición para reclamar los costes correspondientes por este concepto, es decir:<br>- la cualificación de la mano de obra no es la adecuada, o<br>- se describen de forma inexacta las actividades llevadas a cabo por el personal.                                                                                                                                                       | 4                                         |
| IR10            | Costes incorrectos de mano de obra                                                   | Un beneficiario puede reclamar costes de mano de obra, a sabiendas de que son incorrectos, en relación con actividades que no se han realizado, o que no se han realizado de acuerdo con el contrato, es decir,<br>- costes incorrectos de mano de obra, o<br>- cargos por horas extraordinarias no pagadas, o<br>- tarifas horarias inadecuadas, o<br>- gastos reclamados para personal inexistente, o<br>- gastos de personal por actividades realizadas fuera del plazo de ejecución. | 4                                         |
| IR11            | Los costes de mano de obra se asignan incorrectamente a determinados proyectos       | Un beneficiario asigna deliberadamente de forma incorrecta los gastos de personal entre proyectos de la UE y de otras fuentes de financiación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | N/A                                       |
| CR1             | Proceso de verificación incompleto o inadecuado por parte de la autoridad de gestión | Las verificaciones realizadas por la autoridad de gestión pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido a que ACOSOL no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios.                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4                                         |
| CR2             | Proceso de certificación del gasto incompleto o inadecuado                           | Las certificaciones del gasto pueden no proporcionar suficiente seguridad sobre la ausencia de fraude, debido a que ACOSOL no dispone de las cualificaciones o recursos necesarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2                                         |
| CR3             | Conflictos de interés dentro de ACOSOL                                               | Los miembros de ACOSOL pueden tener conflictos de interés que influyan indebidamente sobre la aprobación de los pagos a determinados beneficiarios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4                                         |
| CR4             | Conflictos de interés dentro de la autoridad de certificación                        | El gasto puede ser autorizado por una autoridad de certificación que mantiene una relación con el beneficiario.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 4                                         |
| PR1             | Incumplimiento de un procedimiento de concurso obligatorio                           | Un miembro del personal de ACOSOL soslaya el procedimiento de concurso obligatorio con el fin de favorecer a un licitador determinado a la hora de obtener o de mantener un contrato, a través de:<br>- la omisión del procedimiento de concurso, o<br>- la división de un contrato en varios, o<br>- la contratación con un único proveedor sin justificación, o<br>- la prórroga irregular del contrato.                                                                               | 2                                         |
| PR2             | Manipulación del procedimiento de concurso                                           | Un miembro del personal de una AG favorece a un licitador en un procedimiento de concurso mediante:<br>- unas especificaciones amañadas, o<br>- la filtración de los datos de las ofertas, o<br>- la manipulación de las ofertas.                                                                                                                                                                                                                                                        | 4                                         |
| PR3             | Conflicto de interés no declarado, o pago de sobornos o comisiones                   | Un miembro del personal de una AG favorece a un solicitante o licitador debido a que:<br>- existe un conflicto de interés no declarado, o<br>- se han pagado sobornos o comisiones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4                                         |

| PLAN DE ACCIÓN                                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| Nuevo control previsto                                                                                                                                                                                                                                           | Persona responsable                | Plazo de aplicación           |
| <b>1. Selección de los solicitantes</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                    |                               |
| Elaboración y formalización de una Política sobre el Conflicto de interés                                                                                                                                                                                        | Responsable área Asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración de un Plan de formación en materia de antifraude                                                                                                                                                                                                     | Responsable área RRHH              | A partir de la aprobación PMA |
| <b>2. Ejecución y verificación</b>                                                                                                                                                                                                                               |                                    |                               |
| Establecimiento de un Sistema de Canal de denuncias                                                                                                                                                                                                              | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración y firma de un Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)                                                                                                                                                                     | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración y formalización de una Política sobre el Conflicto de interés                                                                                                                                                                                        | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Control de una segunda instancia (en las adjudicaciones de contratos) distinta del comité de evaluación (por ejemplo, personal de nivel directivo de la empresa beneficiaria), verificando en cada caso que se han respetado los procedimientos de contratación. | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Programación para la realización de una auditoría interna                                                                                                                                                                                                        | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Investigación   recogida de información sobre los factores de riesgo de beneficiarios y proveedores                                                                                                                                                              | Responsable área económica         | A partir de la aprobación PMA |
| Revisión de una muestra de certificados, al azar, de finalización de contrato                                                                                                                                                                                    | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Solicitud de justificaciones de cambios adicionales para confirmar idoneidad de sustitutos, cambios en el personal clave, proveedores y de terceros en general                                                                                                   | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Revisión de informes finales y económicos y actividades                                                                                                                                                                                                          | Responsable área económica         | A partir de la aprobación PMA |
| Petición de documentación justificativa que permita confirmar los costes reclamados                                                                                                                                                                              | Responsable área económica         | A partir de la aprobación PMA |
| <b>3. Certificación y pagos</b>                                                                                                                                                                                                                                  |                                    |                               |
| Elaboración de un plan de formación en materia de antifraude                                                                                                                                                                                                     | Responsable área RRHH              | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración de auditorías internas                                                                                                                                                                                                                               | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Definición y asignación de tareas (segregación de funciones) entre ACOSOL y Organismos intermedios                                                                                                                                                               | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración y formalización de una Política sobre el Conflicto de interés                                                                                                                                                                                        | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración y firma de un Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)                                                                                                                                                                     | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| <b>4. Contratación directa</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                    |                               |
| Elaboración y formalización de una Política sobre el Conflicto de interés                                                                                                                                                                                        | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Elaboración y firma de un Modelo de declaración de ausencia de conflicto de intereses (DACI)                                                                                                                                                                     | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Realización de auditoría interna                                                                                                                                                                                                                                 | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Establecimiento de un Sistema de Canal de denuncias                                                                                                                                                                                                              | Responsable área asesoría jurídica | A partir de la aprobación PMA |
| Revisión periódica de muestra ofertas ganadoras comparándolas con la de los competidores                                                                                                                                                                         | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |
| Revisión de muestra de ofertas ganadoras para comprobar si existen ofertas fraudulentas                                                                                                                                                                          | Responsable área licitaciones      | A partir de la aprobación PMA |