



Finançat per la Unió Europea
NextGenerationEU



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE TRABAJO
Y ECONOMÍA SOCIAL



Pla de Recuperació,
Transformació i Resiliència



GENERALITAT
VALENCIANA

LABORA
Servei Valencià d'Ocupació i Formació

PLA DE MESURES ANTIFRAU



PLA DE RECUPERACIÓ, TRANSFORMACIÓ I RESILIÈNCIA

LABORA

Desembre 2021



Taula de continguts

1.	INTRODUCCIÓ.....	2
2.	CONTEXT ORGANITZATIU	3
3.	FINALITAT I ÀMBIT D'APLICACIÓ.....	6
4.	GLOSSARI DE TERMES.....	9
5.	RESPONSABILITATS EN L'EXECUCIÓ	11
6.	CODI ÈTIC I DE CONDUCTA.....	11
7.	MESURES D'ACTUACIÓ ANTIFRAU	18
7.1	PREVENCIÓ.....	19
7.1.1	COMPROMÍS INSTITUCIONAL	20
7.1.2	AVALUACIÓ DEL RISC: PROBABILITAT I IMPACTE.....	20
7.1.3	MODEL D'AUTOAVALUACIÓ.....	21
7.1.4	FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ INTERNA.....	22
7.2	DETECCIÓ	23
7.2.1	PREVENCIÓ DE CONFLICTES D'INTERÉS.....	23
7.2.2	CANAL DE COMUNICACIONS.....	25
7.2.3	BANDERES ROJAS	31
7.2.4	FASES D'ACTUACIÓ EN EL PROCÉS DE DETECCIÓ	38
7.3	CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ.....	39
7.3.1	INVESTIGACIÓ I RESOLUCIÓ	39
7.3.3	RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS.....	40
7.3.4	POTESTAT SANCIONADORA	42
8.	PASSOS A SEGUIR I CRONOGRAMA D'ACTIVITATS	43
9.	AVALUACIÓ DELS CONTROLS	44
10.	DOBLE FINANÇAMENT	46
11.	SEGUIMENT DE SUBPROJECTES O LÍNIES D'ACCIÓ	46
12.	COMUNICACIÓ I DENÚNCIA. RESPONSABILITAT EN CAS DE INCUMPLIMIENTO.....	47
13.	ACTUALITZACIÓ I MILLORA	48
14.	TITULARITAT, INTERPRETACIÓ I REVISIÓ PERIÒDICA	48
15.	ANNEX 1 DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU	49
16.	ANNEX 2 CRONOGRAMA D'ACTIVITATS	50
17.	ANNEX 3 NORMATIVA DE REFERÈNCIA	52
18.	ANNEX 4 LABORA RELACIÓ DE PROJECTES MRR.....	54
19.	ANNEX 5 MODEL DE DECLARACIÓ DE AUSENCIA DE CONFLICTES D'INTERÉS (DACI)	57
20.	ANNEX 6 TEST D'AUTODIAGNÒSTIC	59



1. INTRODUCCIÓ

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

En aquest context, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública del Govern d'Espanya ha aprovat l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es conforma el sistema de gestió del PRTR i en la qual s'estableixen les directrius per a garantir el compliment coordinat dels requeriments establerts per la normativa comunitària per a l'execució del pla, sent un d'ells el reforç de mecanismes per a la prevenció, detecció i correcció del frau la corrupció i els conflictes d'interessos.

Per tot això, les administracions dels us Estats membres -en la seua condició de beneficiàries o prestatàries de fons vinguts de la Unió Europea -, hauran de adoptar totes les mesures adequades per a protegir els interessos financers de la Unió, i per consegüent, vetlar pllaura que la utilització dels fons s'ajuste al Dret aplicable de la Unió i nacional, en particular pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos, així com l'exigència d'establir un sistema de control eficaç i eficient que permeta recuperar els imports abonats erròniament o utilitzats de manera incorrecta.

LABORA, com a entitat executora, juntament amb la Direcció general de Planificació i Serveis com a entitat gestora dels fons concedits per la Unió Europea, en el marc del PRTR, recull en el present document el seu Pla de Mesures Antifrau, per al compliment a nivell intern dels diferents requisits antifrau establerts a escala comunitària, nacional i regional, respectivament.



Cabe destacar que tant en el disseny del PRTR, com ap llaura la realització del present document, LABORA ha tingut en compte la normativa i directrius de la *Comunitat Valenciana* (Annex 3)

2. CONTEXT ORGANITZATIU

La missió principal de LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació, com a organisme autònom de naturalesa administrativa pertanyent a la Generalitat Valenciana, és la d'oferir serveis públics gratuïts que faciliten a les persones l'accés, el manteniment i la millora de la ocupació en condicions d'igualtat, d'acord amb la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març, per a la igualtat efectiva de dones i homes, així com satisfer als ocupadors les seues necessitats d'ocupació, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

L'estructura organitzativa de LABORA es vertebrava a partir de las sigüentés unitats:

- La Direcció General de LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació és l'òrgan executiu de l'organisme autònom. D'ella depenen directament:
 - La Direcció General de Planificació i Serveis
 - La Direcció General d'Ocupació i Formació

- A la Direcció General de Planificació i Serveis li correspon l'exercici de les competències que té encomanades LABORA en matèria d'inserció, intermediació i orientació laboral, així com la planificació, organització i la coordinació administrativa del Servei Valencià d'Ocupació i Formació per als fins de la qual s'estructura en les següents unitats:
 - Subdirecció General d'Orientació i Intermediació Laboral.
 - Subdirecció General d'Estratègia i Modernització.
 - Subdirecció General Administrativa.

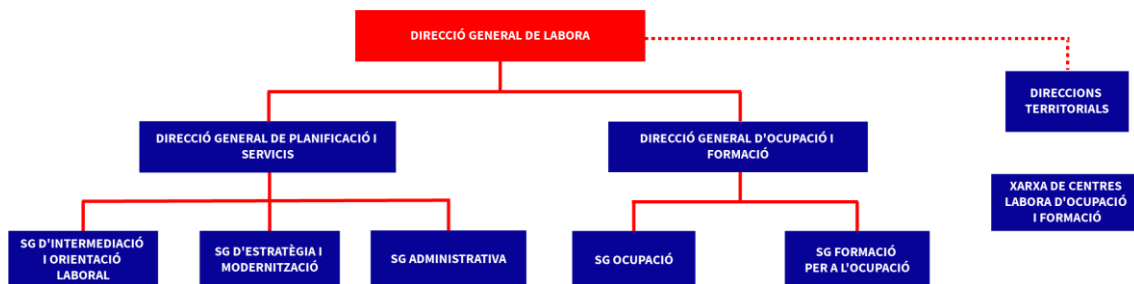
Per part seua, a la Direcció General d'Ocupació i Formació li correspon l'exercici de les competències que té encomanades LABORA, en matèria de foment de l'ocupació, i de la cultura emprendora i l'autoocupació. Així mateix, s'encarrega de promoure el desenvolupament de la

formació professional, adequant-la a les necessitats socioproductives, amb la finalitat de donar resposta al teixit productiu de la Comunitat Valenciana i elevar els nivells d'ocupabilitat, així com totes aquelles mesures que li pogueren ser encomanades pel Consell Valencià de la Formació Professional, d'acord amb la seua normativa reguladora. D'ella depenen directament les següents unitats:

- Subdirecció General d'Ocupació
- Subdirecció General de Formació Professional per a l'Ocupació

LABORA per motius d'eficàcia administrativa, de descentralització i desconcentració territorial de la seua gestió, disposa de tres direccions territorials en les capitals de les províncies d'Alacant, Castelló i València. Així mateix, i pllaura oferir un servei de proximitat a la ciutadania en la prestació de serveis, compta amb una xarxa de centres LABORA d'ocupació i formació: els denominats *Espais Labora i els centres Labora Formació*.

Amb tot això, l'estructura descrita anteriorment admet la següent representació gràfica:



A més de la Direcció General de LABORA, l'estructura orgànica queda completada amb els següents òrgans: el Consell General i el Consell de Direcció.

Si bé existeix una assignació de funcions atribuïdes a cada Subdirecció General esmentada, l'exercici de les tasques associades a la planificació, programació, gestió, avaluació i control de



les actuacions del PRTR finançades pels fons provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, no és estanc o atribuïble a una única Subdirecció.

En aquest sentit, amb l'objectiu d'assegurar el correcte funcionament del PRTR, en la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos en la gestió de estus fons europeus, seguint les directrius de la Comissió Europea per al desenvolupament del Mecanisme de Recuperació, Transformació i Resiliència, LABORA ha atribuït responsabilitats de control a una **Unitat de Control i Seguiment** que tindrà assignades les següents funcions:

1. Coordinación del **Pla de mesures antifrau** en el marc del **PRTR**.
2. Fomentar la **comunicació i cultura ètica** del personal de LABORA.
3. **Assessorar i sensibilitzar** al personal de LABORA en relació amb l'aplicació del Codi Ètic i de Conducta, contribuint a la millora de la cultura ètica interna.
4. Proposar per a la seua aprovació les **polítiques** en relació amb la lluita contra el **frau, corrupció i conflictes d'interés** i els **procediments** per a la seua aplicació.
5. **Promoure i coordinar l'aplicació** de les **mesures de control i vigilància** incloses en el present Pla de mesures antifrau.
6. Mantindre les **eines i sistemes d'informació** en els quals es base el Pla de mesures antifrau.
7. Supervisar i seguir els **plans d'acció**.
8. Verificar i seguir el compliment dels **controls**.
9. Elaborar un **informe anual de Frau Corporatiu quan siga procedent**.

En les persones que conformen la Unitat de Control i Seguiment ha de quedar garantida la seua independència en la presa de decisions , així com la separació de funcions de gestió i control.

La Unitat de Control i Seguiment es reunirà en sessions ordinàries, amb una periodicitat mínima trimestral, amb caràcter general, podent celebrar reunions extraordinàries quantes vegades siga necessari o ho sol·licite qualsevol dels seus membres.

La convocatòria es farà per la persona que ocupe la secretaria de la Unitat, indicant lloc de celebració i ordre del dia, qui estendrà acta de cada sessió, portant un registre segur, en format físic o digital, de tota aquella documentació que siga objecte d'anàlisi, aprovació i/o registre de

les reunions de la pròpia Unitat. Els acords s'adoptaran per majoria absoluta dels seus integrants.

També, de manera periòdica, LABORA haurà d'assegurar-se que es realitzen auditories i revisions del marc de control de mesures antifrau per a verificar el funcionament coherent i eficaç de la Unitat de Control i Seguiment.

De suport a la Unitat de Control i Seguiment es constituirà una Unitat de gestors formada per , almenys, una persona en representació de cadascuna de les àrees de gestió d'aquests fons europeus del PRTR.

3. FINALITAT I ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla de Mesures Antifrau (d'ara en avant, el "Pla") té per objecte reduir l'exposició de frau, a nivell intern com a extern, vinculat als subprojectes i actuacions desenvolupades en el marc del PRTR.

El Pla aborda els principals riscos de frau de manera específica, tenint en compte els elements fonamentals en el cicle contra el frau: la **prevenció, la detecció, la correcció i la persecució** i assegurarà que totes les parts interessades compreguen perfectament les seues responsabilitats i obligacions, i que a més, es transmeta el missatge, dins i fora de l'organisme en qüestió, a tots els potencials beneficiaris que éste ha adoptat un plantejament coordinat per a combatre el frau.

La combinació d'una avaluació del risc de frau, mesures adequades de prevenció i detecció, i una investigació coordinada en el moment adequat reduirà considerablement el risc de frau i constituirà a més un important mètode dissuasiu.

En funció de les especificacions de l'article 6.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, el present Pla de mesures antifrau conté els següents requeriments mínims:

- a. Aprovació per l'entitat decisora o executora, en un termini inferior a 90 dies des de l'entrada en vigor de la present Ordre o, en el seu cas, des que es tinga coneixement de la participació en l'execució del PRTR.
- b. Estructurar les mesures antifrau de manera proporcionada i entorn dels quatre elements clau del denominat «cicle antifrau»: prevenció, detecció, correcció i persecució.
- c. Preveure la realització, per l'entitat de què es tracte, d'una avaluació del risc, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i la seua revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.
- d. Definir mesures preventives adequades i proporcionades, ajustades a les situacions concretes, per a reduir el risc residual de frau a un nivell acceptable.
- e. Preveure l'existència de mesures de detecció ajustades als senyals d'alerta i definir el procediment per a la seua aplicació efectiva.
- f. Definir les mesures correctives pertinents quan es detecta un cas sospitós de frau, amb mecanismes clars de comunicació de les sospites de frau.
- g. Establir processos adequats per al seguiment dels casos sospitosos de frau i la corresponent recuperació dels Fons de la UE gastats fraudulentament.
- h. Definir procediments de seguiment per a revisar els processos, procediments i controls relacionats amb el frau efectiu o potencial, que es transmeten a la corresponent revisió de l'avaluació del risc de frau.
- i. Específicament, definir procediments relatius a la prevenció i correcció de situacions de conflictes d'interés conforme al que s'estableix en els apartats 1 i 2 de l'article 61 del Reglament Financer de la UE. En particular, haurà d'establir-se com a obligatòria la subscripció d'una DACI pels qui participen en els procediments d'execució del PRTR, la comunicació al superior jeràrquic de l'existència de qualsevol potencial conflicte d'interessos i l'adopció per aquest de la decisió que, en cada cas, corresponga.

El present Pla de Mesures Antifrau està subjecte a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió, al Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes



financeres aplicables al pressupost general de la Unió (d'ara en avant, Reglament Financer de la UE), així com a la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal.

L'abast del present Plan inclou a:

- Membres integrants del Consell General i de Direcció de LABORA
- Membres integrants tant de les Direccions Generals com de les Subdireccions Generals i Territorials.
- Empleats públics que d'alguna manera participen dels expedients que es troben de complir.
- Personas beneficiàries o destinatàries de les ajudes/subvencions de LABORA.
- Societats contractistes i subcontractistes que es relacionen amb LABORA com a beneficiaris o tercers.

El Pla estarà disponible per a totes les autoritats, personal empleado públic qualsevol que siga la seua classe, i serà notificada a tot tercer que en qualitat de persona beneficiària o una altra condició tinga algun tipus d'intervenció en els expedients que es troben d'emplenar, tots els quals hauran d'assumir el compromís del seu compliment.

Adicionalment, el contingut del Pla també aplica en relació amb les persones que es troben en alguna de les circumstàncies previstes en l'article 23 de la Llei de Règim Jurídic del Sector Públic Llei 40/2015, d'1 d'octubre:

a) Tindre interès personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquests per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- c) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.*
- d) Haver intervingut oferint peritatge o testimoniatge en el procediment de què es tracte.*
- e) Tindre relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.*

Circumstàncies que s'entendran en el seu cas en interpretació concorde amb les previsions contingudes en el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juliol de 2018 sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.

Serà comunicat i estarà disponible per a tot el personal de LABORA en la intranet, juntament amb altres documents de referència en matèria de Compliment Normatiu descrits en l'apartat 2 del present document, i serà notificada a qualsevol persona o grup de persones, quan així ho requerisca la naturalesa de la seua relació, els qui hauran d'assumir el compromís del seu compliment.

Adicionalment, el contingut del present Pla també aplica a les persones vinculades als subjectes descrits, entenent com a persones vinculades les recollides en l'article 231 de la Llei de Societats de Capital (aprovada per Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol), i especialment, a manera exemplificativa, les que tinguen una vinculació familiar: parentiu fins al segon grau, per consanguinitat o afinitat (ascendents, descendents, germans o cònjuges o persona unida a ell per vincle semblant, qualsevol d'ells).

Igualment, LABORA es compromet al fet que les pautes i principis regulats en este Pla regisquen totes les seues relacions comercials o professionals amb altres agents del mercat com poden ser persones proveïdores, col·laboradores, contractistes, beneficiàries o empreses participades sobre les quals no tinga el control.

4. GLOSSARI DE TERMES



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

- **Frau:** qualsevol acte o omisió relacionat amb la utilització o la presentació de declaracions o de documents falsos, inexactes o incomplets; l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació; i/o el desviament de fons amb altres fins d'aquells per als quals van ser previst.
- **Corrupció entre particulars:** Acte pel qual un particular, per si o per persona interposada, promet, ofereix o concedeix a personal directiu, administrador, empleats o col·laborador d'una empresa mercantil o d'una societat, un benefici o avantatge de qualsevol naturalesa, no justificats, per a ells o per a tercers, com a contraprestació perquè li afavorisca indegudament a ell o a un tercer enfront d'uns altres en l'adquisició o venda de mercaderies, contractació de serveis o en les relacions comercials.
- **Corrupció en transaccions comercials internacionals:** Oferiment, promesa o concessió de qualsevol benefici indegut, pecuniari o d'una altra classe, per a corrompre o intentar corrompre, per si o per persona interposada, a una autoritat o personal funcionari públic, en benefici d'aquests o d'un tercer, o perquè atenguen les seues sol·licituds sobre aquest tema, amb la finalitat que actuen o s'abstinguen d'actuar en relació amb l'exercici de funcions públiques per a aconseguir o conservar un contracte, negoci o qualsevol altre avantatge competitiu en la realització d'activitats econòmiques internacionals.
- **Suborn:** Oferiment o lliurament d'obsequi o retribució de qualsevol altra classe a una autoritat, personal funcionari públic o persona que participe en l'exercici de la funció pública perquè realitze un acte contrari als deures inherents al seu càrrec o a un acte propi del seu càrrec o perquè no realitze o retarde el que haguera de practicar.
- **Conflicte d'Interés:** De conformitat amb la genèrica definició de conflicte d'interés existent en la legislació autonòmica en la Llei 8/2016, de 28 d'octubre, d'Incompatibilitats i Conflictes d'Interessos de Persones amb Càrrecs Públics no Electes, en el seu article 1.3, cal entendre per conflicte d'interessos aquella situació en què, per acció o omisió, incorre un agent que, vinculat per un deure de servei a l'interés general, subordina aquest interés general al seu interés particular o alié en forma d'ànim de lucre

pecuniari o en espècie, fins i tot en el cas que no aconseguira amb la seua acció o omissió el seu propòsit.

- **Bandera Roja:** senyal d'alarma/indicador de la possibilitat que puga existir un risc de frau.

5. RESPONSABILITATS EN L'EXECUCIÓ

El Consell General de la LABORA serà responsable d'aprovar el present Pla.

Per part seua, la Unitat de Control i Seguiment serà responsable de l'execució , revisió i actualització de l mateix.

6. CODI ÈTIC I DE CONDUCTA

Dins del present Plan i con l'objectiu d'implantar una cultura ètica sòlida i sostenible en LABORA, es recull el conjunt de valors, principis ètics i normes de conducta que han de guiar l'actuació de tots i cadascun dels seus membres i d'aquells amb els quals es relaciona.

El Codi estableix que tot el personal ha d'adoptar un comportament ètic i professional, i, a més, procurar actuar sempre sobre la base dels més alts estàndards de qualitat i excel·lència del servei.

Això exigeix aplicar el principi de responsabilitat en les accions, tant institucionals com individuals, les quals han d'estar estrictament ajustades a les pautes recollides en el Codi, a una actitud responsable en l'acompliment de les tasques de treball i a una actitud eficaç en la immediata identificació, comunicació i resolució, si escau, d'actuacions irregulars i/o èticament qüestionables.

La Unitat de Control i Seguiment vetlarà per la correcta comunicació, aplicació i interpretació del Codi dins i fora de LABORA, i informará periòdicament el Consell de Direcció sobre el seguiment i aplicació de les normes per part de les persones subjectes al Codi.



L'incompliment de la normativa continguda en el present Codi Ètic i de Conducta podrà donar lloc a l'aplicació de les sancions que procedisca.

Entre les pautes generals de conducta de LABORA, es reconeixen els següents:

- **Lluita contra la corrupció i el suborn:** LABORA mostra el seu més ferm rebuig davant qualsevol mena de pràctica empresarial i individual de corrupció, frau i suborn en qualsevol de les seues formes i prohibeix qualsevol tipus d'acció, situació, acord o concessió basada en actuacions corruptes o deslleials dutes a terme tant amb entitats privades com amb autoritats i/o personal funcionari públic.

Queda, per tant, prohibida el lliurament, promesa, oferiment o acceptació de qualsevol mena de pagament, comissió, regal o retribució d'autoritats, personal funcionari públic, personal empleat o directivo d'empreses privades o organismes públics, així com d'altres empreses o entitats privades, ja s'efectue directament o indirectament a través de persones o societats vinculades i que tinga com a destinatari al propi personal funcionari o empleat públic, regal llevat que tinguen la consideració de regal de cortesia i concórreguen, cumulativament, els següents requisits:

- Que tinga la qualificació de mera atenció de cortesia (amb un valor no superior a 50€)
- Que no es puga rebutjar el regal o hospitalitat per suposar una ofensa per a l'oferent
- Que el regal no tinga com a finalitat obtindre o intercanviar tractes de favor
- Que es reba de manera oberta i transparent
- Que no puga donar lloc a conflictes d'interés
- Que no siga un regal en metàl·lic o un altre suport que permeta la transmissió de diners

Las persones que integren el Consell General i de Direcció que reban i accepten qualsevol regal de cortesia:

- Podran acceptar el regal en nom de LABORA, però, en cap cas, en el seu propi nom
- Haurà d'informar immediatament i per escrit, i entregar a la Unitat de Control i Seguiment.

La Unitat de Control i Seguiment, una vegada rebuda la comunicació del regal de cortesia per qualsevol integrant de LABORA, haurà d'incloure'l en el Registre de Regals la gestió dels quals li correspon i procedir al seu sorteig entre els empleats.

Asimateix, els empleats de LABORA hauran de consultar prèviament amb la Unitat de Control i Seguiment sobre l'adequació dels regals i invitacions, especialment els dirigits a personal funcionari públic, sent precisa la seua autorització per al lliurament de l'objecte o invitació que es tracte, la prèvia conformitat del seu responsable, d'acord amb la normativa interna de desenvolupament. Igualment, hauran de rebutjar i posar en coneixement de la Unitat de Control i Seguiment qualsevol sol·licitud per un tercer de pagaments, comissions, regals o retribucions.

- **Relacions amb el personal de LABORA:** LABORA rebutja qualsevol tipus d'acció discriminatòria, denigrant, ofensiva, violenta o intimidatòria, així com cap mena d'abús, ja siga físic o verbal i que pugua vulnerar els drets de les persones treballadores. Estableix a més la prohibició de dur a terme pràctiques o propostes sexuals inapropiades ni comportaments denigrants o d'assetjament entre el personal ocupat, ja siga provinent de altres persones empresarques, superiors o subordineus. En cas de produir-se alguna d'aquestes conductes o tindre coneixement que s'estan produint, hauran de posar-se immediatament en coneixement a través del Canal de Comunicacions establert per a tal efecte.

D'igual manera, es considera la seguretat i salut laboral del personal un aspecte fonamental per a aconseguir un entorn de treball confortable i segur, sent un objectiu prioritari la millora permanent de les condicions de treball.

Per això, el personal de LABORA respectarà en tot moment les mesures preventives aplicables en matèria de seguretat i salut laboral, utilitzant els recursos materials i formatius establerts i assegurant que les persones membres dels seus equips realitzen les seues activitats en condicions òptimes de salut i seguretat laboral.

Així mateix, el personal no podrà rebre, oferir, ni entregar de manera directa o indirecta



pagaments en metàl·lic, en espècie o qualsevol altre benefici, a persones al servei d'entitats, públiques o privades, partits polítics o càrrecs públics, amb la intenció de dur a terme o mantindre, il·lícitament, operacions d'inversió, desinversió, finançament o altres negocis o avantatge.

- **Relacions amb els les persones beneficiarias/destinatarias de subvencions:** LABORA, en el seu ferm compromís de complir amb todos i cadascun de principis de gestió específics del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, continguts en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, mantindrà un relació fluida i transparent amb la s persones beneficiarias/destinatarias de subvencions, amb l'objectiu de (i) assegurar-se d'una gestió adequada dels fons concedits per part del as persones beneficiarias, sobre la base del que s'estableix en el present pla d'acció, (ii) fomentar una cultura i una gestió ètica i responsable en el si de les seues organitzacions i (iii), dur a terme un seguiment exhaustiu d'la fi última dels fons adjudicats.
- **Relacions amb proveïdors:** LABORA manifesta el seu compromís de fomentar i mantindre relacions amb la s persones proveïdoras de béns i serveis de manera ètica, lícita i imparcial, abstenint-se de participar la s i els professionals involucrats en els processos de selecció de proveïdors en aquelles situacions i/o suposats en el que existisca o pugua existir una situació de conflicte d'interés.

En aquest sentit i en les seues relacions amb proveïdors, els seus evitaran qualsevol classe d'interferència que pugua afectar la seua imparcialitat o objectivitat sobre aquest tema.

- **Conflictes d'interessos:** el personal de LABORA actuarà sempre de manera que tant els seus interessos particulars, com els dels seus familiars o d'altres persones vinculades a ells no prevalguen sobre els d'aquesta.

Així, en compliment de la normativa d'aplicació, i en concret de la Llei 53/1984, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques, de 26 de

desembre, LABORA promourà els controls precisos per a la vigilància i prevenció de potencials conflictes d'interés, mitjançant l'aplicació d'una Declaració d'Absència de Conflictes d'Interés (DACI) i que es desenvolupa en l'A nexa 5 del present Pla.

- **Ús de recursos:** els recursos, tecnològics o de qualsevol tipus, facilitats per LABORA al seu personal, hauran de ser usats en l'estricta àmbit de la relació que aquests mantenen amb la mateixa i de l'execució de les funcions pròpies de cada individu. No obstant això, es podrà permetre el seu ús personal, sempre que aqueix ús no interferisca en les responsabilitats o productivitat del personal, sota un criteri de bona fe, responsabilitat i compliment de la normativa.

S'entendran com a recursos de tecnologia tots els equips informàtics que es tinguen independentment de la seua ubicació física i es posen a la disposició del personal empleat per al desenvolupament de la seua activitat professional. Es comprenen, a títol enunciatiu, telèfons mòbils, ordinadors personals, els dispositius informàtics portàtils, els servidors de xarxa, l'accés a Internet, en el seu cas, la intranet de LABORA i els dispositius d'accés al correu electrònic. S'inclou també l'accés a la xarxa, als recursos i el correu electrònic des d'equips i instal·lacions aliens a la LABORA.

A si mateix, el personal haurà de respectar les normes específiques reguladores de la utilització del correu electrònic, accés a Internet o altres mitjans similars llocs a la seua disposició, sense que en cap cas pugua produir-se un ús inadequat d'aquests.

La creació, pertinença, participació o col·laboració per e l personal en xarxes socials, fòrums o blogs en Internet i les opinions o manifestacions que es realitzen en aquests, s'efectuaran de manera que quede clar el seu caràcter personal. En tot cas, hauran d'abstindre's d'utilitzar la imatge, nom o marques de LABORA per a obrir comptes o donar-se d'alta en aquests fòrums i xarxes.

- **Drets de propietat industrial i intel·lectual:** es respectarà la propietat intel·lectual en relació amb els programes i sistemes informàtics i altres obres i/o treballs desenvolupats



o creats per LABORA a conseqüència de l'activitat professional del seu personal o de la de tercers.

- **Informació financera i obligacions tributàries:** LABORA es compromet a elaborar, amb fiabilitat i rigor, i oferir, sempre, la informació financera i comptable exacta i precisa a tots aquells que es relacionen amb aquesta.

La comptabilitat mercantil, llibres o registres fiscals han de reflectir íntegrament totes les transaccions realitzades de manera precisa, una certa i conforme amb la normativa que resulte d'aplicació, reflectint la imatge fidel de totes les transaccions realitzades.

D'igual manera, LABORA complirà amb totes les seues obligacions tributàries i fiscals, col·laborant en tot moment amb les autoritats estatals, autonòmiques i locals que ho precisen.

- **Prevenió de blanqueig de capitals:** LABORA reconeix la importància de la prevenció del crim financer per afectar aspectes essencials de la vida social: la lluita contra el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme, el compliment amb programes internacionals de sancions, i la necessitat d'assegurar que no es participe en activitats delictives.

Així mateix, manifesta la seua plena solidaritat i màxima col·laboració amb les autoritats competents en aquesta matèria.

- **Activitats polítiques o associatives:** La vinculació, pertinença o col·laboració dels empleats amb partits polítics o amb una altra mena d'entitats, institucions o associacions amb finalitats públiques o que excedisquen dels propis de LABORA, així com les contribucions o serveis a aquests, hauran de fer-se de manera que quede clar el seu caràcter personal i s'evite qualsevol involucració d'aquesta.
- **Protecció al medi ambient:** i dels recursos naturals i la lluita contra el canvi climàtic es presenta com un objectiu a nivell mundial, així com un aspecte primordial per a LABORA,



la qual cosa suposa el compliment de la normativa mediambiental.

El personal haurà de vigilar la protecció del medi ambient en la seua activitat diària d'una manera eficaç i constant.

- **Difusió de la informació:** el personal de LABORA s'abstindrà de transmetre, per pròpia iniciativa o a requeriment de tercers, qualsevol informació o notícia als mitjans de comunicació, remetent-se per a això en tot cas a la Unitat de Control i Seguiment.

En cas que la sol·licitud de proveir informació siga efectuada per un organisme supervisor, s'informarà immediatament la Unitat de Control i Seguiment. Evitaran igualment la difusió de comentaris o rumors.

- **Protecció de dades de caràcter personal:** d'acord amb la seua Política de Dades, el personal de LABORA està obligat a respectar la intimitat personal i familiar de totes les persones, les dades de les quals tinguen accés derivat de la seua activitat, la qual cosa haurà d'abastar aquelles dades personals, metges, econòmics o de qualsevol altra naturalesa que d'alguna forma puguen afectar l'esfera íntima i personal del seu titular.

Totes les dades de caràcter personal seran tractats de forma especialment restrictiva, de manera que:

- Únicament es recaptaran aquells que siguen necessaris.
- La captació, tractament informàtic i utilització es realitzen de manera que es garantisca la seua seguretat, veracitat i exactitud, el dret a la intimitat de les persones i el compliment de les obligacions de LABORA que resulten de la normativa aplicable.
- Només les persones autoritzades tindran accés a aquestes dades en la mesura en què resulte necessari.

- **Tràfic d'influències:** LABORA prohibeix qualsevol tipus d'activitat que pugui ser constitutiva d'un delicte de tràfic d'influències.

En particular es prohibeix:

- Influir en personal funcionari públic o autoritat valent-se de la relació personal que es tinga amb aquest, a fi d'obtenir una resolució beneficiosa o que evite una pèrdua.
- Actuar com a intermediari d'un tercer, per raó de la relació personal haguda amb alguna persona funcionaria pública o autoritat, per a obtenir un tracte de favor per a aqueix tercer, de la persona funcionaria pública amb el qual es té la relació personal.

7. MESURES D'ACTUACIÓ ANTIFRAU

El present «Pla de Mesures Antifrau» s'enmarca en l'estratègia de LABORA per a combatre el frau en la gestió dels fons europeus, un requisit d'obligat compliment per a les administracions públiques que executen aquestes ajudes. Així està recollit en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència del Govern d'Espanya, seguint les directrius de la Comissió Europea per al desenvolupament del Mecanisme de Recuperació, Transformació i Resiliència.

És per això que LABORA ha establert determinats procediments a través dels quals s'analitzen els riscos de frau, proposant al seu torn mecanismes de prevenció en relació amb les principals àrees de frau, corrupció i conflicte d'interès, així com eines de seguiment i control orientades a la minimització dels riscos detectats per LABORA amb la finalitat de previndre, detectar, corregir i perseguir el frau i les irregularitats fraudulentament.

Per a això, en el seu pla de lluita contra el frau, LABORA ha pres com a referència el Procés o Cicle de gestió del Risc de Fraude del Tribunal de Comptes Europeu, a partir del marc del Comitè d'Organitzacions Patrocinadores de la Comissió Treadway (CUS) i que es representa en la següent il·lustració:



7.1 PREVENCIÓ

La prevenció és una eina bàsica de lluita contra el frau. Per això, es considera que és preferible previndre les activitats fraudulentas que gestionar-les una vegada ocorregut l'esdeveniment. Les activitats preventives estan basades en la reducció d'oportunitats de comissió de conductes fraudulentas mitjançant la implantació d'un sistema de control intern robust, basat en una avaluació proactiva, estructurada i específica del risc de frau. Per a la realització dels controls, el personal encarregat dels mateixos ha de tindre en compte, amb caràcter general, les orientacions de la Comissió Europea sobre els indicadors o banderes roges de frau.

No obstant això, un entorn de control sòlid és una condició necessària però no suficient per a aconseguir una protecció adequada contra el risc de frau.

Per a aconseguir una major efectivitat en la prevenció del frau, LABORA combina els sistemes de control existents amb les següents mesures:

7.1.1 COMPROMÍS INSTITUCIONAL

- Una **declaració Institucional de lluita contra el frau** que serà publicada en la pàgina web de LABORA. L'aprovació d'aquest Pla comporta la subscripció de l'esmentada Declaració (Annex 1).

7.1.2 AVALUACIÓ DEL RISC: PROBABILITAT I IMPACTE

- El principal objectiu de l'avaluació del risc de frau és identificar les actuacions de l'entitat que poden derivar en comportaments fraudulents i la capacitat de LABORA de previndre'ls, detectar los corregir-los.

LABORA ha dut a terme una avaluació del seu risc de frau que servirà per a identificar els riscos de patir frau, monitorar-los i prendre les mesures necessàries i proporcionades en funció del nivell de risc detectat.

Per a dur a terme aquesta avaluació és necessari identificar les activitats desenvolupades en l'entitat en les quals pot concretar-se el risc de frau que seran avaluades per a determinar tant la probabilitat d'ocurrència com l'impacte que el risc es concrete en cadascuna d'elles.

- En un primer estadi s'analitzarà el **risc inherent**:
 - a. Probabilitat que el risc es materialitze:
 - i. MOLT ALT
 - ii. ALT
 - iii. MITJÀ
 - iv. BAIX
 - v. MOLT BAIX.
 - b. Impacte: Conseqüències que el risc es materialitzara tenint en compte les sancions, penes o impacte reputacional per a LABORA:
 - i. MOLT ALT
 - ii. ALT

- iii. MITJÀ
- iv. BAIX
- v. MOLT BAIX

- Així, el **risc inherent** és el risc existent davant l'absència de qualsevol acció que LABORA pugua prendre per al tractament del risc.
- Una vegada LABORA ha implantat controls per a la mitigació del risc de frau, es durà a terme la valuació de l'eficàcia dels controls existents: Identificació i valuació dels controls existents per a cada risc que determinarà el grau de mitigació.
- **Així, obtenemos la probabilitat del risc residual** que es calcula atenent la **vulnerabilitat** de l'empresa respecte a aqueix risc, o cosa que és el mateix, analitzant els controls implementats per LABORA per a la seua mitigació.
- Depenent de l'avaluació de riscos residuals, LABORA realitzarà un Pla d'acció per a corregir, controlar i mitigar els riscos més rellevants a l'efecte de frau.

Aquest sistema serà objecte de la seua revisió periòdica, biennal o anual segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'haja detectat algun cas de frau o hi haja canvis significatius en els procediments o en el personal.

A més, per a assegurar l'eficiència dels controls, las unitats encarregades de la gestió de les ajudes portarán a cap actuacions de control intern com ara supervisió, comprovació i seguiment dissenyades per a executar-se com una resposta proporcionada i enfocada a pal·liar amb eficàcia els riscos que s'hagen identificat en l'avaluació de riscos.

7.1.3 MODEL D'AUTOAVALUACIÓ

- Un model d'autoavaluació **de conflicte d'interés, prevenció del frau i corrupció**, d'acord amb l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, a emplenar per les persones que intervinguen en el PRTR, així com actualitzacions periòdiques dels informes de resultats, ben biennal o anual en funció del risc detectat (Annex 6).

7.1.4 FORMACIÓ I SENSIBILITZACIÓ INTERNA

- Un **programa de formació, sensibilització i comunicació**, per a tot el personal, que posa de manifest el compromís amb l'ètica i la integritat. Tot el personal ha d'estar formeu en qüestions tant teòriques com pràctiques en relació amb el frau.

Tal com ve establert en l'Ordre HFP/1030/2021 de 29 de setembre, de la qual emana l'aplicació de les mesures de control i vigilància establides en el present pla, es recull com a mesura preventiva el desenvolupament d'accions formatives, dirigides a tots els nivells jeràrquics, com ara la celebració de reunions, seminaris, grups de treball, etc... que fomenten, entre altres aspectes, el coneixement de l'existència de controls interns específics d'actuació en cas de detecció de frau amb el principal objectiu d'identificar i avaluar les mesures de prevenció i detecció dirigides a reduir el risc de frau, en l'aplicació del PRTR, assegurant a més un adequat sistema de control intern dins de les diferents àrees de gestió i promovent una cultura que descoratge tota activitat fraudulenta.

És per això que LABORA abordarà determinades accions formatives, amb un enfocament teòric i pràctic, les quals seran impartides per professionals experts, tant interns com externs en matèria de prevenció de la corrupció, el suborn i els conflictes d'interès, els qui prendran com a referència la normativa vigent a nivell autonòmic com a estatal i europea, així com les polítiques i procediments interns adoptats.

Aquestes accions de formació i conscienciació es complementaran amb altres iniciatives, com ara la difusió de missatges oficials del màxim òrgan de decisió, el llançament de campanyes de sensibilització, la creació d'un espai específic PRTR en la intranet, comunicacions per correu electrònic, etc...

Amb l'objectiu d'aconseguir una major efectivitat de les accions formatives i de conscienciació, es llevarà a cap, entre altres accions, la realització d'auditories internes, així com el desenvolupament de sistemes de mesurament de la satisfacció i aplicació de coneixements adquirits en el desenvolupament de la seua activitat professional per part dels qui participen, que hauran de presentar les evidències necessàries per a verificar i garantir aquesta efectivitat.

D'altra banda, LABORA podrà establir contacte amb organismes especialitzats en la lluita contra el frau, com ara l'Agència Valenciana Antifrau i/o el Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), la qual cosa permetrà mantindre un sistema de control intern en relació amb el frau actualitzat que compte amb majors probabilitats de previndre casos de frau i detectar-los, en el seu cas.

7.2 DETECCIÓ

A pesar que les tècniques preventives constitueixen un dels mecanismes més fiables en la lluita contra el frau, és important comptar amb un sistema detectiu que permeta identificar de manera primerenca qualsevol sospita o esdeveniment de frau.

Per a això, LABORA compta amb una sèrie de sistemes i tècniques de detecció de frau, entre els quals destaquen:

- Anàlisi de possibles conflictes d'interés.
- Els mecanismes de notificació, tant de sospites de frau com d'irregularitats, que poden augmentar la capacitat de detecció del frau en l'Entitat.
- Mecanisme de alertas o banderes roges que determinen situacions de risc susceptible de seguiment.

7.2.1 PREVENCIÓ DE CONFLICTES D'INTERÉS

LABORA no accepta l'existència de conflictes de interès entre els agents susceptibles de veure's implicats en la gestió de fons com són els funcionaris/as públics que fan tasques de gestió, control i pagament, així com aquells altres als quals s'haja delegat alguna funció.

Per al seu control, és fonamental que el personal de LABORA coneguen què ha d'entendre's per conflicte d'interés. En aquest sentit, es duran a terme comunicacions al personal de l'entitat sobre les diferents modalitats de conflicte d'interés i de les maneres d'evitar-ho.

Existeix conflicte d'interessos quan en l'adopció de decisions conflueixen l'interés general o l'interés públic i interessos privats propis o compartits amb terceres persones o de familiars directes d'algun de les persones integrants de l'òrgan de contractació o de personal de l'òrgan contractant.

Exemples de conflictes d'interés són:

- Incitar a menysvalorar aquestes situacions i permetre conductes que perjudiquen la consecució de l'interés públic.
- Favoritisme inexplicable o inusual d'un contractista o venedor en particular
- Acceptació contínua d'alts preus i treball de baixa qualitat, etc.
- Empleu/a encarregat de contractació no presenta declaració de conflicte d'interés o ho fa de manera incompleta
- Empleat/a encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tindre a veure amb adquisicions
- Empleat/a encarregat de contractació sembla fer negocis propis pel seu costat
- Socialització entre un empleat/a encarregat de contractació i un proveïdor de serveis o productes
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida de l'empleat/a encarregat de contractació
- No considerar conflictes d'interés en designar persones integrants dels òrgans d'assistència (taula/ comitè d'experts / concurs de projectes).

D'igual forma, haurà de controlar-se l'existència de possibles conflictes d'interés en els beneficiaris/as-destinataris/as de subvencions, entitats col·laboradores, contractistes i subcontractistes, les actuacions de les quals siguen finançades amb els fons europeus que ens ocupen, i que executa LABORA.

Aquest control, es realitzarà a través de:

- Emplenament d'una declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI - inclòs com Anexe 5 a aquest Plan), pels intervinents en els procediments. En tot cas, haurà d'emplenar-ho el responsable de l'òrgan de contractació o concessió de subvenció, el personal que redacte els documents de licitació i bases o convocatòries; els experts/as que avaluen les sol·licituds, ofertes i propostes, les persones membres dels comitès d'avaluació de les mateixes i altres òrgans col·legiats del procediment. En cas d'òrgans col·legiats, aquesta declaració pot

realitzar-se a l'inici de la corresponent reunió per todas les personas intervinents en la mateixa i reflectint-se en l'acta.

- Complimentación de la DACI com a requisit a aportar per las persones beneficiarias quan siga procedent.
- Las supervisión del DACI i la responsabilitat de mantindre actualitzats els registres serà encarregueuo a una persona que no estiga directament implicada en la gestió (Unitat de Control i Seguiment).
- Seguiment i actualització de les DACI al llarg del temps, sobretot en relació amb els declarats com a conflictes d'interés potencials.
- Anàlisi dels conflictes d'interés comunicats internament o a través del Canal de Comunicacions.
- Comprovació d'informació a través de bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, expedients dels emprats/as o a través de la utilització d'eines de prospecció de dades («data mining») o de puntuació de riscos, en tot cas sempre dins del respecte a les normes de protecció de dades personals.

En aquells casos en què es detecte, per qualsevol de les vies establides, que pogueren existir un conflicte d'interés, es durà a terme una anàlisi per l' Unidad de Control i Seguiment, incloent revisió de les DACI i documentació annexa presentada pels possibles conflictuados per a prendre una resolució sobre aquest tema.

Aquesta anàlisi, resolució (exclusió del procediment, canvi del repartiment de funcions, entre altres) i seguiment haurà de documentar-se en un Registre de conflicte d'interés, sota el control de la Unitat de Control i Seguiment i amb les degudes mesures de seguretat que permeta la seua revisió i actualització quan siga procedent.

7.2.2 CANAL DE COMUNICACIONES

Per a complir amb la finalitat del Pla de Mesures Antifrau, es important que tot el personal de LABORA siga coneixedor de l'existència d'una Canal de Comunicacions

disponible per a la comunicació de qualsevol incompliment o ineficiència del Pla de mesures antifrau.

És fonamental que tot el personal sàpia i puga notificar les seues sospites de comportament fraudulent sabent que rebran una resposta, sempre actuant de bona fe, entesa aquesta com la creença racional que la informació revelada és una certa i que amb la denúncia actua a fi de salvaguardar els interessos públics i el bé comú. Garantirà sempre que notificacions siguen tractades de manera confidencial no tolerant-se cap mena de represàlies contra el membre del personal que comuniqui les seues sospites.

Per tot això, LABORA posarà a la disposició del seu personal un **Canal de Comunicacions**, via email, propi i atés i gestionat per la Unitat de Control i Seguiment que actuarà com a canal únic per a la recepció i atenció de comunicacions relatives al Codi Ètic i de Conducta, així com per a informar de les possibles sospites de frau, corrupció i conflictes d'interés.

Aquest Canal està habilitat per a notificar tant les sospites de frau com les deficiències de control detectades pels qui hagen d'aplicar-los.

El Canal de Comunicacions garantirà la confidencialitat i la seguretat de la informació inclourà una casella d'acceptació que assenyalarà el/la informant confirmant que ha llegit i coneix la política de privacitat (aquesta clàusula s'actualitzarà a cada moment a la legislació vigent).

La informació a aportar en qualsevol canal de comunicació haurà de ser la següent:

- Nom i cognoms (excepte cas de denúncia anònima)
- E-mail (excepte cas de denúncia anònima)
- Quina circumstància desitja comunicar?: (i) Doble finançament (ii) Irregularitat en la documentació aportada (documentació aportada és falsa, falsificació de signatures, declaracions jurades no són veraces, suplantació d'identitat, etc.) (iii) Sobrefinanciación de les partides de despesa del projecte (finançament

públic incompatible de diferents administracions) (iv) Conflicte d'interessos o vinculació entre l'empleat/a públic que gestiona l'expedient i el beneficiari
(v) Uns altres

Una vegada enviada la comunicació, la persona informant haurà de rebre acuse de rebut en el termini màxim de 7 dies hàbils .

El tractament de les dades personals del/de la denunciant, del/de la denunciat/a i de la resta de persones afectades, que s'obtinguen i/o generen amb motiu del funcionament del Canal de Comunicacions, s'ajustarà al que s'estableix en el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016 relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades (d'ara en avant, "RGPD") i en la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals (d'ara en avant "LOPDGDD"), així com en les altres disposicions sobre la matèria que li siguen aplicables.

A continuació, es detalla el procediment de tractament de denúncies:

- **Avaluació de la denúncia:** Una vegada rebuda la denúncia, es justificarà recepció a la persona denunciant en un termini màxim de 7 dies hàbils i procedirà a la seua immediata anàlisi i comprovació.

La Unitat de Control i Seguiment, després d'efectuar l'anàlisi i comprovació de la denúncia podrà: (i) inadmetre la denúncia: per no apreciar conducta o fet que poguera constituir incompliments de normativa interna o aplicable a l'entitat, (ii) admetre la denúncia: per apreciar conducta o fet que poguera constituir incompliments de la normativa interna o aplicable a l'entitat.

Tots els procediments oberts constituïran un expedient que haurà d'estar degudament classificat i custodiat.



- **Inici del procediment:** En el cas que els fets denunciats sí que constitueixen una infracció, s'iniciarà el procediment d'investigació, oferint a les persones investigades totes les garanties i drets constitucionals.

L'obertura del procediment d'investigació porta aparellada la posada en marxa de tots els mecanismes oportuns per a l'esclariment dels fets, estant tots els emprats/as obligats a col·laborar amb la Unitat de Control i Seguiment, sempre que ho requerisca.

Així mateix, en el cas que es detecte un possible frau, o la seua sospita fundada, si fora el cas, LABORA podrà denunciar els fets a les Autoritats Públiques competents, com ara l'Agència Valenciana Antifrau, el Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-, per a la seua valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.

- **Procediment investigador:** La Unitat de Control i Seguiment dissenyarà un calendari per a la instrucció del procediment, que no podrà ser superior a un mes des de la recepció de la denúncia, i es recaptarà la documentació corresponent i prendrà declaració als/les implicats/as en la comunicació (informant, testimonis, denunciat), estenent acta.

Les declaracions es posaran per escrit, gravant en suport audiovisual si fora possible, recaptant la signatura del personal investigat que podrà a més proposar la prova que considere oportuna per a la seua millor defensa. D'acord amb les lleis nacionals, la persona implicada té dret a accedir a les dades que la concernisquen i a sol·licitar que aqueixes dades siguen corregides o esborrades, si és el cas. Una persona implicada no podrà obtindre informació sobre tercers, tal com la identitat de la persona que va efectuar la comunicació, sobre la base d'aquests drets d'accés.

La Unitat de Control i Seguiment analitzarà si els fets poden ser constitutius d'algun dels delictes referits a frau de subvencions i Hisenda Pública continguts



en el Codi Penal, i en cas que la seua conclusió fora negativa, si podria constituir delictes de qualsevol una altra naturalesa.

Si l'anàlisi conclouera que els fets podrien constituir la presumpta comissió d'un delictes, de la mena d'anara, inclourà en l'Informe de conclusions la remissió de l'expedient a la Fiscalia, mitjançant un escrit.

La denúncia d'un presumpte delictes no paralitza l'acció encaminada al reintegrament de quantitats indegudament percebudes. Per tant, encara que es curse la citada denúncia, s'aplica el procediment per a la recuperació de deutes. No obsta que, iniciades les actuacions dirigides al cobrament de les quantitats indegudament percebudes, l'òrgan jurisdiccional, d'ofici o a instàncies de part, acorde la suspensió.

Excepcionalment, a causa de la complexitat de la investigació el termini establert per al procediment investigador podrà ser ampliat a dos mesos.

- **Obtenció de proves:** el procediment d'obtenció de proves, per part de la Unitat de Control i Seguiment, haurà de realitzar-se respectant la legalitat vigent i constar en un informe per escrit.

Una vegada obtingudes totes les proves, i en tot cas, abans d'un mes des de l'inici de la investigació, la Unitat de Control i Seguiment haurà de dur a terme les entrevistes necessàries per a aconseguir una conclusió.

- **Conclusió del procediment:** Una vegada conclusa la investigació, la Unitat de Control i Seguiment elaborarà un informe final amb proposta de resolució per a l'òrgan competent, on es proposaran les següents possibles accions:
 - Arxivament de l'expedient per no existir indicis de frau ni infracció de normativa.
 - Detecció d'actuació fraudulenta que comporta el compliment de normativa externa o interna. A conseqüència de la mateixa es podran

adoptar decisions de millora (per part de la Unitat de Control i Seguiment) per a la correcció dels procediments incomplerts si escau i l'obertura d'expedient disciplinari (per part de Recursos Humans) per a imposició d'una de les sancions previstes en el règim sancionador, en el seu cas.

- Denúncia a la Fiscalia, si es concloguera que els fets anaren constitutius d'infracció penal.

- **Procediment d'adopció de mesures:**

- Denúncia falsa: Si de la investigació realitzada s'acredita que els fets denunciats són falsos, i que s'han realitzat per part del/de la denunciant sabent la seua falsedat i per motius espuris, el/la denunciant serà sancionat greument.
- Denúncia vertadera: Si de la investigació realitzada s'acredita la realitat dels fets i es pot determinar la persona responsable d'aquests, s'adoptaran les mesures oportunes respecte del/de la denunciat/a.
- Denúncia no acreditable al subjecte infractor: Si de la investigació realitzada s'haguera acreditat la veracitat dels fets, però no poguera determinar-se a la persona responsable d'aquests, la Unitat de Control i Seguiment posarà en coneixement del Departament corresponent aquesta situació. Una vegada realitzades totes les accions d'investigació possibles, i no identificat l'infractor/a, es procedirà al registre i arxivament de l'expedient.

- D'altra banda, existeix la **Bústia de denúncies de la Agència Valenciana Antifraude**, que incorpora mecanismes que garanteixen la confidencialitat dels denunciants, i actua també com a canal de comunicació en aquest cas de la Generalitat Valenciana.

7.2.3 BANDERES ROJAS

Les banderes roges funcionen a manera d'indicadors de frau, són senyals més específics o «indicadors d'alerta» que està tenint lloc una activitat fraudulenta, en la qual es requereix una reacció immediata per a comprovar si és necessària alguna acció.

En aquest sentit, LABORA ha identificat, amb caràcter general, una sèrie de banderes roges davant les quals el personal ha de reaccionar, informant la Unitat de Control i Seguiment de la identificació d'una irregularitat que pot acabar constituint una conducta fraudulenta.

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

A continuació, i amb caràcter general, es relacionen seguidament les més emprades, classificades per tipologia de pràctiques potencialment fraudulentament incloses en la relació àmplia de la Guia (COCOF 09/0003/00 of 18.2.2009 – Information Note on Fraud Indicators for ERDF, ESF and CF), entre les quals haurà de seleccionar LABORA les que millor s'adapten als seus riscos específics.

Corrupció: suborns i comissions il·legals

- Existeix una relació social estreta entre una persona ocupada contractante i un prestador de serveis o proveïdor.
- El patrimoni de la persona ocupada contractant augmenta inexplicablement o sobtadament.
- La persona ocupada contractant té un negoci extern encobert.
- La persona contractista té fama en el sector de pagar comissions il·legals.
- Es produeixen canvis indocumentats o freqüents en els contractes que augmenten el valor d'aquests.

- La persona ocupada contractant refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública.
- La persona ocupada contractant no presenta o emplena una declaració de conflicte d'interessos.

Conflicte d'interessos

- Favoritisme inexplicable o inusual d'una persona ocupada en particular.
- Persona ocupada encarregueua de contractació no presenta declaració de conflicte d'interés o ho fa de manera incompleta.
- Persona ocupada encarregat de contractació declina ascens a una posició en la qual deixa de tindre a veure amb adquisicions.
- Persona ocupada encarregueua de contractació sembla fer negocis propis.
- Socialització entre una persona ocupada encarregueua de contractació i una persona proveïdora de serveis o productes.
- Augment inexplicable o sobtat de la riquesa o nivell de vida del/de l'empleat /a encarregat de contractació.

Conflicte d'interessos encobert

- Una persona ocupada determineua se beneficia d'un favoritisme inexplicat o fora del corrent.
- La persona ocupada no presenta o emplena una declaració de conflicte d'interessos.
- La persona ocupada refusa la promoció a un lloc no relacionat amb la contractació pública.
- La persona ocupada sembla dirigir un negoci a part.

Corrupció, suborn i conflictes d'interés en la consecució de fons, ajudes i/o subvencions

- Relació social/personal estreta entre personal de l'entitat atorgant i beneficiària.
- Regals, donacions, hospitalitats sobtades entre personal de l'entitat atorgant i l'entitat beneficiària.
- Favoritisme inexplicat a una persona empreua.



- Falta de comprovació documental de la identitat de la persona beneficiària o *due diligence* de l'entitat atorgant.
- Detecció de diverses sol·licituds amb els mateixos titulars reals o dirigides per les mateixes entitats a diferents subvencions.
- Falta de justificació de la finalitat del projecte.
- Dificultats en l'aportació documental identificativa.
- No es localitzen les direccions o entitats sol·licitants o als seus titulars.
- Altres sol·licitants de la subvenció presenten reclamacions.
- S'accepten sol·licituds incomplint procediments o terminis.

Licitació col·lusòria

- L'oferta guanyadora és massa alta si es compara amb les estimacions de costos, les llistes de preus publicades, les obres o serveis similars o els preus mitjans del sector i els preus justos de mercat.
- Totes les empreses licitadores persisteixen en la presentació de preus elevats.
- Els preus de les ofertes cauen quan una nova empresa licitadora entra en el concurs.
- S'observa una rotació dels guanyadors per regió, tasca o tipus d'obra.
- Les empreses licitadores que perden són subcontracteues.
- Se segueixen patrons d'oferta fora del corrent (p. ex., les ofertes són idèntiques excepte en els percentatges, l'oferta guanyadora està just per davall del límit de preus acceptables, coincideix exactament amb el preu pressupostat, és massa elevada, ajustada o apartada, les xifres són redones, l'oferta està incompleta, etc.).
- Existeixen punts en comú entre les empreses licitadores, com la mateixa direcció, el mateix personal, el mateix número de telèfon, etc.
- La persona contractista inclou en la seua oferta a subcontractistes que estan competint pel contracte.
- Hi ha contractistes qualifiqueus que passen a ser subcontractistes després d'abstindre's de presentar ofertes o després de presentar ofertes baixes per a després retirar-les.
- Unes certes companyies competeixen sempre entre si i altres mai ho fan.
- Les persones licitadores perdedores no es poden localitzar en Internet o en els directoris d'empreses, no tenen adreça, etc. (en altres paraules, són ficticis).



- Existeix correspondència o altres indicacions que els contractistes intercanvien informació sobre preus, es divideixen territoris o arriben a altres tipus d'acords informals.
- S'ha detectat col·lusió en els sectors següents, i és pertinent en relació amb els fons estructurals: asfaltat, construcció d'edificis, dragatges, equips elèctrics, construcció de cobertes i eliminació de residus.

Especificacions pactades

- Només una empresa licitadora o pocas licitadoras responen a la convocatòria d'ofertes.
- Les especificacions i el producte o els serveis de l'empresa guanyadora són molt similars.
- Otrus agents licitadors presenten reclamacions.
- Les especificacions són considerablement més estrictes o més generals que en anteriors convocatòries d'ofertes similars.
- Hi ha especificacions fora del comuna o poc raonables.
- Hi ha un nombre elevat d'adjudicacions a un proveïdor.
- Durant el procés de licitació existeixen relacions o contactes personals entre el personal contractant i alguns licitadors.
- El comprador defineix un article amb un nom de marca en lloc de donar una descripció genèrica.

Filtració de dades

- El control dels procediments de licitació és escàs; p. ex., els terminis no s'apliquen.
- L'oferta guanyadora se situa just per davall de la següent.
- Algunes ofertes s'han obert prompte.
- S'accepten ofertes tardanes.
- L'última oferta presentada és la més baixa.
- Totes les ofertes es rebutgen i el contracte es torna a traure a licitació.
- Durant el període de licitació, el guanyador s'ha comunicat en privat per correu electrònic o algun altre mitjà amb el personal encarregat de la contractació.

Manipulació d'ofertes

- Altres licitadors presenten reclamacions.
- Els procediments de licitació se sotmeten a procediments escassos i inadequats.
- Hi ha indicis de canvis en ofertes rebudes.
- S'invaliden algunes ofertes per contindre errors.
- Un licitador qualificat queda desqualificat per raons qüestionables.
- La tasca no es torna a traure a licitació malgrat no aconseguir-se el mínim d'ofertes rebudes.

Adquisicions injustificades a una única font

- Hi ha adjudicacions a una única font just per davall dels llindars de licitació competitiva o del llindar superior de revisió.
- Algunes contractacions que prèviament eren competitives deixen de ser-ho.
- Les compres es divideixen per a evitar un llindar de licitació competitiva.
- La convocatòria de licitació només s'envia a un prestador de serveis.

Mescla de contractes

- Es presenten factures similars en el marc de diferents tasques o contractes.
- La mateixa contractista factura per més d'una tasca en el mateix període.

Fixació inadequada dels preus

- La contractista es nega a presentar els documents justificatius dels costos, retarda el seu lliurament o és incapaç de presentar-los.
- La contractista presenta documentació inadequada o incompleta.
- La informació sobre la fixació de preus és obsoleta.
- Els preus semblen elevats comparats amb els de contractes similars, les llistes de preus o els preus mitjans del sector.

Incompliment de les especificacions del contracte

- Els resultats de les proves i inspeccions discrepen de les especificacions del contracte.
- Falten documents que certifiquen les proves i inspeccions.
- La qualitat i els resultats són dolents i hi ha un nombre elevat de reclamacions.
- En els registres de despeses de la empresa contractista es constata que aquesta, per exemple, no ha comprat els materials necessaris per a les obres, no posseeix i no ha arrendat l'equip necessari o no comptava amb la mà d'obra necessària en el lloc de treball.

Factures falses, unflades o duplicades

- Els béns o serveis facturats no es troben en l'inventari o no es pot adonar d'ells.
- No hi ha rebuts dels béns o serveis facturats.
- La comanda dels béns o serveis facturats és dubtós o no existeix.
- Els registres de l'empresa contractista no recullen que el treball s'haja realitzat o que s'haja incorregut en els costos necessaris.
- Els preus, imports, descripcions d'articles o condicions són excessius o no coincideixen amb els de l'objecte del contracte, la comanda, el registre de rebuts, l'inventari o els registres d'ús.
- Existeixen múltiples factures amb el mateix import, el mateix número de factura, la mateixa data, etc...
- S'han fet subcontractacions en cascada.
- S'han realitzat pagaments en efectiu.
- S'han realitzat pagaments a empreses inscrites en paradisos fiscals.

Prestadors de serveis fantasmes

- L'ens proveïdor de serveis no es pot localitzar en els directoris d'empreses, en Internet, Google o altres motors de cerca, etc.
- Les direccions dels ens proveïdors de serveis no es troben.

- Les direccions o números de telèfon de la llista presentada pel prestador de serveis són falses.
- Es recorre a una empresa inscrita en un paradís fiscal.

Substitució de productes

- S'usen embalatges no habituals o genèrics: embolcall, colors o dibuix diferents dels habituals.
- L'aspecte esperat no coincideix amb el real.
- Existeixen diferències entre els números d'identificació dels productes i els publicats, els que consten en el catàleg o el sistema de numeració.
- El nombre de fallades detectades en les proves o de funcionament és superior a la mitjana, són necessaris recanvis primerencs o els costos de manteniment o reparació són elevats.
- Els certificats de compliment estan signats per una persona no qualificada o no certificada.
- Existeix una diferència significativa entre els costos estimats i els costos reals dels materials.
- L'ens contractista es retarda però es recupera ràpidament.
- Els números de sèrie no són habituals o estan esborrats; els números de sèrie no coincideixen amb el sistema de numeració legítim del fabricant.
- Els números dels articles o les descripcions que consten en l'inventari o la factura no coincideixen amb el que es preveu en la comanda.

Manipulació de condicions

- Dos o més personas beneficiarias en la mateixa adreça, oficina compartida, mateix telèfon, parc de maquinària comuna, etc.
- Una o més de les empreses relacionades ja ha rebut ajuda, equipament comprat sota un projecte és complementari al comprat sota un altre projecte, mateixa gerència de les empreses relacionades, gerència d'empreses relacionades són persones membres de la mateixa família, misma consultoria de projectes, etc.



- Empreses relacionades treballen exclusivament entre elles, tarifes comercials inferiors al mercat, proves incompletes de pagament de factures, etc.
- Anomalies a nivell de preus justificats: si s'observa que els mateixos estan completament fora de mercat i, sempre que es puga establir una comparació raonada i justificada dels mateixos (base de dades de costos, estudis de mercat, etc.).
- Obstacles reiterats per part de la persona beneficiaria, dificultat o impedit la realització dels controls pertinents.
- La mateixa irregularitat apareix reiteradament en diverses campanyes, per al mateix beneficiari.
- Intent de retirar la sol·licitud per part de la persona beneficiaria, una vegada que ha sigut informeua de la intenció d'efectuar un control, o quan l'autoritat competent li ha comunicat irregularitats.
- Falsejament en la comunicació de dades: declaració de dades falses en la sol·licitud, comunicació de força major i circumstàncies excepcionals detectant-se que tal fet no ha existit.
- Explotacions abandonades.

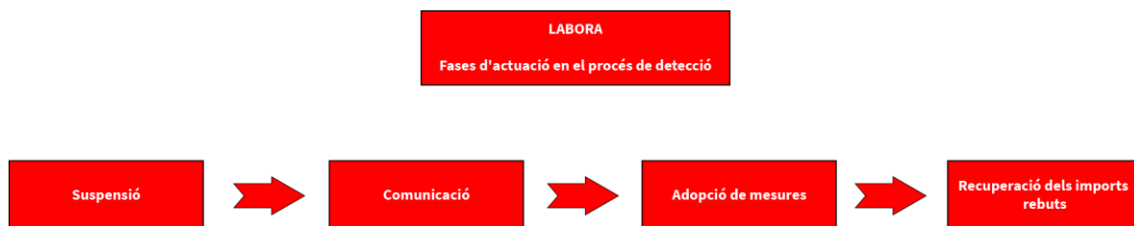
7.2.4 FASES D'ACTUACIÓ EN EL PROCÉS DE DETECCIÓ

En el cas que es detecte un possible frau, o la seua sospita fundada, s'haurà de dur a terme:

- **Anàlisi i investigació de la comunicació rebuda.**
- **Suspensió immediata del procediment i notificació** en el més breu termini possible la detecció de possible frau, o la seua sospita fundada tant a les entitats interessades com als organismes implicats, com ara la Agència Valenciana Antifrau, el Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA), l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF) així com la fiscalia i els tribunals competents, segons corresponga en cada cas.
- **Comunicació dels fets produïts i les mesures adoptades** a la unitat gestora o executora que li haja encomanat l'execució de les actuacions.
- **Adopció de les mesures adequades per a salvaguardar el procediment en curs.**

- **Inici del procediment de recuperació dels imports rebuts**, segons es detalla en l'apartat *Recuperació d'imports percebuts*.

Per a una major comprensió de les fases de detecció, en el següent gràfic es detallen les mateixes, descrites anteriorment:



7.3 CORRECCIÓ I PERSECUCIÓ

Davant una sospita de frau, LABORA, i en concret la Unitat de Control i Seguiment, hauran de seguir els següents passos:

- **Avaluació i classificació del frau:** s'avaluarà la incidència del frau secundant-se, entre una altra documentació, en els informes d'avaluació, aportada per qualsevol intervinent.
- **Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat:** la detecció d'un possible frau, o la seua sospita fundada, comportarà la suspensió immediata del projecte i/o actuació que fora finançada amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

7.3.1 INVESTIGACIÓ I RESOLUCIÓ

A través de les investigacions realitzades de conformitat amb el que es preveu en l'apartat anterior, amb l'objectiu evitar que es repetisquen actuacions fraudulentas, LABORA adoptarà

les mesures necessàries per a corregir i actualitzar els procediments incomplerts o els controls antifrau que hagen resultat ineficients.

Una vegada conculsa la investigació per part la Unitat de Control i Seguiment, en col·laboració amb les autoritats competents, ha de dur-se a terme la revisió de qualsevol procés, procediment o control relacionat amb el frau potencial o provat.

Aquesta revisió serà objectiva i autocrítica i haurà de tindre com a resultat unes conclusions clares respecte als punts febles detectats i a les lliçons apreses, amb accions clares, responsables i s'imposaran terminis rigorosos.

Es garantirà l'absoluta cooperació amb les autoritats responsables de la investigació i el compliment de la llei i amb les autoritats judicials, especialment pel que fa a la conservació dels arxius en un lloc segur i a les garanties de la seua transferència en cas de canvis de personal.

7.3.3 RECUPERACIÓ D'IMPORTS PERCEBUTS

LABORA, juntament amb les autoritats competents, exigiran la recuperació dels imports indegudament percebuts per part dels beneficiaris, així com la retirada de cofinançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifique la incidència detectada.

Per a això, es durà a terme un procés de recuperació dels fons de la UE que s'hagen emprat de manera fraudulenta.

En les actuacions que ha de dur a terme LABORA quan concorre alguna causa de reintegrament cal diferenciar dues fases, la declarativa i la recaptatòria.

La fase declarativa es dirigeix a constatar si s'ha produït la invalidesa o algunes de les causes de reintegrament la declaració del qual comportara l'obligació de retornar les quantitats percebudes.



Les circumstàncies que poden donar origen al reintegrament per invalidesa poden ser detectades en el desenvolupament de la investigació del possible frau; però en aquest supòsit s'ha de posar en coneixement de l'òrgan concedent que és el que ha d'iniciar el procediment de revisió. Els òrgans de control poden adoptar mesures cautelars a fi d'impedir la desaparició de documents relatius a les operacions en els quals apareguen indicis d'irregularitat.

El procediment per al reintegrament per algun dels casos d'incompliment de la persona beneficiari o entitat col·laboradora designa com a òrgan competent per a declarar la procedència de la devolució de les quantitats rebudes per la persona beneficiaria o l'entitat col·laboradora a l'òrgan atorgant de la subvenció al qual correspon apreciar el grau de compliment dels requisits a l'observança dels quals estava condicionada la subvenció que ell mateix va concedir.

En els procediments de reintegrament amb caràcter general han de seguir-se les regles següents:

a) En l'acord pel qual s'inicie el procediment de reintegrament hauran d'indicar-se:

- — La causa que determine el seu inici.
- — Les obligacions incomplides.
- — L'import de la subvenció afectat.

b) L'acord ha de ser notificat a la persona beneficiaria o a l'entitat col·laboradora si escau, concedint un termini per a presentar al·legacions o els documents que estime convenients.

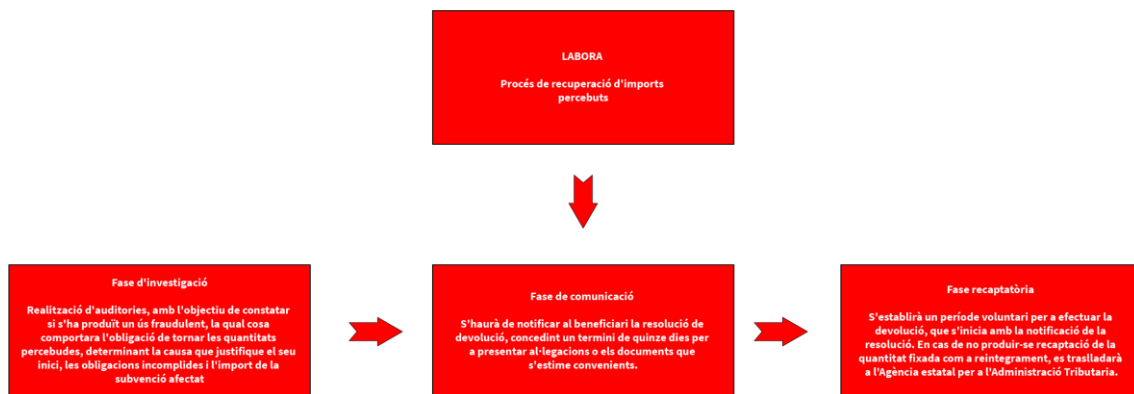
c) La resolució del procediment ha d'identificar els extrems següents:

- — Qui té l'obligació de reintegrar.
- — Les obligacions incomplides.
- — La causa de reintegrament que concórrega.
- — L'import de la subvenció a reintegrar.
- — La liquidació dels interessos de demora.

La resolució ha de ser notificada a la persona interessada requerint-se-li per a realitzar el reintegrament corresponent en el termini i forma que estableix el Reglament General de Recaptació i altra normativa aplicable en matèria de subvencions.

Així mateix, es duran a terme les accions legals que es consideren oportunes contra tercers que pogueren estar involucrats, així com l'obertura d'expedients disciplinaris si en el frau evidenciat estiguera involucrat personal funcionari o personal laboral.

Per a una major comprensió del procés de recuperació de fons, en el següent gràfic es detalla cadascuna de les fases descrites anteriorment:



7.3.4 POTESTAT SANCIONADORA

Una vegada aprovada la proposta de resolució de la investigació duta a terme sobre la possible conducta fraudulenta, LABORA haurà de determinar les sancions que puguin correspondre als intervinents en aquesta.

En el cas de personal que hagueren participat en aquesta, haurà de determinar la procedència d'obertura de l'expedient disciplinari procedent de conformitat amb el Règim sancionador d'aplicació.

Quant a la competència per a la imposició de sancions en matèria de subvencions, amb caràcter general cal acudir al títol X de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions, en el qual es recull el règim sancionador i els òrgans competents per a resoldre'l.

En aquests casos, cal estar a l'Annex III.C de l'Ordre HFP/1030/2021 i a la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió a través del Dret penal (denominada Directiva PIF), que dins del seu article 3.1 afig: “Els Estats membres adoptaran les mesures necessàries per a garantir que el frau que afecte els interessos financers de la Unió constitueix una infracció penal quan es cometen intencionadament”. És l'article 7 de la citada Directiva el que estableix el règim de sancions aplicables.

No obstant això, quan la sanció consistisca en la pèrdua de la possibilitat d'obtindre subvencions, ajudes públiques i avals d'Estat, o en la pèrdua de la possibilitat d'actuar com a entitat col·laboradora en relació amb les subvencions regulades en aquesta llei, la competència correspondrà al Ministerio d'Hisenda.

8. PASSOS A SEGUIR I CRONOGRAMA D'ACTIVITATS

Amb l'objectiu d'implementar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), LABORA durà a terme els següents passos per a tal efecte:

- 1.- Aprovació de la declaració institucional i del Codi ètic i de conducta juntament amb el Pla Antifrau per part del Consell General de LABORA.

2.- Constitución de la Unitat de Control i Seguiment, com a responsable de l'execució, revisió i actualització del PRTR, crear un canal de comunicacions, així com una Unitat de gestors dels fons.

3. - Impartir formació interna a tots els gestors de fons en matèria de prevenció de la corrupció, el suborn i els conflictes d'interés, sobre la base dels establert en l'apartat 7.1.4 Formació i sensibilització interna.

4.- I desenvolupament d'un protocol de gestió de fons, ajudes i subvencions, així com l'aplicació d'un model de l'autoavaluació del risc de conflicte d'interés, prevenció del frau i corrupció, sobre la base del que s'estableix en l'ANNEX II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

El detall del cronograma d'activitats separant els 4 cicles de prevenció, detecció, correcció i persecució consta en l'annex 2 punt 16 del present document.

9. AVALUACIÓ DELS CONTROLS

Anualment, LABORA, avaluarà els seus riscos de frau en relació amb la gestió de fons. Per a això, tindrà en compte:

- Els diferents riscos de frau identificats i relacionats amb l'activitat (risc inherent).
- El marc de control implantat per LABORA que permeten mitigar el risc de frau i calcular el risc residual.
- El grau de mitigació d'aqueix marc de control sobre els riscos inherents de frau (risc residual).

Asiel meusmo, amb la finalitat de conèixer l'estat d'implantació i actualització del Pla de Mediades Antifrau, es durà a terme un exercici de l'autoavaluació de conflicte d'interés, prevenció del frau i corrupció, sobre la base del model establert en l'ANNEX II.B.5 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre.

Per a assegurar la debuda execució dels controls, con una periodicitat, almenys anual, la Unitat de Control i Seguiment supervisarà i monitorarà el funcionament del marc de control assignat als riscos de frau.

La Unitat es reunirà amb les diferents àrees on radiquen els diferents controls a fi de verificar el seu funcionament i recaptar un mostreig de les evidències d'aquests. El suport documental de les evidències es custodiarà per la Unitat (constant en acta aquestes evidències).

Almenys una vegada a l'any, verificarà que el control ha sigut realitzat per l'àrea corresponent revisant les evidències aportades. Les verificacions realitzades també seran motivades en les corresponents actes que es custodiaran.

Si al llarg d'aquest procés es detectaren incidències en l'execució dels controls o en el seu resultat, es duran a terme mesures correctives que ajuden a identificar la causa i origen i, per consegüent, establir mesures correctives per a tal efecte.

L'objectiu d'aquesta fase és avaluar i seguir els controls existents per a comprovar que amb el seu disseny compleixen amb el seu objectiu i que s'implanten de manera efectiva per a corregir la situació que va donar origen a la incidència.

Les mesures correctives s'executaràn a partir del moment en què es posen de manifest i serà responsabilitat de les àrees concretes responsables de la seua implantació, sense perjudici de la comprovació per part de la Unitat de Control i Seguiment.

Aquesta comprovació es durà a terme atenent factors com:

- Nombre d'àrees i/o persones implicades
- Necessitat de desenvolupaments informàtics
- Mitigació de riscos no coberts per cap altre control



Amb la finalitat de poder conèixer el grau d'implantació de les mesures correctives, la Unitat de Seguiment i Control serà la responsable de portar un exhaustiu seguiment i elaborar, almenys anualment, un Informe Resum de l'Autoavaluació dels Controls Anti-Frau en Fons Comunitaris que permeta, de manera general, conèixer l'estat i l'efectivitat del sistema.

10. DOBLE FINANÇAMENT

Tal i como s'estableix en l'article 7. *Compatibilitat amb el règim d'ajudes d'Estat i prevenció del doble finançament* de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, LABORA per a evitar el doble finançament entre les actuacions finançades amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i les finançades amb uns altres, registrarà les mateixes en la Base de dades Nacional de Subvencions o en la Plataforma de Contractació del Sector Públic, segons siga procedent.

11. SEGUIMENT DE SUBPROJECTES O LÍNIES D'ACCIÓ

D'acord amb l'Ordre HFP/1031/2021, de 29 de setembre, per la qual s'estableix el procediment i format de la informació a proporcionar per les Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local per al seguiment del compliment de fites i objectius i d'execució pressupostària i comptable de les mesures dels components del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, LABORA categoritzarà els subprojectes o línies d'acció, descrites en l'Annex 4, almenys, per:

- a) Component al qual pertanyen
- b) Reforma o inversió en la qual s'enquadra
- c) Entitat decidora
- d) Entitat executora
- e) Òrgan gestor del subprojecte
- f) El codi identificatiu únic del subprojecte o línia d'acció assignat pel sistema d'informació de gestió i seguiment
- g) La font o fonts de finançament
- h) Les fites o objectius que determinen el compliment del subprojecte o línia d'acció
- i) Els indicadors conforme amb el mecanisme de verificació definit en el CID, a través dels que es mesura el grau de compliment de les fites o objectius i la manera en què

cadascun d'aqueixos indicadors contribueix a un indicador de la mesura en la qual s'integra. L'aportació del mesurament de l'indicador a l'efecte del seguiment del nivell de compliment de les fites o objectius s'efectuarà a l'últim nivell de descomposició de cada subprojecte

j) Les partides pressupostàries de l'entitat executora a través de les que es finança el subprojecte o actuació

k) Una descripció breu de la finalitat que es pretén aconseguir amb el subprojecte o línia d'acció

l) Les dates d'inici i finalització

m) Cost estimat

n) Una altra informació rellevant del subprojecte o línia d'acció

LABORA, actualitzarà la informació sobre els subprojectes o/i línies d'acció de manera contínua i permanent a través del sistema d'informació de gestió i seguiment del PRTR d'acord amb els criteris establits per l'Autoritat Responsable.

Igualment, es disposarà dels sistemes de control intern que garantisquen la validesa i fiabilitat de les dades facilitades i la seua traçabilitat, així com de determinats controls de cobraments i pagaments que garantisquen un correcte i fidel ús dels fons europeus assignats, a través de mitjanes comptables i consolidació d'aquests.

12. COMUNICACIÓ I DENÚNCIA. RESPONSABILITAT EN CAS DE INCUMPLIMIENTO

Qualsevol dubte en relació amb l'aplicació del present Pla haurà de ser dirigida al superior jeràrquic i/o a la Unitat de Control i Seguiment a través del Canal de Comunicaciones. Es garanteix que l'informant de bona fe no patirà cap represàlia, garantint si ho desitja, la seua confidencialitat i anonimat.

Igualment, haurà d'emprar-se aquest procediment si es té la sospita fundada de l'incompliment del que s'estableix en aquest procediment, el Codi Ètic i de Conducta o qualsevol altre procediment establert per LABORA.

Davant qualsevol sospita de la comissió d'una activitat fraudulenta, segons el que es disposa en l'Oren HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, es procedirà a suspendre de manera immediata qualsevol procediment en el qual s'estiga produint aqueixa activitat fraudulenta, notificando tal circumstància en el més breu termini possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions, revisando al seu torn tots aquells subprojectes o línies d'acció que hagen pogut estar exposats a aquest, denunciant, si fora el cas, els fets a les Autoritats Públiques competents, com ara l'Agència Valenciana Antifrau i al Servei Nacional de Coordinació Antifrau –SNCA-, per a la seua valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, a més d'Iniciar una informació reservada per a depurar responsabilitats o incoar un expedient disciplinari.

De la mateixa manera, s'haurà de denunciar els fets, en el seu cas, davant el Ministeri Fiscal, quan fora procedent.

13. ACTUALITZACIÓ I MILLORA

El Plan serà reviseu per la Unitat de Control i Seguiment de manera anual i, en tot cas, quan es produísca un canvi normatiu que implique la seua actualització o modificació.

El Plan serà publiqueu a través dels mitjans ordinaris de comunicació (Intranet i web de LABORA) a l'efecte de la seua màxima difusió.

14. TITULARITAT, INTERPRETACIÓ I REVISIÓ PERIODICA

L'aprovació d'aquest document correspon al Consell General de LABORA.

Correspon la seua interpretació a la Unitat de Control i Seguiment.

Aquest document entrarà en vigor en la data de la seua aprovació pel Consejo General. El seu contingut serà objecte de revisió periòdica, realitzant-se o en el seu cas, els canvis o modificacions que es consideren convenients.

15. ANNEX 1 DECLARACIÓ INSTITUCIONAL DE LLUITA CONTRA EL FRAU

LABORA manifesta el seu més ferm compromís en la lluita contra el frau i la corrupció en qualsevol de les seues formes.

El personal de LABORA, en el seu caràcter d'empleats públics, vetlarà pels interessos generals, amb subjecció i observança de la Constitució i de la resta de l'ordenament jurídic, d'acord amb els principis d'integritat, responsabilitat, imparcialitat, confidencialitat, objectivitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn cultural i mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes.

L'objectiu de la present declaració resideix a fomentar una cultura interna que evite tota activitat fraudulenta i que facilite la seua prevenció i detecció, promovent el desenvolupament de procediments efectius per a la gestió d'aquests supòsits.

LABORA, desenvolupa mesures antifrau, en el marc del que s'estableix per la normativa comunitària i atenent criteris de proporcionalitat.

Així mateix, compta amb la col·laboració dels diferents responsables i gestors de processos per a assegurar que existeix un adequat sistema de control intern dins de les seues respectives àrees de responsabilitat i garantir, en el seu cas, la deguda diligència en la implementació de mesures correctores. D'igual manera, procedirà a denunciar aquelles irregularitats o sospites de frau que pogueren detectar-se, a través dels canals interns de notificació i sempre en col·laboració amb l'Autoritat responsable, Autoritat de control, així com amb l'Agència Valenciana Antifrau, el Servei Nacional de Coordinació Antifrau i l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraud.

Tots els informes es tractaran amb la més estricta confidencialitat i d'acord amb les normes que regulen aquesta matèria.

16. ANNEX 2 CRONOGRAMA D'ACTIVITATS

Fase de Prevenció



ACTUACIÓ	FINALITAT	TERMINIS	UNITAT RESPONSASBLE	CONTROLS
Publicació d'una Declaració Institucional de Lluita Contra el Fraud	Manifestar d'una manera pública, clara i transparent el rebuig de LABORA a qualsevol mena de pràctica associada al frau en el desenvolupament de la seua activitat	Continu en el temps	Declaració aprovada pel Consell General	Declaració Institucional de Lluita Contra el Fraud (Annex 1)
Difusió interna i externa del Codi Ètic i de Conducta i altres polítiques i procediments relacionades amb el PRTR	Posar en coneixement dels membres de LABORA i de la ciutadania en general els principis ètics i de conducta de LABORA	Continu en el temps	Unitat de Control i Seguiment	Codi Ètic i de Conducta
Metodologia d'Avaluació d'impacte i probabilitat del risc	identificar l'exposició de LABORA al risc de frau, anàlisi de controls existents, valoració del risc residual i assignació de nous controls.	Continu en el temps	Unitat de Control i Seguiment / Totes les unitats involucrades en el procés de concessió de fons, ajudes i/o subvencions	Matriu d'anàlisi de riscos PRTR
Model d'autoavaluació d'impacte	Identificació els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que puguen produir-se	Continu en el temps	Unitat de Control i Seguiment / Totes les unitats involucrades en el procés de concessió de fons, ajudes i/o subvencions	Revisió periòdica del Model d'autoavaluació
Programa de sensibilització i comunicació	Formar al personal en totes aquelles qüestions tant teòriques com pràctiques en relació amb el frau	Continu en el temps	Unitat de Control i Seguiment	Pla de Formació Antifraud
Compromiso de lluita contra el frau per part dels beneficiaris/destinatariis ajudes MRR	Manifestar el compromís de complir amb totes les mesures antifraud establides en la normativa europea, nacional i autonòmica, així com les contingudes en el PRTR de LABORA, segons corresponga	Durant del procés de tramitació de les ajudes/contractes	Unitats de gestió respectives	Clausula en contractes i bases i convocatòries

Fase de Detecció



ACTUACIÓ	FINALITAT	TERMINIS	UNITAT RESPONSASBLE	CONTROLS
Desenvolupament d'auditories	Comprovar el correcte funcionament dels controls interns de detecció del frau durant el procés de valoració de les sol·licituds i adjudicació	Durant del procés de sol·licitud d'ajudes, fons i/o subvencions	Unitats gestores amb supervisió de la Unitat de Control i Seguiment	Pla anual d'auditoria



Ús del canal intern de comunicacions	Informar de les possibles sospites de frau	Durant del procés de sol·licitud d'ajudes, fons i/o subvencions	Unitats gestores amb supervisió de la Unitat de Control i Seguiment	Procediment del canal de comunicacions
Col·laboració amb l'Agència Valenciana Antifrau i amb el Servei de Coordinació Antifrau (SNCA)	Informar de les possibles sospites de frau	Durant del procés de sol·licitud d'ajudes, fons i/o subvencions	Unitat de Control i Seguiment	Canal de comunicació de l'Agència Valenciana Antifrau i del Servei de Coordinació Antifrau (SNCA)
Indicadors de banderes roges	Detectar i determinar l'existència de frau	Durant del procés de tramitació d'aquests fons.	Unitat de Control i Seguiment / Totes les unitats involucrades en el procés de tramitació de fons	Banderes roges

Fase de Correcció



ACTUACIÓ	FINALITAT	TERMINIS	UNITAT RESPONSASBLE	CONTROLS
Avaluació i classificació del frau	Determinar l'abast del frau i conseqüències derivades d'aquest	Durant del procés de tramitació o gestió d'aquests fons	Unitat de Control i Seguiment / Totes les unitats involucrades en el procés de concessió de fons, ajudes i/o subvencions	Informes d'avaluació
Revisió, suspensió i/o cessament d'activitat	Suspensió immediata del subprojecte o/o actuació que fora finançada amb el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.	Durant del procés de tramitació o gestió d'aquests fons	Unitat de Control i Seguiment	Procediment de suspensió
Comunicació d'incidències	En el menor temps possible a l'Agència Valenciana Antifrau, al Servei Nacional de Coordinació Contra el Fraude (SNCA), l'Oficina Europea de Lluita Contra el Fraude (OLAF), la fiscalia i els tribunals competents	Durant del procés de tramitació o gestió d'aquests fons	Unitat de Control i Seguiment	Canal de comunicació de l'Agència Valenciana Antifrau i del Servei de Coordinació Antifrau (SNCA)

Fase de Persecució



ACTUACIÓ	FINALITAT	TERMINIS	UNITAT RESPONSASBLE	CONTROLS
Recuperació d'imports percebuts	Recuperació dels imports indègudament percebuts i retirada de cofinançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifique la incidència detectada	Durant del procés de tramitació o gestió d'aquests fons	Unitats gestores amb supervisió de la Unitat de Control i Seguiment	Desenvolupament de processos sòlids en la recuperació dels fons de la UE
Règim sancionador	Retirada de cofinançament comunitari de tots aquells expedients en els quals s'identifique la incidència detectada	Durant del procés posterior a la detecció del frau	Unitats gestores amb supervisió de la Unitat de Control i Seguiment	Revisió de tots aquells subprojectes o línies d'acció que hagen pogut estar exposats a aquest, així com tota la documentació relacionada amb els mateixos que haja pogut aportar els intervinents en el procés

Mesures persuasories	Donar visibilitat a les actuacions sancionadores i reforç del missatge de rebuig en la comissió de pràctiques fraudulentess	Durant del procés posterior a la detecció del frau	Unitat de Control i Seguiment	Comunicacions internes
----------------------	---	--	-------------------------------	------------------------

17. ANNEX 3 NORMATIVA DE REFERÈNCIA

Declaració al més alt nivell de compromís a lluitar contra el frau

- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana ([enllaç DOGV](#))
- Decret 105/2017, de 28 de juliol, del Consell, de desenvolupament de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, en matèria de transparència i de regulació del Consell de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (DOGV núm. 8118 de 01.09.2017) (consolidació pendent). ([enllaç DOGV](#))
- Decret 16/2021, de 29 de gener, del Consell, de modificació del Decret 105/2017, de 28 de juliol, del Consell, de desenvolupament de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de la Generalitat, en matèria de transparència i de regulació del Consell de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern (DOGV núm. 9012 de 03.02.2021). ([enllaç DOGV](#))
- Llei 11/2016, de 28 de novembre, de l'Agència de Prevenció i Lluita contra el Fraude i la Corrupció de la Comunitat Valenciana ([enllaç a BOE](#))
- Llei 22/2018, de 6 de novembre, de la Generalitat, d'Inspecció de Serveis i del sistema d'alertes per a la prevenció de males pràctiques en l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic instrumental ([enllaç a DOGV](#))
- Decret 66/2019, de 26 d'abril, del Consell, pel qual es regula la Comissió Interdepartamental per a la Prevenció d'Irregularitats i Males Pràctiques en l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic instrumental (CIPIMAP) ([enllaç a DOGV](#)).
- Resolució de 31 de gener de 2019, relativa al Sistema d'alerta ràpida SALER (Inspecció General de Serveis GVA) ([resolució](#)). Reconegut com a Bona Pràctica per la Comissió Europea: [enllaç web CE](#).
- MODEL: Declaració institucional antifrau Fons Estructurals 2014-2021 GVA ([enllaç a document](#))

Autoavaluació periòdica de riscos, impacte i probabilitat

- Llei 22/2018, de 6 de novembre, de la Generalitat, d'Inspecció de Serveis i del sistema d'alertes per a la prevenció de males pràctiques en l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic instrumental ([enllaç a DOGV](#))

Codi ètic i política d'obsequis

- Llei 2/2015, de 2 d'abril, de Transparència, Bon Govern i Participació Ciutadana de la Comunitat Valenciana ([enllaç BOE](#))
- Llei 4/2021, de 16 d'abril, de la Funció Pública Valenciana (Capítol IV.- Deures, codi de conducta i règim d'incompatibilitats) ([enllaç BOE](#))
- Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual s'aprova el Codi de Bon Govern de la Generalitat (DOGV núm. 7781 de 13.05.2016). ([enllaç DOCV](#))
- Llei 8/2016, de 28 d'octubre, de la Generalitat, d'Incompatibilitats i Conflictes d'Interessos de Persones amb Càrrecs Públics no Electes (DOGV núm. 7911 de 07.11.2016) (consolidació pendent). ([enllaç DOCV](#))
- Decret 65/2018, de 18 de maig, del Consell, pel qual es desenvolupa la Llei 8/2016, de 28 d'octubre, de la Generalitat, d'incompatibilitats i conflictes d'interessos de persones amb càrrecs públics no electes (DOGV núm. 8304 de 28.05.2018). ([enllaç DOCV](#))
- Decret 56/2016, del Consell, de 6 de maig, pel qual s'aprova el Codi de Bon Govern de la Generalitat (DOGV núm. 7781 de 13.05.2016). ([enllaç DOCV](#))
- Portal GVA Oberta – Portal de Transparència de la Generalitat Valenciana ([enllaç a web](#))

Formació sobre ètica pública i detecció del frau

- ACTIVITATS de prevenció i formació de l'Agència Valenciana Antifrau: <https://www.antifraucv.es/cursos-formacion/>
- GUIA per a elaborar plans d'integritat pública vinculats amb els fons Next Generation: "El Pla d'integritat pública: road map i annexos facilitadors" Agència Valenciana Antifrau ([enllaç](#))
- Portal GVA Oberta – Portal de Transparència de la Generalitat Valenciana ([enllaç a web](#)). Guies i recursos informatius sobre transparència ([enllaç a web](#))
- MODEL: Circular 1/2018 sobre actuacions per a la detecció i prevenció del frau, de l'Agència Valenciana de Foment i Garantia Agrària ([enllaç a document](#))

Procediment per a tractar conflictes d'interessos

- DOCUMENT: Reflexions sobre conflictes d'interés - Agència Valenciana Antifrau ([enllaç a document AVAF](#))
- MANUAL didàctic visual “Els conflictes d'interés, en clau d'integritat pública” Agència Valenciana Antifrau ([enllaç a document AVAF](#))
- Instrucció DG Fons Europeus GVA Fons Estructurals 2014-2021 ([enllaç a document](#))
- Model de Declaració de Conflictes d'Interessos

Definició d'indicadors de frau o senyals d'alerta (banderes roges), i comunicació al personal i eines de prospecció de dades o puntuació de riscos

- Agència Valenciana Antifrau: <https://www.antifraucv.es/va/inicio-va/>
- Sistema d'alerta ràpida SALER (Inspecció General de Serveis GVA) ([enllaç web IGS](#) i [resolució](#))

Llit per a presentar denúncies

- BÚSTIA per a denúncies davant l'Agència Valenciana Antifrau ([enllaç](#))
- BÚSTIA denúncies davant la Inspecció General de Serveis GVA ([enllaç](#))
- BÚSTIA antifrau del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència del Govern d'Espanya ([enllaç](#))
- Comunicació d'informació sobre fraus o irregularitats que afecten fons europeus. Servei Nacional de Coordinació Antifrau (IGAE) ([enllaç](#))

18. ANNEX 4 LABORA RELACIÓ DE PROJECTES MRR

LABORA, com a entitat executora, juntament amb la Direcció general de Planificació i Serveis com a entitat gestora dels fons concedits per la Unió Europea, en el marc del PRTR, té assignats els següents fons, els quals són executats per les següents unitats:

LABORA			
Servei Valencià d'Ocupació i Formació			
COMPONENT MRR	RESOLUCIÓ BASES I CONVOCATÒRIA/ CONVENI	INSTRUMENT JURÍDIC	BENEFICIARIS
C23.I4.P2.S10	Resolució bases i convocatòria per a l'exercici 2022 el programa EAUTOP ANTICIPADA FONS MRR	Bases reguladores i Convocatòria	Persones inscrites en Espais LABORA
C23.I1.P2.S10	Resolució de bases i convocatòria Programa de primera experiència en les administracions públiques, subvencions per a la contractació de persones desocupades menors de 30 anys. ANTICIPADA FONS MRR	Bases reguladores i Convocatòria	Entitats Ocupadores
C19.I3.P1.S10	Capacitats digitals per a persones desocupades per a impulsar l'emprenedoria i el desenvolupament rural i reduir bretxa gènere	Bases reguladores i Convocatòria	El beneficiari últim són preferentment les dones desocupades residents en àmbit rural. (Les subvencions aniran destinades a entitats locals
C23.I3.P5.S10	Actuacions sobre detecció de necessitats formatives per a actualitzar l'oferta formativa i adequar-la més a les necessitats dels diferents sectors productius. DETECCIÓ NECESSITATS FORMATIVES	Contracte	LABORA
C23.I4.P1.S10	Itineraris integrals d'ocupació a través d'itineraris individualitzats i personalitzats d'ocupació amb accions d'orientació laboral, formació i acompanyament. COL·LECTIUS VULNERABLES: PLD > 45 ANYS	Bases reguladores i Convocatòria	Entitats Locals, Mancomunitats, Pactes territorials
C23.I2.P1.S10	Diagnòstic d'ocupabilitat i itineraris individualitzats i personalitzats d'inserció, accions de sensibilització i orientació laboral, accions formatives enfocades a la transició digital i ecològica, i prospecció del mercat laboral amb acompanyament durant tot el procés.	Bases reguladores i Convocatòria	Entitats locals, Mancomunitats, Pactes territorials
C23.I4.P1.S10	Itineraris integrals d'ocupació a través d'itineraris individualitzats i personalitzats d'ocupació amb accions d'orientació laboral, formació i acompanyament. COL·LECTIUS VULNERABLES: DIVERSITAT FUNCIONAL	Bases reguladores i Convocatòria	Entitats del tercer sector
C23.I2.P2.S10	Conveni de col·laboració entre LABORA, Servei Valencià d'Ocupació i Formació i l'associació ALANNA, per al desenvolupament del "programa de formació i inserció per a	Conveni	Tercer sector



	dones víctimes de violència de gènere o de tràfic i explotació sexual amb compromís de contractació”		
C23.I4.P2.S12 9	Conveni de col·laboració entre labora servei valencià d'ocupació i formació i la federació valenciana de municipis i províncies per a la coordinació d'accions de desenvolupament local en la Comunitat Valenciana (FVMP)	Conveni	FVMP
C23.I2.P3.S10	Mitjançant contracte menor subscrit el 15 de setembre de 2021 es va encarregar a l'empresa Amaltea Qualitat Integral S.L. una auditoria d'igualtat sobre les polítiques actives d'ocupació de LABORA. Al mateix temps es va tramitar un conveni amb la Universitat Jaume I, que compta amb la seua Fundació Isonomia, especialista en anàlisi de polítiques de gènere, perquè sobre la base del mateix efectuaran el disseny i implantació del Pla transversal d'Igualtat a la Comunitat Valenciana amb la definició de les mesures i accions en favor de la transversalitat de gènere i establiment del sistema de seguiment i avaluació dels objectius fixats.	Contracte menor i conveni	AMALTEA QUALITAT INTEGRAL, S.L. i FUNDACIÓ ISONOMÍA (UJI)
C23.I5.P1.S10	Creació d'espais d'innovació i experimentació per a l'enfortiment i integració de la igualtat d'oportunitats en el disseny, desenvolupament i evolució de les polítiques públiques de suport a l'activació per a l'ocupació.	Contracte	

LABORA

Gestor: Conselleria d'Innovació , Universitats, Ciència i Societat Digital

COMPONENT MRR	RESOLUCIÓ BASES I CONVOCATÒRIA/ CONVENI	INSTRUMENT JURÍDIC	BENEFICIARIS
C21.I1.P3.S10	Ajudes a centres i entitats d'investigació per a la contractació de persones joves demandants d'ocupació en la realització d'iniciatives d'investigació en innovació	Bases reguladores i Convocatòria	Beneficiaris seran centres i entitats d'investigació Els destinataris finals seran joves demandants d'ocupació menors 30 anys involucrats en la realització d'iniciatives d'investigació en innovació

LABORA

Gestor: Conselleria d'Economia Sostenible, Sectors Productius, Comerç i Treball

COMPONENT MRR	RESOLUCIÓ BASES I CONVOCATÒRIA/ CONVENI	INSTRUMENT JURÍDIC	BENEFICIARIS
C23.I5.P1.S2710	Pla de treball i activitats del Centre d'Orientació, Emprenedoria, Acompanyament i Innovació per a l'ocupació	Contracte	

19. ANNEX 5 MODEL DE DECLARACIÓ DE AUSENCIA DE CONFLICTES D'INTERÉS (DACI)

EXPEDIENT:

De conformitat amb el que es disposa en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre (BOE 234, de 30.09.2021), per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació Transformació i Resiliència, i a fi de garantir la imparcialitat en els procediments de gestió i execució a càrrec de LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació, les persones sotasignades com a participants en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declaren:

Primer. Tindre coneixement del següent:

1. Que l'article 61.3 "Conflicte d'Interessos", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament Financer de la UE) estableix que "existirà conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es veja compromés per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interés econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interés personal."
2. Que l'article 64 "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interessos", de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la fi d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors.
3. Que l'article 23 "Abstenció", de la Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstindre's d'intervindre en el procediment "les autoritats i el personal al servei de les Administracions en els qui es donen algunes de les circumstàncies assenyalades en el apartado següent" sent aquestes:
 - a) Tindre interès personal en l'assumpte de què es tracte o en un altre en la resolució del qual poguera influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tindre qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - b) Tindre un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol del a s



persones interesseus, administradores d'entitats o societats interessades i també amb assessors, representants legals o persones mandataries que intervinguen en el procediment, així com compartir despatx professional o tindre societat amb les anteriors per a l'assessorament, la representació o el mandat.

- c) Tindre amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades en l'apartat anterior.
- d) Haver oferit peritatge o prestat testimoniatge en el procediment de què es tracte.
- e) Tindre relació de servei amb persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos últims anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància o lloc.

Segon. Que no incorreran en cap situació que pugua qualificar-se de conflicte d'interessos de les indicades en l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concurra en la seua persona cap causa d'abstenció de l'article 23.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugua afectar el procediment de gestió o d'execució.

Tercer. Que es comprometen a posar en coneixement de LABORA Servei Valencià d'Ocupació i Formació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interessos o causa d'abstenció que dé o poguera donar lloc a aquest escenari.

Quart. Conocen que, una declaració d'absència de conflicte d'interessos que es demostre que siga falsa, implicarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que establisca la normativa d'aplicació.

Nom:

Cognoms:

Signatura:

València a de de ...

20. ANNEX 6 TEST D'AUTODIAGNÒSTIC

Tal com s'indica en l'apartat 7.1.3 “model d'autoavaluació” i atenent el que s'estableix en l'ANNEX II.B.5 Test conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció contingut, així com en l'ANNEX II.B.6 Test compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament, continguts tots dos en l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, LABORA realitzarà un model d'autoavaluació a emplenar pels intervinents en el PRTR amb el (i) objectiu de comprovar la correcta execució del PRTR i (ii) verificar l'eficàcia i eficiència del funcionament dels controls assignats, tot això sobre la base dels següents models d'autoavaluació:

ANNEX II.B.5 Test conflicte d'interés, prevenció del frau i la corrupció contingut		Grau de compliment			
Núm	Pregunta	4	3	2	1
1	Es disposa d'un "Pla de mesures antifrau" que li permeta a l'entitat executora o a l'entitat decidora garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos?	X			
2	Es constata l'existència del corresponent "Pla de mesures antifrau" en tots els nivells d'execució?	X			
Prevenció					
3	Disposa d'una declaració, al més alt nivell, on es compromet a lluitar contra el frau?	X			
4	Es realitza una autoavaluació que identifique els riscos específics, el seu impacte i la probabilitat que ocorreguen i es revisa periòdicament?	X			
5	Es difon un codi ètic i s'informa sobre la política d'obsequis?	X			
6	S'imparteix formació que promoga l'ètica pública i que facilite la detecció del frau?				X
7	S'ha elaborat un procediment per a tractar els conflictes d'interessos?	X			
8	S'emplena una declaració d'absència de conflicte d'interessos per tots els intervinents?	X			
Detecció					
9	S'han definit els factors de frau o senyals d'alerta (banderes roges) i s'ha comunicat al personal en posició de detectar-los?	X			
10	S'utilitzen eines de prospecció de dades o de puntuació de riscos?	X			

11	Existeix algun llit perquè qualsevol interessat puga presentar denúncies?	X			
12	Es disposa d'alguna unitat encarregada d'examinar les denúncies i proposar mesures?	X			
Correcció					
13	S'avalua la incidència del frau i es qualifica com a sistèmic o puntual?				X
14	Es retiren els projectes o la part dels mateixos afectats pel frau i finançats o a finançar pel MRR?		X		
Persecució					
15	15. Es comuniquen els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat executora, a l'entitat decisora o a l'autoritat responsable, segons siga procedent?	X			
16	16. Es denuncien, en els casos oportuns, els fets punibles a les Autoridades Públiques nacionals o de la Unió Europea o davant la fiscalia i els tribunals competents?	X			
Subtotal punts					
Punts totals					
Punts màxims					57
Punts relatius (punts totals/punts màxims)					

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

ANNEX II.B.6		Grau de compliment			
Test compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament					
Ajudes d'Estat					
Núm	Pregunta	4	3	2	1
1	S'apliquen procediments per a valorar la necessitat de notificació prèvia/comunicació de les ajudes a concedir en el seu àmbit i, en el seu cas, per a realitzar l'oportuna notificació prèvia/comunicació de manera que es garantisca el respecte a la normativa comunitària sobre Ajudes d'Estat? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).	X			
2	Es disposa de recursos humans específics per a fer aquesta tasca?	X			
3	Es manca d'antecedents de risc en relació amb el compliment d la normativa sobre Ajudes d'Estat?	X			
4	Es constata la realització de l'anàlisi sobre el respecte a la normativa d'Ajudes d'Estat per tots els nivells d'execució?.	X			
Subtotal punts					
Punts totals					

Punts màxims	16
Punts relatius (punts totals/punts màxims)	

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

ANNEX II.B.6 Test compatibilitat règim d'ajudes d'estat i evitar doble finançament		Grau de compliment			
Doble finançament					
Núm	Pregunta	4	3	2	1
1	S'apliquen procediments per a valorar la possible existència, en el seu àmbit de gestió, de doble finançament en l'execució del PRTR? (A aquest efecte, es proporciona un model de llista de comprovació o check-list).				X
2	Es disposa de recursos humans específics per a fer aquesta tasca?				X
3	Es manca d'incidències prèvies en relació amb doble finançament (en el marc del MRR o de qualsevol altre fons europeu)?				X
4	Es constata la realització de l'anàlisi sobre la possible existència de doble finançament per tots els nivells d'execució?.				X
Subtotal punts					
Punts totals					
Punts màxims		4			
Punts relatius (punts totals/punts màxims)					

Nota: 4 equival al màxim compliment, 1 al mínim.

Estimació de risc: Taula de valoració

Àrea	(a) Punts relatius	(b) Factor de ponderació	(c) Valor assignat
Control de gestió		18%	
Fites i objectius		34%	
Danys ambientals		12%	
Conflictes d'interés. Prevenció del Fraud i la Corrupció		12%	
Compatibilitat Règim d'Ajudes d'Estat.		12%	
Evitar Doble Finançament		12%	
Total	N/A	100%	

Nota: valors de referència

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

El Total Valor assignat es calcula sumant el valor assignat (c) de cada àrea, que s'obté multiplicant els punts relatius (a), obtinguts en el test corresponent, pel factor de ponderació (b).