Fondo Europeo Agrícola de Desenvolvemento Rural:
Europa inviste no rural

Limia-Arnoia
GDR-10

GDR LIMI ARNOIA

PLAN ANTIFRAUDE

2024

GDR LIMI ARNOIA
19-9-2024

ACORDO

APROBACIÓN DO PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA ASOCIACIÓN GDR LIMIA- ARNOIA

ANTECEDENTES

O Consello Europeo aprobou o 21 de xuño de 2020 a creación do programa Next Generation EU, un instrumento de estímulo económico en resposta á crise causada polo coronavirus. O Mecanismo para a Recuperación e a Resiliencia (MRR), establecido a través do Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, é o núcleo deste Fondo de Recuperación.

O MRR ten catro obxectivos: promover a cohesión económica, social e territorial da UE; fortalecer a resiliencia e a capacidade de axuste dos Estados membros; mitigar as repercusións sociais e económicas da crise da COVID-19; e apoiar as transicións ecolóxica e dixital.

Para alcanzar eses obxectivos cada Estado membro deseñou un Plan Nacional de Recuperación e Resiliencia, que inclúe as reformas e os proxectos de investimento necesarios para alcanzar eses obxectivos. O Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia español (en diante PRTR) ten catro eixos transversais que se vertebran en 10 políticas panca dentro das cales se recollen trinta compoñentes, que permiten articular os programas coherentes de investimentos e reformas do Plan. Estes catro eixos son: a transición ecolóxica, a transformación dixital, a cohesión social e territorial e a igualdade de xénero.

Para facer efectivas as iniciativas expostas no PRTR, os entes xestores e decisores deben adaptar os procedementos de xestión e o modelo de control. Algunhas medidas de axilización establecéronse mediante o Real Decreto-Lei 36/2020, de 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PRTR. Ademais, é necesaria a configuración e desenvolvemento dun sistema de xestión que facilite a tramitación eficaz das solicitudes de desembolso aos Servizos da Comisión Europea. Para iso aprobouse a Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

Entre as súas previsións destaca a obriga que impón e desenvolve o artigo 6, en consonancia co artigo 22 do Regulamento (UE) 2021/241, de 12 de febreiro, do Parlamento Europeo e do Consello, relativa a que toda entidade decisoria ou executora que participe na execución das medidas do PRTR deberá dispor dun “Plan de medidas antifraude” que lle permita garantir e declarar que no seu respectivo ámbito de actuación os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

A estes efectos, na súa condición de ente xestor e/ou decisor segundo proceda en cada caso, a Asociación GDR Limia - Arnoia dótase do correspondente Plan de Medidas Antifraude cuxo contido se achega como anexo ao presente acordo, e que ten como obxectivo establecer os principios e as normas que serán de aplicación e observancia en materia antifraude, anticorrupción e a fin de evitar os conflitos de intereses, en relación cos fondos provenientes do MRR.

De acordo co disposto pola Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, este Plan antifraude tivo en conta os requirimentos mínimos recollidos no artigo 6, apartado 5,

- Apróbase mediante o presente Acordo da Presidencia, como representante da Asociación GDR Limia - Arnoia, que ten a condición de ente xestor e decisor na execución de fondos procedentes do PRTR, nun prazo inferior a noventa días desde o momento en que se tivo coñecemento de dita participación.
- Estrutura as medidas antifraude de maneira proporcionada e ao redor dos catro elementos crave do denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección e persecución.
- Prevé a realización dunha avaliación do risco, impacto e probabilidade do risco de fraude nos procesos clave da execución dos fondos que se lle adxudicaron, así como a súa revisión anual e, en todo caso, no momento no que se detecte calquera caso de fraude ou a existencia de cambios significativos nos procedementos elixidos ou no persoal.
- Define medidas preventivas adecuadas e proporcionadas, axustadas ás situacións concretas, para reducir o risco residual de fraude a un nivel aceptable.
- Prevé a existencia de medidas de detección axustadas aos sinais de alerta e define o procedemento para a súa aplicación efectiva.
- Define as medidas correctivas pertinentes para o suposto de sospeitas de casos de fraude, con mecanismos claros de comunicación das mesmas.
- Establece procesos adecuados para o seguimento dos casos sospeitosos de fraude e a correspondente recuperación dos Fondos da UE que se puideron gastar de xeito fraudulento.
- Define mecanismos de seguimento para revisar os procesos, procedementos e controis relacionados coa fraude efectiva ou potencial, que se transmiten á revisión da avaliación do risco de fraude.
- Especificamente, define procedementos para a prevención e corrección de situacións de conflitos de interese conforme ao establecido nos apartados 1 e 2 do art. 61 do Regulamento Financeiro da UE (2018/1046 do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión). En particular,
    - Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI) subscrita por quen participa nos procedementos de execución do PRTR.
    - Compromiso de comunicar ao superior xerárquico a existencia de calquera potencial conflito de intereses que puidese existir.
    - Compromiso de adoptar polo devandito órgano, a decisión que, en cada caso, corresponda.

As medidas de prevención e detección foron determinadas en concreto, por esta entidade, atendendo ás súas características específicas, garantindo en todo caso a protección adecuada dos intereses da Unión e aténdose estritamente ao establecido pola normativa europea e española e aos pronunciamentos que, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE, realizasen ou poidan realizar as súas institucións.

Coa aprobación do presente Plan, a Asociación GDR Limia - Arnoia comprométese cos estándares máis altos no cumprimento dás normas xurídicas e éticas, con pleno respecto aos principios de integridade, obxectividade, proporcionalidade e honestidade no exercicio dás súas funcións, e así mesmo porá en marcha todas as medidas que garantan a loita contra a fraude -baseadas na avaliación do risco de fraude-, e denunciará aquelas irregularidades ou sospeitas de fraude que puidesen detectarse a través dás canles internas de notificación, en colaboración co Servizo Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA) e con respecto ao principio de confidencialidade.

En definitiva, coa aprobación do presente Plan, a Asociación GDR Limia - Arnoia adopta un marco ético de tolerancia cero coa fraude, establecendo un
sistema de control interno deseñado para previr e detectar, no posible, calquera actuación fraudulenta e, non seu caso, emendar as súas consecuencias, asumindo para iso os principios de integridade, imparcialidade e honestidade non exercicio dás súas funcións.

Do mesmo xeito, para asegurar unha correcta aplicación das medidas antifraude, constituirase a Comisión Antifraude, de conformidade co establecido no apartado 6 do Plan.

Considerando o anteriormente exposto, adóptase o seguinte,

ACORDO

Primeiro. Aprobar o Plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Asociación GDR Limia - Arnoia, que se xuntan ao presente acordo, como parte integrante do mesmo.

Segundo. Trasladar o presente Acordo á Xunta Directiva e á Asamblea Xeral Extraordinaria da Asociación GDR Limia - Arnoia, nas vindeiras xuntanzas que se celebren respectivamente, co efecto da realización das correspondentes sesións de presentación do Plan aos órganos de goberno da Entidade, para a súa subscrición.

Terceiro. Constituír a Comisión Antifraude, que desenvolverá as función reflectidas no apartado 6 do Plan, formando parte da mesma os seguintes membros,

- Dna. Mª Cristina Fernandez Cid, Vogal da Xunta Directiva da Asociación GDR Limia - Arnoia
- D. Eva Gonzalez Pérez, Xerente da Asociación GDR Limia - Arnoia

- Dna. Mª Angeles Novoa Carnero, Xestora de proxectos da Asociación GDR Limia - Arnoia, que actuará co efecto da Secretaría da Comisión, con voz e sen voto.

De conformidade co establecido no citado apartado, a Comisión Antifraude, na sesión constitutiva que se celebre ao efecto, proporá a Asamblea Xeral da Asociación GDR Limia - Arnoia a adopción dunha Declaración Institucional en materia antifraude, cuxo modelo se inclúe nos anexos do Plan.

Cuarto. Efectuar a correspondente publicidade do Plan de prevención de riscos de xestión e medidas antifraude da Asociación GDR Limia - Arnoia a través da páxina web da entidade, https://www.limia-arnoia.gal/ nos medios de difusión que se estimen pertinentes.

Quinto. Ordenar a posta en funcionamento dunha caixa de correos de denuncias de irregularidades e posibles fraudes, casos de corrupción ou conflitos de interese, de conformidade co prazo e condicións establecidas no apartado 8 do Plan.

Firmado por ***5356** GUMERSINDO LAMAS (R: ****9027*) el día 16/09/2024 con un certificado emitido por AC Representación

Xinzo de Limia, 19 de setembro de 2024
Gumersindo Lamas Alvar
Presidente GDR LIMI ARNOIA

PLAN DE PREVENCIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN E MEDIDAS ANTIFRAUDE DA ASOCIACIÓN GDR LIMIA - ARNOIA

ANTECEDENTES

O Consello Europeo aprobou o 21 de xuño de 2020 a creación do programa Next Generation EU, un instrumento de estímulo económico en resposta á crise causada polo coronavirus. O Mecanismo para a Recuperación e a Resiliencia (MRR), establecido a través do Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, é o núcleo deste Fondo de Recuperación.

O MRR ten catro obxectivos: promover a cohesión económica, social e territorial da UE; fortalecer a resiliencia e a capacidade de axuste dos Estados membros; mitigar as repercusións sociais e económicas da crise da COVID-19; e apoiar as transicións ecolóxica e dixital.

Para alcanzar eses obxectivos cada Estado membro deseñou un Plan Nacional de Recuperación e Resiliencia, que inclúe as reformas e os proxectos de investimento necesarios para alcanzar eses obxectivos. O Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia español (en diante PRTR) ten catro eixos transversais que se vertebran en 10 políticas panca dentro das cales se recollen trinta compoñentes, que permiten articular os programas coherentes de investimentos e reformas do Plan. Estes catro eixos son: a transición ecolóxica, a transformación dixital, a cohesión social e territorial e a igualdade de xénero.

Para facer efectivas as iniciativas expostas no PRTR, os entes xestores e decisores deben adaptar os procedementos de xestión e o modelo de control. Algunhas medidas de axilización establecéronse mediante o Real Decreto-Lei 36/2020, de 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública e para a execución do PRTR. Ademais, é necesaria a configuración e desenvolvemento dun sistema de xestión que facilite a tramitación eficaz das solicitudes de desembolso aos Servizos da Comisión Europea. Para iso aprobouse a Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

Entre as súas previsións destaca a obriga que impón e desenvolve o artigo 6, en consonancia co artigo 22 do Regulamento (UE) 2021/241, de 12 de febreiro, do Parlamento Europeo e do Consello, relativa a que toda entidade decisoria ou executora que participe na execución das medidas do PRTR deberá dispor dun "Plan de medidas antifraude" que lle permita garantir e declarar que no seu respectivo ámbito de actuación os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses.

A estes efectos, na súa condición de ente xestor e/ou decisor segundo proceda en cada caso, a Asociación GDR Limia - Arnoia dótase do correspondente Plan de Medidas Antifraude cuxo contido figura a continuación e que ten como obxectivo establecer
os principios e as normas que serán de aplicación e observancia en materia antifraude, anticorrupción e a fin de evitar os conflitos de intereses, en relación cos fondos provenientes do MRR.

CONTIDOS

1º. NORMATIVA DE APLICACIÓN 3

2º. CONTEXTO 4

3º. COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO 5

4º. ÁMBITO OBXECTIVO E SUBXECTIVO DO PLAN 6

5º. DEFINICIÓNS DE FRAUDE, CORRUPCIÓN, CONFLITO DE INTERESES E IRREGULARIDADE 6

5.1 Conflito de interese 7

5.2 Fraude 8

5.3 Irregularidade 8

5.4 Corrupción 9

6º. COMISIÓN ANTIFRAUDE 9

7º. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN 10

8º. ESTRUTURACIÓN E DEFINICIÓN DAS MEDIDAS ANTIFRAUDE 14

8.1 Medidas para afrontar o conflito de interese 14

8.2 Medidas para prever, detectar e corrixir a fraude e a corrupción 15

8.2.1. Medidas de prevención 16

8.2.2 Medidas de detección 16

8.3 Medidas de corrección 17

8.4 Medidas de persecución 18

9. SEGUIMENTO, CONTROL PERIÓDICO E MODIFICACIÓN DO PLAN 18

ANEXO I. MODELO:DECLARACIÓN INSTITUCIONAL EN MATERIA ANTIFRAUDE 20

ANEXO II. TÁBOA DE RISCOS DA Asociación GDR Limia - Arnoia 22

ANEXO III. MODELO: DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLITO DE INTERESE 27

ANEXO IV. MODELO: CUESTIONARIO BÁSICO DE AVALIACIÓN DO RISCO 29

ANEXO V. MODELO: BANDEIRAS VERMELLAS NA LOITA CONTRA A FRAUDE 31

ANEVO VI. INFORMACIÓN RESPECTO DA POLÍTICA DE OBSEQUIOS 36

ANEXO VII. CÓDIGO ÉTICO DE CONDUCTA 38

1º. NORMATIVA DE APLICACIÓN

O artigo 22 do Regulamento (UE) 241/2021 do Parlamento Europeo e do Consello, do 12 de febreiro de 2021, e na súa virtude a Orde HPF/1030/2021, do 29 de setembro, impoñen a España, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE e como beneficiaria dos fondos do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR), a obrigación de que toda entidade, decisora ou executora, que participe na execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) dispoña dun «**Plan de medidas antifraude**». Os obxectivos que cobre devandito Plan, e polo tanto, este en concreto, consisten en garantir que, nos respectivos ámbitos de actuación, os fondos utilízanse de conformidade coas normas aplicables e, en particular, que existe unha adecuada prevención, detección e corrección da fraude, da corrupción e dos conflitos de intereses.

Entre a normativa aplicable a este Plan antifraude cabe destacar a seguinte,

1.- Normativa Europea

- Regulamento (UE) 2021/241 do Parlamento Europeo e do Consello do 12 de febreiro de 2021 polo que se establece o Mecanismo de Recuperación e Resiliencia e o resto de normativa que o desenvolva.
- Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE). DOUE do 30 de xullo de 2018,núm. 193.
- Directiva (UE) 2017/1371, do Parlamento europeo e do Consello do 5 de xullo de 2017, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión a través do Dereito penal (Directiva PIF). DOUE do 28 de xullo de 2017, núm. 198.

2.- Normativa estatal

- Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeral de Subvencións.
- Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público.
- Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se transpoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014.
- Comunicación 1/2017, do 6 de abril, da Secretaría de Estado de Orzamentos e Gastos, sobre a forma na que poden proceder as persoas que teñan coñecemento de feitos que poidan ser constitutivos de fraude ou irregularidade en relación cos proxectos ou operacións financiados total ou parcialmente con cargo a fondos procedentes da Unión Europea.
- Real Decreto-Lei 36/2020, do 30 de decembro, polo que se aproban medidas urxentes para a modernización da Administración Pública para a execución do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia
- Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Orde HFP/1031/2021, do 29 de setembro, pola que se establece o procedemento e formato da información para proporcionar polas Entidades do Sector Público Estatal, Autonómico e Local para o seguimento do cumprimento de fitos e obxectivos e de

execución orzamentaria e contable das medidas dos compoñentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

- Instrución do 23 de decembro de 2021 da Xunta Consultiva de Contratación Pública do Estado sobre aspectos a incorporar nos expedientes e nos pregos reitores dos contratos que se vaian a financiar con fondos procedentes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.
- Resolución 1/2022, do 12 de abril, da Secretaría Xeral de Fondos Europeos, pola que se establecen instrucións a fin de clarificar a condición de entidade executora, a designación de órganos responsables de medidas e órganos xestores de proxectos e subproxectos, no marco do sistema de xestión do Plan de Recuperación Transformación e Resiliencia.
- Orde HFP/55/2023, do 24 de xaneiro, relativa á análise sistemática do risco de conflito de interese nos procedementos que executan o Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia.

3.- Normativa autonómica

- Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.

4.- Normativa interna

- Estatutos da Asociación GDR Limia - Arnoia
- Normas internas de contratación da Asociación GDR Limia - Arnoia.

2º. CONTEXTO

De acordo co disposto pola Orde HFP/1030/2021, do 29 de setembro, pola que se configura o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, este Plan antifraude tivo en conta os requirimentos mínimos recollidos no artigo 6, apartado 5:

- Foi aprobado mediante Acordo da Presidencia , como representante da Asociación GDR Limia - Arnoia, que ten a condición de ente xestor e decisor na execución de fondos procedentes do PRTR, nun prazo inferior a noventa días desde o momento en que se tivo coñecemento de dita participación.
- Estrutura as medidas antifraude de maneira proporcionada e ao redor dos catro elementos crave do denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección e persecución.
- Prevé a realización dunha avaliación do risco, impacto e probabilidade do risco de fraude nos procesos clave da execución dos fondos que se lle adxudicaron, así como a súa revisión anual e, en todo caso, no momento no que se detecte calquera caso de fraude ou a existencia de cambios significativos nos procedementos elixidos ou no persoal.
- Define medidas preventivas adecuadas e proporcionadas, axustadas ás situacións concretas, para reducir o risco residual de fraude a un nivel aceptable.

- Prevé a existencia de medidas de detección axustadas aos sinais de alerta e define o procedemento para a súa aplicación efectiva.
- Define as medidas correctivas pertinentes para o suposto de sospeitas de casos de fraude, con mecanismos claros de comunicación das mesmas.
- Establece procesos adecuados para o seguimento dos casos sospeitosos de fraude e a correspondente recuperación dos Fondos da UE que se puideron gastar de xeito fraudulento.
- Define mecanismos de seguimento para revisar os procesos, procedementos e controis relacionados coa fraude efectiva ou potencial, que se transmiten á revisión da avaliación do risco de fraude.
- Especificamente, define procedementos para a prevención e corrección de situacións de conflitos de interese conforme ao establecido nos apartados 1 e 2 do art. 61 do Regulamento Financeiro da UE (2018/1046 do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión). En particular,
    - Declaración de Ausencia de Conflito de Intereses (DACI) subscrita por quen participa nos procedementos de execución do PRTR.
    - Compromiso de comunicar ao superior xerárquico a existencia de calquera potencial conflito de intereses que puidese existir.
    - Compromiso de adoptar polo devandito órgano, a decisión que, en cada caso, corresponda.

  As medidas de prevención e detección foron determinadas en concreto, por esta entidade, atendendo ás súas características específicas, garantindo en todo caso a protección adecuada dos intereses da Unión e aténdose estritamente ao establecido pola normativa europea e española e aos pronunciamentos que, en relación coa protección dos intereses financeiros da UE, realizasen ou poidan realizar as súas institucións.

3º. COMPROMISO DE INTEGRIDADE E MARCO ÉTICO

O presente Plan ten como obxectivo garantir e declarar que a Asociación GDR Limia – Arnoia , como ente xestor e decisor na execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR), vai utilizar os fondos provenientes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) regulado polo Regulamento (UE) 2021/241, do Parlamento Europeo e do Consello, de 12 de febreiro de 2021, de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección dá fraude, a corrupción e aos conflitos de intereses.

A Asociación GDR Limia - Arnoia comprométese cos estándares máis altos no cumprimento dás normas xurídicas e éticas, con pleno respecto aos principios de integridade, obxectividade, proporcionalidade e honestidade no exercicio dás súas funcións.

A Asociación GDR Limia - Arnoia porá en marcha todas as medidas que garantan a loita contra a fraude - baseadas na avaliación do risco de fraude-, e denunciará aquelas irregularidades ou sospeitas de fraude que puidesen detectarse a través dás canles

internas de notificación, en colaboración co Servizo Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA) e con respecto ao principio de confidencialidade.

En definitiva, a Asociación GDR Limia - Arnoia adopta un marco ético de tolerancia cero coa fraude, establecendo un sistema de control interno deseñado para previr e detectar, no posible, calquera actuación fraudulenta e, non seu caso, emendar as
súas consecuencias, asumindo para iso os principios de integridade, imparcialidade e honestidade non exercicio dás súas funcións.

4º. ÁMBITO OBXECTIVO E SUBXECTIVO DO PLAN

O obxectivo básico deste «**Plan de medidas antifraude**» na xestión de fondos europeos é permitir á Asociación GDR Limia - Arnoia garantir que os fondos correspondentes ao PRTR que vai xestionar e executar se empregan de conformidade coas normas aplicables á prevención, a detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses. Para iso documéntase unha estratexia dirixida a alcanzar un modelo de organización que integra os principios de responsabilidade, transparencia, optimización de recursos, cumprimento, integridade e xestión por obxectivos, así como o seu seguimento e control.

As medidas deste Plan serán de aplicación a persoal laboral e aos membros dos órganos de goberno e persoal directivo da Asociación GDR Limia - Arnoia Local implicadas na xestión de diñeiro público e, en concreto, a todas aquelas que teñan algún tipo de relación co deseño, xestión, elaboración ou execución dos proxectos que conten con financiamento do PRTR, con especial mención ás persoas que, de acordo coa Orde HFP/55/2023, teñan a condición de decisoras das operacións ou realicen as seguintes funcións, ou asimilables, e aínda cando non rexa no seu funcionamento pola LCSP e pola LXS,

- Co efecto da celebración de contratos, o órgano de contratación unipersoal e os membros do órgano de contratación colexiado, así como os membros do órgano colexiado de asistencia ao órgano de contratación que participen nos procedementos, nas fases de valoración de ofertas, de proposta de adxudicación e de adxudicación de contratos.
- Co efecto da concesión de subvencións, o órgano competente para a concesión de subvencións e os membros do órgano colexiado de valoración de solicitudes, nas fases de valoración de solicitudes e de resolución de concesión

Para iso identifícanse as responsabilidades nesta materia de cada área da organización e establécese un mapa de procesos e riscos, identificando as medidas de prevención a adoptar.

5º. DEFINICIÓNS DE FRAUDE, CORRUPCIÓN, CONFLITO DE INTERESES E IRREGULARIDADE

De conformidade coa Directiva (UE) 2017/1371, sobre a loita contra a fraude que afecta aos intereses financeiros da Unión (Directiva PIF), e no Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE), a definición de fraude efectúase no marco da seguinte sistematización.

5.1 Conflito de interese

Aos efectos do presente Plan, enténdese que existe dito conflito, de conformidade co artigo 61 Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, do 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro) «cando os axentes financeiros e demais persoas que participan na execución do orzamento tanto de forma directa, indirecta e compartida, así como na xestión, incluídos os actos preparatorios, a auditoría ou o control, vexan comprometido o exercicio imparcial e obxectivo das súas funcións por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera outro motivo directo ou indirecto de interese persoal».

Debendo terse en conta que,

- Resulta aplicable a todas as partidas operativas e a todos os métodos de xestión.
- Abarca calquera tipo de interese persoal, directo ou indirecto.
- Demanda a actuación ante calquera situación que se «perciba» como un potencial conflito de intereses.

Corresponde ao persoal e aos membros dos órganos de goberno da Asociación GDR Limia - Arnoia de calquera nivel, evitar e/ou xestionar os potenciais conflitos de interese.

Os actores implicados nos posibles conflitos de interese da entidade son,

- O persoal ao que se encomendan as tarefas de xestión, controle pago, así como os demais axentes nos que se deleguen algunha/s desta/s función/s.
- Os beneficiarios privados, socios, contratistas e subcontratistas, cuxas actuacións sexan financiadas cos fondos do MRR, que poidan actuar a favor dos seus propios intereses, pero en contra dos intereses financeiros da UE, no marco dun conflito de interese.

Atendendo á situación que motivaría o conflito de intereses, pode distinguirse entre,

- Conflito de intereses aparente: prodúcese cando os intereses privados do persoal ou beneficiario/a, son susceptibles de comprometer o exercicio obxectivo das súas funcións ou obrigas, pero finalmente non se atopa un vínculo identificable e individual con aspectos concretos da conduta, o comportamento ou as relacións da persoa (ou unha repercusión en devanditos aspectos).
- Conflito de intereses potencial: xorde cando o persoal ou o/a beneficiario/a teñen intereses privados de tal natureza que poderían ser susceptibles de ocasionar un

conflito de intereses no caso de que tivesen que asumir nun futuro determinadas responsabilidades.

- Conflito de intereses real: implica un conflito entre o deber e os intereses privados do persoal, ou no que estes teñan intereses persoais que poden influír de maneira indebida no desempeño das súas funcións. No caso dun beneficiario/a implicaría un conflito entre as obrigas contraídas ao solicitar a axuda dos fondos e os seus intereses privados, que poden influír de maneira indebida no desempeño das citadas obrigas.

5.2 Fraude

A Directiva (UE) 2017/1371, sobre a loita contra a fraude que afecta os intereses financeiros da Unión (en diante, Directiva PIF) establece que os Estados membros adoptarán as medidas necesarias para garantir que a fraude que afecte os intereses financeiros da Unión constitúa unha infracción penal cando se cometa intencionadamente, concretando un réxime sancionador no artigo 7. En cumprimento de tal previsión, dita Directiva foi trasposta ao ordenamento xurídico español mediante a Lei Orgánica 1/2019, do 20 de febreiro, pola que se modifica a Lei Orgánica 10/1995, do 23 de novembro, do Código penal para transpoñer Directivas da Unión Europea nos ámbitos financeiro e de terrorismo, e abordar cuestións de índole internacional.

Aos efectos do presente Plan, de acordo co o artigo 3.1 da Directiva (UE) 2017/1371, PIF), e co disposto no Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo de 2018, sobre as normas financeiras aplicables ao orzamento xeral da Unión (Regulamento Financeiro da UE), a definición de fraude en materia de gastos, de gastos relacionados cos contratos públicos, cando se cometan con ánimo de lucro ilexítimo para o autor ou outra persoa, e de ingresos, consiste en calquera «acción ou omisión intencionada,relativa,

- Á utilización ou á presentación de declaracións ou de documentos falsos, inexactos ou incompletos, que teñan por efecto a percepción ou a retención indebida de fondos procedentes do orzamento xeral dá Unión Europea ou de orzamentos administrados pola Unión, ou pola súa conta, así como os xestionados pola propia entidade.
- Ao incumprimento dunha obriga expresa de comunicar unha información, que teña o mesmo efecto.
- Ao desvío deses mesmos fondos con outros fins distintos daqueles para os que foron concedidos nun principio».

5.3 Irregularidade

Aos efectos do presente Plan e de conformidade co disposto non artigo 1.2 do Regulamento nº 2988/95, do Consello, de 18 de decembro de 1995, enténdese por irregularidade toda infracción dunha disposición do dereito comunitario correspondente a unha acción ou omisión dun axente económico, que teña ou tería por efecto prexudicar ou orzamento xeral dá Unión Europea ou o orzamento da entidade, ben sexa mediante a diminución ou a supresión de

ingresos procedentes de recursos propios percibidos directamente por conta da Unión Europea, ben mediante un gasto indebido.

A existencia dunha irregularidade non sempre implica a posible existencia de fraude, na medida en que concorrencia de intencionalidade é un elemento esencial na fraude, elemento que non é preciso que se dea para que exista unha irregularidade.

5.4 Corrupción

Aos efectos do presente Plan enténdese por corrupción activa a acción de toda persoa que prometa, ofreza ou conceda, directamente ou a través dun intermediario, unha vantaxe de calquera tipo ao persoal da entidade, para el ou para un terceiro, a fin de que actúe, ou se absteña de actuar, no exercicio das súas funcións, de modo que prexudique ou poida prexudicar os intereses financeiros da Unión ou da entidade, na súa condición de ente xestor e decisor dos fondos provenientes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR).

Igualmente, aos efectos do presente Plan enténdese por corrupción pasiva a acción do persoal da entidade que, directamente ou a través dun intermediario, pida ou reciba vantaxes de calquera tipo, para el ou para un terceiro, ou acepte a promesa dunha vantaxe, a fin de que actúe, ou se absteña de actuar, no exercicio das súas funcións, de modo que prexudique ou poida prexudicar os intereses financeiros da Unión Europea ou da entidade, na súa condición de ente xestor e decisor dos fondos provenientes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR).

6º. COMISIÓN ANTIFRAUDE

Para asegurar unha correcta aplicación dás medidas antifraude na Asociación GDR Limia - Arnoia, constituirase a **Comisión Antifraude**, cuxa designación de membros se realizará mediante Acordo da Presidencia da entidade.

Á Comisión Antifraude asígnanselle as seguintes funcións,

a) Avaliación periódica do risco de fraude, asegurándose de que exista un control interno eficaz que permita previr e detectar as posibles fraudes.
b) Definir e deseñaras medidas necesarias que permitan previr, detectar, corrixir e perseguir os intentos de fraude.
c) Concienciar e, de ser o caso, propor accións formativas na materia dirixidas ao resto de persoal da entidade.
d) Poñer en funcionamento a caixa de correos de denuncias, e de ser o caso, estudar e dar resposta ás denuncias recibidas que expoñan condutas susceptibles de ser encadradas en calquera dos supostos de fraude ou similares recollidos neste Plan.
e) Abrir expedientes informativo ante calquera sospeita de fraude, solicitando canta información se entenda pertinente ás unidades involucradas na mesma, para a súa oportuna análise, e propor á Presidencia a resolución dos expedientes informativos

incoados, ordenando o seu posible arquivo no caso de que as sospeitas resulten infundadas, ou a adopción de medidas correctoras oportunas si se chegase á conclusión de que a fraude realmente se produciu.

f) Subministrar a información necesaria ás entidades ou organismos encargados de velar pola recuperación dos importes indebidamente recibidos por parte das persoas beneficiarias.
g) Levar un rexistro das mostraxes realizadas e das incidencias detectadas.
h) Propor á Asamblea Xeral da entidade a adopción dunha declaración institucional en materia antifraude, para a súa posterior publicación na web. (Inclúese modelo de declaración no anexo I do presente Plan).

Con carácter ordinario a Comisión Antifraude deberá reunirse, polo menos, semestralmente, para coñecer dos asuntos que lle son propios. Ademais destas reunións de carácter ordinario, poderá reunirse en calquera momento con carácter extraordinario, cando algún dous seus membros así ou solicite. A convocatoria será realizada cunha antelación de 48 horas e a mesma deberá ir acompañada dunha orde do día dos asuntos a tratar. Primarase o emprego de medios electrónicos en todo ou relativo ao seu funcionamento.

Para todo o non regulado neste documento, o réxime do seu funcionamento será o previsto para os órganos colexiados na Lei 40/2015, de 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público.

7º. IDENTIFICACIÓN E AVALIACIÓN DE RISCOS DE XESTIÓN

Se consideran factores de risco as situacións ou circunstancias que incrementan a probabilidade de que se produzan incumprimentos (operativos, normativos, éticos, falta de fiabilidade da información) ou prácticas de fraude, propiamente ditas, no seo da entidade, tales como:

- Factores de risco externos:
    - Debilidades no marco normativo necesario para fortalecer a integridade e a loita contra a fraude
    - De ser o caso, cambios reguladores que poidan ter lugar
    - De ser o caso, cambios órganos de goberno e/ou persoal directivo da entidade
- Factores de risco internos:
    - Inadecuación ou debilidade dos mecanismos internos de supervisión
    - Ausencia de sistemas de alerta para o caso de que se produzan irregularidades
    - Actuacións con alto grao de discrecionalidade
    - Procesos pouco informatizados
- Factores de risco individuais:
    - Relacións inadecuadas cos provedores/operadores
    - Falta de experiencia ou de formación
    - Inadecuada supervisión do traballo
- Factores de risco procedimentais:
    - Falta de manuais de procedementos

- Falta de transparencia na toma de decisións
- Falta de claridade na distribución de competencias
- Ausencia de controis verticais e horizontais dos procedementos

Pódense considerar riscos que provocarían os procesos máis susceptibles de sufrir fraude, segundo o ANEXO III. C.2.b) i E da Orde HFP/1030/2021, os seguintes,

I. Identificación de operacións que son máis susceptibles da fraude, como poden ser aquelas con alta intensidade, alto orzamento, moitos requisitos para xustificar polo solicitante,controis complexos, etc.

II. Identificación de posibles conflitos de intereses.

III. Resultados de traballos previos de auditorías internas.

IV. Resultados de auditorías da Comisión Europea ou do Tribunal de Contas Europeo, no seu caso.

V. Casos de fraude detectados con anterioridade

En relación co anterior, a presente avaliación de riscos está dirixida inicialmente aos nos que a Asociación GDR Limia - Arnoia actúe como ente xestor e decisor na
execución das medidas do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR), mediante o emprego de fondos provenientes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR), sen prexuízo da posibilidade de estendelos a outros nun futuro próximo, de ser o caso.

Tendo en conta que a implantación do plan está supeditada ás previsións da Orde HFP/1030/2021 e que boa parte dos fondos do PRTR serán precisamente xestionados mediante a actividade de fomento, a través de axudas e subvencións, e coa realización de investimentos, mediante a contratación de obras, subministracións e servizos, os riscos sobre os que cómpre facer maior fincapé son precisamente os que poidan acontecer nestas dúas áreas, algún dos cales, a modo de exemplo, se reflicten no seguinte cadro,

ÁMBITO	RISCO
CONTRATACIÓNS	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de interese.
	Risco de adxudicación directa mediante uso indebido da contratación menor.
	Risco de adxudicación directa mediante o uso indebido da contratación por exclusividade.
	Risco de especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores.
	Risco de manipulación de ofertas.
	Risco de ampliación de contratos existentes para evitar a licitación.
	Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais.
	Risco de realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato.
	Risco de non detectar alteracións da prestación contratada durante a

	execución.
	Risco de recibir prestacións deficientes ou de calidade inferior ás ofrecidas polo adxudicatario.
	Risco de determinación dun prezo non axustado ao mercado nos contratos de adxudicación directa.
	Risco de vulneración do segredo das proposicións ou alteración das ofertas con posterioridade á súa presentación.
	Risco de información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar.
	Risco de trato de favor a determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, criterios de solvencia ou criterios de adxudicación.
	Risco de deseño de pregos imprecisos con marxes de discrecionalidade innecesaria.
	Risco de consideración inadecuada de criterios de solvencia.
	Risco de valoración inadecuada de criterios subxectivo .
	Risco de demanda de bens e servizos que non respondan a unha necesidade real.
	Risco de non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias.
SUBVENCIÓNS	Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de interese.
	Risco de concesión de axudas excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións.
	Risco de ocultación de información con obriga de remitir á administración.
	Riscos relativos a facturas falsas e/ou custes laborais falsos, prorrateados incorrectamente ou duplicados en distintos proxectos.
	Risco de dobre financiamento.
	Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes á aquelas para os que foron concedidos.

Identificados os posibles riscos, efectuarase a súa avaliación e gradación *ex ante* de acordo coa metodoloxía que se expón a continuación. Con carácter xeral, a cuantificación do risco basearase nunha combinación da estimación da «probabilidade» do risco (ata que punto é probable que aconteza) e o seu «impacto» (que consecuencias pode ter), coa minoración do risco que, de ser o caso, resulte da implantación e aplicación de «medidas e controis», reflectindo as seguintes táboas a valoración a empregar,

- Probabilidade de ocorrencia do risco

Valor	Probabilidade	Factores de gradación
9	Alta	Habitual
8		Todos os anos de forma moi recorrente
7		Todos os anos de forma recorrente
6	Media	Todos os anos máis dunha vez

5		Frecuencia anual (todos os anos unha vez)
4		Ocasional (menos dunha vez ao ano)
3	Baixa	Menos dunha vez cada dous anos
2		Remota. Menos dunha vez cada tres anos
1		Case nunca

- Gravidade do impacto

Valor	Gravidade	Factores de gradación
9	Alta	Uso indebido de fondos públicos existindo ademais un beneficio particular. Indicio de infraccións penais ou administrativas graves que ocasionen danos reputacionais á entidade.
8		Incumprimento de normas e regulamentos que resulten de aplicación, e que ditos incumprimentos afecten á imaxe da entidade.
7		Uso irregular fondos públicos que ocasionen danos significativos no patrimonio da entidade.
6	Media	Indicio de infraccións penais ou administrativas con impacto moderado na imaxe da entidade.
5		Outros incumprimentos de normas e regulamentos que resulten de aplicación
4		Uso irregular fondos públicos sen que ocasionen danos significativos no patrimonio da entidade.
3	Baixa	Indicio de infraccións penais ou administrativas leves que ocasionen pequenos danos na imaxe da entidade, reversibles a curto prazo.
2		Incumprimentos de obxectivos operativos.
1		Irregularidades que non supoñan incumprimentos normativos e regulamentarios, sen afectación algunha ao no patrimonio da entidade.

- Medidas e controis para a minoración de riscos

Nivel de implantación	Minoración no risco inicial
Sen medidas: A medida non existe, canto menos ata onde existe coñecemento	0
Medidas parciais: A medida existe, pero non está implantada ou é ineficaz	1
Medidas parciais: A medida existe, pero non é completamente eficaz.	2
Con medidas: A medida existe e considérase eficaz	3

A aplicación da anterior metodoloxía resultará nunha matriz de riscos, que determinará a gradación final dos mesmos, do seguinte xeito,

Puntuación acadada	**Gradación final do risco**
Igual ou inferior a 3	Baixo
Maior a 3 e inferior a 7	Moderado
Igual ou maior a 7	Elevado

Probabilidade / Gravidade	**Baixa**	**Media**	**Alta**
Alta	Moderado	Elevado	Elevado
Media	Baixo	Moderado	Elevado
Baixa	Baixo	Baixo	Moderado

No anexo II do presente Plan reflíctese a gradación dos mesmos no ámbito da Asociación GDR Limia - Arnoia.

8º. ESTRUTURACIÓN E DEFINICIÓN DAS MEDIDAS ANTIFRAUDE

8.1 Medidas para afrontar o conflito de interese

Existirá conflito de intereses, conforme á definición efectuada no presente Plan, cando o exercicio imparcial e obxectivo das funcións véxase comprometido por razóns familiares, afectivas, de afinidade política, de interese económico ou por calquera outro motivo directo ou indirecto de interese persoal.

A efectos de xestionar a fase de prevención do conflito de intereses, articúlanse as seguintes medidas,

- Comunicación e información a todo o persoal incluído no ámbito de aplicación deste Plan sobre as distintas modalidades de conflito de intereses e das formas de evitalo, mediante o desenvolvemento das seguintes accións, entre outras:
    - Aprobación do Plan de medidas antifraude.
    - Sesión de presentación do Plan para os órganos de goberno da entidade, para a súa posterior subscripción.
    - Posta en funcionamento a caixa de correos de denuncias.
    - Publicidade do Plan de medidas antifraude a través da páxina web da entidade .
- Obriga de cumprimentar unha declaración de ausencia de conflito de intereses (DACI) aos intervenientes nos procedementos: responsables do órgano de contratación/concesión de subvencións; persoal integrante das mesas de contratación; persoal que redacte os documentos de licitación/bases e/ou convocatorias; as e os expertos que avalíen as solicitudes/ofertas/propostas; os membros dos comités de avaliación de solicitudes/ofertas/propostas e demais

órganos colexiados dos procedementos que, na súa condición de PANAP, aplique para a execución dos programas, proxectos e operacións cofinanciados por administracións territoriais, en virtude de convenios de asignación de fondos europeos, e/ou públicos nacionais. Esta obriga estenderase, de conformidade cos pregos de cláusulas administrativas ou coas bases de subvencións que co efecto da execución dos programas se publiquen, a/s persoa/s beneficiaria/s, contratista/s e subcontratista/s, para o que se efectuará comprobación da información, de conformidade coa Orde HFP/55/2023, a través da ferramenta informática de *data mining* MINERVA, ou de calquera outra que a substitúa no futuro, iniciando o procedemento *ex ante* de análise de risco de conflito de interese, con carácter previo á valoración das ofertas ou das solicitudes, segundo corresponda, en cada procedemento.

No caso de que a aplicación de MINERVA ofreza un resultado de análise de conflito de interese distinto a «Non se detectan bandeiras vermellas», procederase de conformidade co establecido nos artigos 6 e 7 da citada Orde HFP/55/2023.

Adicionalmente, adoptaranse as seguintes medida para abordar e corrixir os posibles conflitos de interese existentes,

- Comunicación da situación que puidese supoñer a existencia dun conflito de interese ao superior xerárquico que confirmará por escrito se considera que existe tal conflito. Cando se considere que existe un conflito de intereses, velarase por que a persoa de que se trate cese toda actividade nese asunto, podendo adoptar calquera outra medida adicional, de ser o caso. Dita comunicación poderá practicarse directamente ao superior xerárquico, á Comisión Antifraude ou dirixida á caixa de correos de denuncias.
- Aplicación estrita da normativa correspondente na materia, en particular, do 24 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, relativo á Recusación.

No anexo III do presente Plan incorpórase o modelo de declaración de ausencia de conflito de intereses (DACI).

8.2 Medidas para prever, detectar e corrixir a fraude e a corrupción.

O artigo 22 do Regulamento do MRR obriga aos Estados Membros a adoptar as medidas oportunas para previr, detectar e corrixir a fraude e a corrupción e exercitar accións legais para recuperar os fondos que puidesen ser obxecto de apropiación indebida. Por tanto, as entidades que participan na execución de actuacións do PRTR deben aplicar as medidas proporcionadas contra a fraude. Neste sentido, a Asociación GDR Limia - Arnoiaarticulará medidas adecuadas, proporcionadas e estruturadas ao redor dos catro elementos clave do ciclo de loita contra a fraude:prevención, detección, corrección e persecución, con arranxo á seguinte metodoloxía,

8.2.1. Medidas de prevención

A articulación das medidas de prevención oriéntase cara a redución do risco residual de fraude a un nivel aceptable.

- Desenvolver unha cultura ética e promover a implicación en materia antifraude dos órganos de goberno da entidade, mediante a adopción pola Asamblea Xeral da entidade dunha declaración institucional, deixando constancia do fomento de valores como a integridade, a obxectividade, a rendición de contas e a honradez. Así mesmo, inclúese neste apartado a actuación de posta en funcionamento dunha caixa de correos de denuncias, aberta a calquera persoa interesada, a información respecto da política de obsequios, que se incorpora no Anexo VI do presente Plan e que terá efecto para todos os membros dos órganos de goberno e persoal da entidade, e así mesmo, o código ético de conduta, que se incorpora no Anexo VII.
- Cumprimentar o cuestionario de auto avaliación relativo ao estándar mínimo desenvolvido no presente Plan, con arranxo ao anexo II.B.5 da Orde HFP/1030/2021, cuxo modelo se incorpora no Anexo IV do presente Plan, como unha actuación obrigatoria para as unidades técnicas que xestionen expedientes de subvencións ou contratación que sexan financiados con fondos do PRTR.
- Desenvolver accións formativas para todos os niveis xerárquicos, que incluirán reunións, seminarios, grupos de traballo, que fomenten a adquisición e transferencia de coñecementos. Ditas accións centraranse na identificación e avaliación dos riscos, no establecemento de controis específicos, na actuación en caso de detección de fraude, e na identificación de casos prácticos de referencia.
- Garantir o reparto segregado de funcións e responsabilidades nas actuacións de xestión, control e pago, evidenciándose esa separación de forma clara, deixando constancia de cada responsable directo na táboa de avaliación de riscos incluída no Anexo II do presente Plan.
- Aplicación de mecanismos adecuados de avaliación do risco para todas as medidas xestionadas, deixando evidencia do mesmo, en busca das partes do proceso máis susceptibles de sufrir fraude, e controlalas especialmente, en base metodoloxía exposta no presente Plan, cuxo resultado se expón na táboa de avaliación de riscos incluída no Anexo II do presente Plan.
- Aplicación de sistemas internos de control e análise de datos, eficaces, adecuadamente deseñados e xestionados, con controis que se centren en paliar con eficacia os riscos que se identifiquen, potenciando a autoavaliación dos mesmos.
- Aplicación do cruzamento de datos, dentro dos límites relativos á protección de datos, con organismos públicos ou privados que permitan detectar posibles situacións de alto risco, mesmo antes da concesión dos fondos, como bases de datos de rexistros mercantís, da Plataforma de Contratos do Sector Público (PLACSP) e da Base de Datos Nacional de Subvencións (BDNS), entre outras.

8.2.2 Medidas de detección

Entendendo que as medidas de prevención non son suficientes para proporcionar unha protección completa contra a fraude, elíxense determinados sistemas para detectar a tempo os comportamentos fraudulentos que puidesen escapar á prevención.

As ferramentas de detección da fraude incluirán,

- Uso de bases de datos, como as citadas no anterior apartado, así como de ferramentas informáticas de data mining (MINERVA, ou calquera outra que a substitúa no futuro) ou de puntuación de riscos (ARACHNE). Toda a documentación (incluída a declaración de ausencia de conflito de intereses) poderá ser verificada mediante información externa (información proporcionada por persoas alleas á entidade que non teñen relación algunha coa situación que xerou o conflito de intereses ou coa actuación obxecto de verificación), mediante comprobacións realizadas sobre determinadas situacións cun alto risco de conflito de intereses, baseadas na análise de riscos internos ou bandeiras vermellas, segundo se describe no seguinte punto deste apartado, e mediante a realización de controis aleatorios.
- Definición de indicadores de fraude ou sinais de alerta, que aseguren que os procedementos de control focalicen a atención sobre os puntos principais de risco de fraude e nos seus posibles fitos ou marcadores, entendendo que a simple existencia deste control serve como elemento disuasorio á perpetración de fraudes, mediante a aplicación do catálogo de indicadores de risco ou "bandeiras vermellas", elaborado pola Comisión Europea, cuxos marcadores mais empregados na Unión Europea se recollen no anexo V do presente Plan.

En caso de detección dunha posible fraude, ou a súa sospeita fundada, deberá ser posto en coñecemento da Comisión Antifraude, polo que deberá garantirse o establecemento de mecanismos adecuados e claros para informar das posibles sospeitas de fraude por quen os detecte. Co efecto de garantir o establecemento de ditos mecanismos, a través da páxina web da entidade (https://www.limia-arnoia.gal/) habilitarase unha caixa de correos de denuncias de irregularidades e posibles fraudes, casos de corrupción ou conflitos de interese.

A través desta canle de denuncia aberto a calquera persoa, poderanse notificar as sospeitas defraude e as presuntas irregularidades que, a ese respecto, poida detectar, e se informará que,

- A denuncia será tida en conta e seranlle comunicados os resultados das xestións realizadas.
- Respectarase a confidencialidade e a protección de datos persoais.

A Asociación GDR Limia - Arnoia comprométese nun prazo de tres meses, contado a partir da data de aprobación do Plan de medidas antifraude, a regular o procedemento de denunciae o protocolo do funcionamento da caixa de correos de denuncias, así como a visibilidade do mesmo a través da páxina web https://www.limia-arnoia.gal/ .

8.3 Medidas de corrección

Ante calquera sospeita de fraude corresponderá actuar á Comisión Antifraude a fin de solicitar toda a información necesaria que permita determinar si, efectivamente, esta produciuse. A aparición de varios dos indicadores denominados "bandeiras vermellas" será un dos principais criterios para determinar a existencia de fraude.

A detección de posible fraude, ou a súa sospeita fundada, levará a inmediata suspensión do procedemento, a notificación de tal circunstancia no máis breve prazo posible ás autoridades interesadas e aos organismos implicados na realización das actuacións e a revisión de todos aqueles proxectos que poidan estar expostos ao mesmo.

No caso de que se detecten irregularidades sistémicas, adoptaranse as seguintes medidas:

- Revisar a totalidade dos expedientes incluídos nesa operación e/ou de natureza económica análoga.
- Solicitar a retirada do financiamento comunitario de todos aqueles expedientes nos que se identifique a incidencia detectada.
- Comunicar ás unidades executoras as medidas necesarias a adoptar para emendar a debilidade detectada, de forma que as incidencias atopadas non volvan repetirse.
- Revisar os sistemas de control interno para establecer os mecanismos oportunos que detecten as referidas incidencias nas fases iniciais de verificación.

8.4 Medidas de persecución

Corresponderá actuar á Comisión Antifraude, coa maior brevidade posible, procedendo a,

- Propoñer a comunicación dos feitos producidos e as medidas adoptadas á entidade decisoria, quen comunicará o asunto á Autoridade Responsable, a cal poderá solicitar a información adicional que considere oportuna de cara ao seu seguimento e comunicación á Autoridade de Control.
- Propoñer a denuncia dos feitos punibles, si fose o caso, ás Autoridades Públicas competentes (Servizo Nacional de Coordinación Antifraude, SNCA) e para a súa valoración e eventual comunicación á Oficina Europea de Loita contra a Fraude.
- Iniciar unha información reservada para depurar responsabilidades.
- Propoñer a denuncia dos feitos ante a fiscalía e os tribunais competentes, nos casos oportunos.

9. SEGUIMENTO, CONTROL PERIÓDICO E MODIFICACIÓN DO PLAN

Será a Comisión Antifraude a encargada de verificar ou correcto funcionamento dos procesos implementados de fronte á detección, control e persecución do fraude, en colaboración coas unidades técnicas do ente xestor; tamén será a encargada de avaliar os resultados e proceder á revisión dos mesmos, con carácter anual, se se estimase necesario.

O seguimento anual do plan basearase na análise das respostas das unidades técnicas do ente xestor, a través de formularios e accións específicas, preparadas para o efecto, garantindo que no proceso se aplican os mecanismos de control adecuados para as actividades da entidade e que os procedementos son seguidos en todos os niveis.

Máis aló da periodicidade da revisións e actualizacións antes sinaladas, cando xurdan riscos elevados ou novos que sexa necesario previr, ou ante calquera outra circunstancia pola que fose necesaria a modificación deste Plan, a Comisión Antifraude elevará proposta neste sentido á Presidencia da Asociación GDR Limia - Arnoia, para a súa aprobación mediante Acordo.

ANEXO I. MODELO:DECLARACIÓN INSTITUCIONAL EN MATERIA ANTIFRAUDE

A Asociación GDR Limia - Arnoia, na súa condición de ente xestor e decisor dos Fondos Europeos provenientes do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, acorda en Asamblea Xeral a subscrición do Plan de medidas antifraude, e adopta a presente,

DECLARACIÓN INSTITUCIONAL

A Asociación GDR Limia - Arnoia é unha entidade aberta, transparente,accesible, democrática, íntegra e comprometida coa mellora continua dos servizos que presta no seu territorio, en liña coa defensa dos intereses sociais, económicos, profesionais e culturais de toda a sociedade rural galega. Para a consecución de ditos principios, comprométese a cumprir e a trasladar a todos o seu persoal, asociados e cidadanía en xeral os seguintes valores, no marco do desenvolvemento da súa actividade,

- A honestidade e a dedicación como distinción principal do comportamento colectivo.
- A responsabilidade, a integridade e a intelixencia, á hora de administrar os recursos públicos.
- Unha gobernabilidade baseada no capital humano do territorio e nas capacidades das e dos seus profesionais.
- A cohesión e a convivencia no territorio como factores clave de desenvolvemento e progreso.

Por iso, esta entidade quere manifestar o seu compromiso cos estándares máis altos de cumprimento das normas xurídicas, éticas e morais e a súa adhesión aos máis estritos principios de integridade, obxectividade e honestidade, de maneira que a súa actividade sexa percibida por todos os axentes que se relacionan con ela como oposta á fraude e á corrupción en calquera das súas formas.

Todos os membros dos seus órganos de goberno asumen e comparten este compromiso. Así mesmo, o seu persoal comprométese ao desempeño das tarefas que teñan asignadas de acordo aos principios de obxectividade, integridade, neutralidade, responsabilidade, imparcialidade, confidencialidade, transparencia, exemplaridade, accesibilidade, eficacia, honradez, promoción da contorna social, económica, profesional, cultural e ambiental do territorio, así coma o respecto á igualdade entre mulleres e homes.

Esta entidade promove unha cultura que desalenta as actividades fraudulentas e que facilita a súa prevención e detección, promovendo o desenvolvemento de procedementos efectivos para a xestión deses supostos. Entre outras medidas, a Asociación GDR Limia - Arnoiaprocede a subscribir, mediante acordo da Asamblea Xeral, o Plan de medidas antifraude, adoptado mediante acordo da Presidencia, así coma os procedementos e medidas que o mesmo recolle para evitar e, no seu caso corrixir, posibles conflitos de intereses ou potenciais situacións de fraude.

As funcións de control e seguimento corresponderán á Comisión Antifraude, que contará coa colaboración de todos os membros dos órganos de goberno e persoal da entidade. Tamén conta coa colaboración dos diferentes responsables e xestores de procesos para asegurar que

existe un adecuado sistema de control interno dentro das súas respectivas áreas de responsabilidade e garantir, no seu caso, a debida dilixencia na implementación de medidas correctoras e de persecución.

En definitiva, a Asociación GDR Limia – Arnoia adopta unha política de tolerancia cero fronte á fraude e a corrupción e establece un sistema de control robusto, deseñado especialmente para previr e detectar, na medida do posible, os actos de fraude e corrixir o seu impacto, en caso de producirse.

A presente Declaración Institucional de loita contra a fraude se incluirá como Anexo ao Plan de medidas antifraude, que será obxecto da debida publicidade a través da páxina web https://www.limia-arnoia.gal/ e, así mesmo, nos medios de difusión que se estimen pertinentes.

ANEXO II. TÁBOA DE RISCOS DA ASOCIACIÓN GDR LIMIA - ARNOIA

CONTRATACIÓN						
Risco	**Probabilidade**	**Gravidade**	**Gradación Inicial**	**Medidas**	**Gradación Final**	**Matriz**
Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de interese.	5	6	5,5	-Declaración de ausencia de conflitos de intereses en todas as persoas decisoras das operacións. -Aplicación ex ante de MINERVA. -Regulación específica nos pregos en caso de detección de conflito de interese.	2,5	Baixo
Risco de adxudicación directa mediante uso indebido da contratación menor.	7	5	6	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC respecto das adxudicacións directas. -Comprobación ex ante de indicios de fraccionamento e revisión da concentración de contratos en provedores.	4	Moderado
Risco de adxudicación directa mediante o uso indebido da contratación por exclusividade.	7	5	6	-Informe sobre exclusividade segundo criterios obrantes na LCSP e verificación de especificacións pola unidade técnica.	5	Moderado
Risco de especificacións pactadas para favorecer a determinados licitadores.	1	9	5	-Verificación de especificacións pola unidade técnica.	5	Moderado
Risco de manipulación de ofertas.	1	9	5	-Uso xeneralizado de sistemas de encriptación de ofertas.	2	Baixo
Risco de ampliación de contratos	5	6	5,5	-Previsión nos pregos da posibilidade de	4,5	Moderado

existentes para evitar a licitación.				ampliación ou prorrogas de contratos.		
Risco de non esixir responsabilidades por incumprimentos contractuais.	3	7	5	-Previsión nos pregos de cláusulas que permitan a aplicación de penalidades automáticas nos casos de incumprimentos.	4	Moderado
Risco de realizar pagamentos de prestacións facturadas que non se axustan ás condicións estipuladas no contrato.	2	6	4	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC, que garante unha axeitada segregación defuncións de forma que a persoa encargada de pagar as facturas non sexa a mesma que presta a conformidade sobre o cumprimento das condicións estipuladas no contrato.	1	Baixo
Risco de non detectar alteracións da prestación contratada durante a execución.	4	6	5	-Aplicación de disposición obrante nas NIC, ao respecto da figura do responsable do contrato.	3	Baixo
Risco de recibir prestacións deficientes ou de calidade inferior ás ofrecidas polo adxudicatario.	5	6	5,5	-Informe respecto do cumprimento das características específicas da prestación que se contemplaron na adxudicación (melloras, condicións especias de execución, etc).	3,5	Moderado
Risco de determinación dun prezo non axustado ao mercado nos contratos de adxudicación directa.	4	4	4	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC respecto das adxudicacións directas, e esixencia de solicitude dun mínimo de 3 ofertas. -Realización de consultas preliminares de mercado e/ou especificación nos pregos de parámetros obxectivos en función dos	1	Baixo

				cales se considera que a proposición non pode ser cumprida.		
Risco de vulneración do segredo das proposicións ou alteración das ofertas con posterioridade á súa presentación.	2	6	3	-Aplicación do procedemento obrante nas NIC e uso xeneralizado da licitación electrónica.	2	Baixo
Risco de información privilexiada a determinadas empresas sobre as contratacións que se prevén realizar.	1	9	5	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC, que garante unha axeitada segregación de funcións.	4	Moderado
Risco de trato de favor a determinado/s licitador/es mediante o establecemento das prescricións técnicas, criterios de solvencia ou criterios de adxudicación	5	9	7	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC, que garante unha axeitada segregación de funcións. -Asistencia técnica na elaboración de prescricións e criterios, e/ou verificación dos mesmos por operadores externos.	5	Moderado
Risco de deseño de pregos imprecisos con marxes de discrecionalidade innecesaria.	5	2	3,5	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC, e asistencia técnica na elaboración de prescricións e criterios, e/ou verificación dos mesmos por operadores externos.	2,5	Baixo
Risco de consideración inadecuada de criterios de solvencia.	6	6	6	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC, e control polas persoas con función análogas ou asimilables ao control económico e asesoramento xurídico da entidade.	4	Moderado
Risco de valoración inadecuada de criterios subxectivos.	3	5	4	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC e RDL 36/2020, respecto do emprego	2	Baixo

				dos procedementos simplificados, e en consecuencia reducindo ou eliminando a existencia de criterios subxectivos.		
Risco de demanda de bens e servizos que non respondan a unha necesidade real.	3	6	4,5	-Aplicación de procedemento obrante nas NIC, constando informe respecto da necesidade e suxeición da licitación a criterios operativos e programáticos	2,5	Baixo
Risco de non detección de prácticas anticompetitivas ou colusorias.	6	6	6	-Esixencia de traslado do expediente á Comisión Galega da Competencia cando a mesa de contratación estime que existen indicios fundados de colusión	5	Moderado

SUBVENCIÓNS						
Risco	**Probabilidade**	**Gravidade**	**Gradación Inicial**	**Medidas**	**Gradación Final**	**Matriz**
Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflitos de interese.	5	6	5,5	-Declaración de ausencia de conflitos de intereses en todas as persoas decisoras das operacións. -Aplicación ex ante de MINERVA. -Regulación específica nas bases reguladoras e/ou convocatoria en caso de detección de conflito de interese. -Comisión de valoración con presenza non exclusiva de membros do órgano concedente	2,5	Baixo
Risco de concesión de axudas	1	9	5	-Compromiso de sometemento á	3	Baixo

excluíndo ou modulando a aplicación da normativa de subvencións.				normativa de subvencións -Revisión de bases por persoas con función análogas ou asimilables ao control económico e asesoramento xurídico da entidade. -Uso de modelos harmonizados.		
Risco de ocultación de información con obriga de remitir á administración.	6	5	5,5	-Comprobación de información de BD de organismos públicos e rexistros mercantís.	4,5	Moderado
Riscos relativos a facturas falsas e/ou custes laborais falsos, prorrateados incorrectamente ou duplicados en distintos proxectos.	1	7	4	-Inspección sobre o terreo -Verificacións de documentos electrónicos	2	Baixo
Risco de dobre financiamento.	1	4	2,5	-Comprobación de información de BD de organismos públicos.	1,5	Baixo
Risco de aplicación dos fondos a finalidades diferentes á aquelas para os que foron concedidos.	1	4	2,5	-Inspección sobre o terreo.	1,5	Baixo

ANEXO III. MODELO: DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLITO DE INTERESE

Expediente:

Contrato/Subvención/ Convenio:

Ao obxecto de garantir a imparcialidade no procedemento arriba referenciado, o/a/os/as abaixo asinante/s, como participante/s no proceso de preparación e tramitación do expediente, declara/declaran, ao seu leal saber e entender, que,

Primeiro.– Estar informado/a/s do seguinte:

1. Que o artigo 61.3 "Conflito de intereses", do Regulamento (UE, Euratom) 2018/1046 do Parlamento Europeo e do Consello, de 18 de xullo (Regulamento financeiro da UE), establece que "existirá conflito de intereses cando o exercicio imparcial e obxectivo das funcións véxase comprometido por razóns familiares, afectivas, de afinidade política ou nacional, de interese económico ou por calquera motivo directo ou indirecto de interese persoal".

2. Que o artigo 64 "Loita contra a corrupción e prevención dos conflitos de intereses" da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público, ten o fin de evitar calquera distorsión da competencia e garantir a transparencia no procedemento e asegurar a igualdade de trato a todos os candidatos e licitadores.

3. Que o artigo 23 "Abstención", da Lei 40/2015, de 1 outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, establece que deberán absterse de intervir no procedemento "as autoridades e o persoal ao servizo das Administracións en quen se dean algunhas das circunstancias sinaladas no apartado seguinte", sendo estas:

a) Ter interese persoal no asunto de que se trate ou noutro en cuxa resolución puidese influír a daquel; ser administrador de sociedade ou entidade interesada, ou ter cuestión litixiosa pendente con algún interesado.

b) Ter un vínculo matrimonial ou situación de feito asimilable e o parentesco de consanguinidade dentro do cuarto grao ou de afinidade dentro do segundo, con calquera dos interesados, cos administradores de entidades ou sociedades interesadas e tamén cos asesores, representantes legais ou mandatarios que interveñan no procedemento, así como compartir despacho profesional ou estar asociado con estes para o asesoramento, a representación ou o mandato.

c) Ter amizade íntima ou inimizade manifesta con algunha das persoas mencionadas no apartado anterior.

d) Intervir como perito ou como testemuña no procedemento de que se trate.

e) Ter relación de servizo con persoa natural ou xurídica interesada directamente no asunto, ou haberlle prestado nos dous últimos anos servizos profesionais de calquera tipo e en calquera circunstancia ou lugar.

Segundo.– Que non se atopa/n incurso/s en ningunha situación que poida cualificarse de conflito de intereses das indicadas no artigo 61.3 do Regulamento Financeiro da UE e que non concorre na súa/s persoa/s ningunha causa de abstención do artigo 23.2 da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público, que poida afectar ao procedemento de licitación/concesión.

Terceiro.– Que se compromete/n a poñer en coñecemento do órgano de contratación/comisión de avaliación/órgano de firma do convenio, sen dilación, calquera situación de conflito de intereses ou causa de abstención que dea ou puidese dar lugar o devandito escenario.

Cuarto.– Coñezo que unha declaración de ausencia de conflito de intereses que se demostre que sexa falsa, carrexará as consecuencias disciplinarias, administrativas e/ou xudiciais que estableza a normativa de aplicación.

E para que conste, asino a presente declaración.

ANEXO IV. MODELO: CUESTIONARIO BÁSICO DE AVALIACIÓN DO RISCO

Esta autoavaliación configúrase no artigo 6 da Orde HFP/1030/2021, de 29 de setembro, pola que se establece o sistema de xestión do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia, como unha actuación obrigatoria para as unidades que xestionen expedientes de subvencións ou contratación que sexan financiados con fondos do PRTR.

O Anexo II.B.5 da Orde HFP/1030/2021 inclúe o seguinte cuestionario de autoavaliación relativo ao estándar mínimo,

Pregunta	**Grao de cumprimento**			
	4	3	2	1
1. Dispone dun «Plan de medidas antifraude» que lle permita á entidade decisoria garantir e declarar que, no seu respectivo ámbito de actuación, os fondos correspondentes utilizáronse de conformidade coas normas aplicables, en particular, no que se refire á prevención, detección e corrección da fraude, a corrupción e os conflitos de intereses?				
2. Constátase a existencia do correspondente «Plan de medidas antifraude» en todos os niveis de execución?				
Prevención				
3. Dispón dunha declaración, ao máis alto nivel, onde se comprometa a loitar contra a fraude?				
4. Realízase unha autoavaliación que identifique os riscos específicos, o seu impacto e a probabilidade de que ocorran e se revisa periodicamente?				
5. Difúndese un código ético e infórmase sobre a política de obsequios?				
6. Impártese formación que promova a Ética Pública e que facilite a detección da fraude?				
7. Elaborouse un procedemento para tratar os conflitos de interese?				
8.Cumpriméntase unha declaración de ausencia de conflito de interese por todos os intervenientes?				
Detección				
9. Definíronse indicadores de fraude ou sinais de alerta (bandeiras vermellas) e comunicáronse ao persoal en posición de detectalos?				
10. Utilízanse ferramentas de prospección de datos ou de puntuación de riscos?				
11. Existe algunha canle para que calquera interesado poida presentar denuncias?				
12. Dispone dalgunha Unidade encargada de examinar as denunciase propor medidas?				
Corrección				
13. Avalíase a incidencia da fraude e cualifícase como sistémico ou puntual?				
14. Retíranse os proxectos ou a parte dos mesmos afectados a fraude e financiados ou a financiar polo MRR?				

15. Comunícanse os feitos producidos e as medidas adoptadas á entidade executora, á entidade decisoria ou á Autoridade Responsable, segundo proceda?				
16. Denúncianse, nos casos oportunos, os feitos punibles ás Autoridades Públicas nacionais ou da Unión Europea ou ante a fiscalía e os tribunais competentes?				

Pregunta	**Grao de cumprimento**			
	4	3	2	1
Subtotal puntos				
Puntos totais				
Puntos máximos	64			
Puntos relativos (puntos totais/puntos máximos)				

Nota: 4 equivale ao máximo cumprimento, 1 ao mínimo.

ANEXO V. MODELO: BANDEIRAS VERMELLAS NA LOITA CONTRA A FRAUDE

As bandeiras vermellas son sinais de alarma, pistas ou indicios de posible fraude. A existencia dunha bandeira vermella non implica necesariamente a existencia de fraude, pero si indica que unha determinada área de actividade necesita atención extra para descartar ou confirmar unha fraude potencial.

Como exemplo destas bandeiras vermellas relaciónanse a continuación as máis empregadas, clasificadas por tipoloxía de prácticas potencialmente fraudulentas extraídas do Anexo I da Nota informativa da Comisión Europea sobre indicadores de fraude para o FEDER, o FSE e o FC (Mecanismos de fraude comúns e recorrentes e os seus correspondentes indicadores), e que teñen carácter meramente orientativo ou exemplificativo.

CONTRATOS			
Bandeiras vermellas	**Resposta**		
	SI	**NON**	**N/A**
Risco de limitación da concorrencia			
▶ Existencia de pregos de cláusulas técnicas e/ou administrativas redactados en favor dun licitador			
▶ Existencia nos pregos de prescricións mais restritivas ou mais xeneralistas que as existentes en procedementos previos similares			
▶ Presentación dunha única oferta ou número anormalmente baixo de proposicións optando á licitación			
▶ Existencia nos pregos de definición de marcas concretas en lugar de produtos xenéricos			
▶ O procedemento de contratación se declara deserto e volve a convocase, se ben consta a recepción de ofertas admisibles de conformidade cos criterios establecidos nos pregos			
▶ Publicidade do procedemento incompleta, irregular, limitada e/ou insuficiente			
▶ Incumprimento dos prazos de presentación de ofertas establecidos nos pregos			
Risco de prácticas colusorias nas ofertas			
▶ Posibles acordos entre distintos licitadores en complicidade con empresas interrelacionadas ou vinculadas mediante a introdución de "provedores fantasma"			
▶ Posibles acordos entre distintos licitadores respecto dos prezos ofertados (todas os licitadores ofertan prezos altos de xeito continuado, os importes das ofertas baixan bruscamente cando novos licitadores concorren no procedemento, entre outros)			
▶ Posibles acordos entre distintos licitadores respecto das condicións ofertadas (existencia de similitudes na presentación de ofertas, na documentación presentada e/ou nas declaracións e comportamento dos licitadores)			

▶ A oferta gañadora é demasiado alta en comparación cos custes previstos ou cos prezos de mercado de referencia			
▶ Non resulta posible a localización en internet e/ou nos directorios de operadores dos licitadores non gañadores ("provedores fantasma")			
▶ O adxudicatario subcontrata con outros licitadores que participaron no procedemento			
▶ Retirada inesperada de propostas por parte de distintos licitadores ou o adxudicatario non acepta a formalización do contrato sen existir razón motivada			
▶ Apreciación sistemática do reparto ou alternancia dos licitadores por rexión, tipo de servizo e/ou obra...			
▶ Apreciación de patróns de ofertas pouco usuais (porcentaxes exactas de rebaixa, ofertas gañadoras xusto por debaixo do limiar de prezos aceptables, ofértase exactamente o valor do orzamento do contrato, os prezos das ofertas son demasiado próximos, demasiado distintos, con números redondos, incompletos...)			
<u>Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflito de interese</u>			
▶ Apreciación dun comportamento inusual dun empregado, insistindo en obter información sobre un procedemento de licitación, sen estar ao cargo do mesmo ou formar parte das unidades de tramitación do mesmo			
▶ Existencia de vinculación familiar ou de outra índole entre un membro dun órgano decisor e unha persoa da empresa licitadora			
▶ Non presentación da DACI ou presentación incorrecta ou incompleta			
▶ Apreciación de favoritismo inexplicable cara un provedor en particular			
▶ Existencia de reiteración na adxudicación en favor dun mesmo licitador sen existir razón motivada			
▶ Aceptación continuada de ofertas con prezos elevados ou de traballos de calidade insuficiente			
<u>Risco de desviación do obxecto da subvención</u>			
▶ Aplicación de fondos a finalidades distintas a aquelas establecidas nas bases reguladoras e/ou convocatoria por parte do beneficiario			
▶ Ausencia de mención nas bases reguladoras e/ou convocatoria da compoñente, reforma e inversión correspondentes, nin dos fitos e obxectivos a cumprir			
▶ Ausencia de mención nas bases reguladoras e/ou convocatoria á obriga do cumprimento do principio DNSH			
▶ Ausencia de mención nas bases reguladoras e/ou convocatoria á obriga do cumprimento dos coeficientes asignados de etiquetado verde e dixital			
▶ Apreciación de indicios de que as persoas decisoras ou intervenientes nos procedementos de contratación fan negocios propios pola súa conta e/ou podan estar recibindo contraprestacións indebidas a cambio de			

favores relacionados cos procedementos			
▶ Apreciación de excesiva socialización entre unha persoa decisora ou interveniente nos procedementos de contratación e un provedor			
▶ Apreciación dun aumento inexplicable ou súbito da riqueza ou do nivel de vida do persoal decisor ou interveniente nos procedementos de contratación			
<u>Risco de manipulación das ofertas</u>			
▶ Ausencia ou insuficiencia de detalle nos criterios de adxudicación establecidos nos pregos			
▶ Apreciación da existencia de criterios de adxudicación discriminatorios, ilícitos ou non adecuados para a selección dunha oferta atendendo á mellor calidade-prezo			
▶ O obxecto do contrato e/ou as prescricións técnicas definidas nos pregos non responden á compoñente, reforma e inversión, nin aos fitos e obxectivos correspondentes			
▶ Os criterios de adxudicación incumpren ou son contrarios ao principio DNSH e/ou ao etiquetado verde e dixital correspondentes			
▶ Existencia de aceptación de ofertas anormalmente baixas sen que conste xustificación adecuadamente motivada polo licitador			
▶ Existencia de queixas por parte dos licitadores			
▶ Apreciación de exclusións sistemáticas de licitadores por causa de erros ou razóns dubidosas, exclusións inadecuadamente motivadas e/ou exceso sistemático na declaración de procedementos desertos			
▶ Existencia de indicios de cambios nas ofertas despois da súa recepción			
<u>Risco de fraccionamentos fraudulentos do contrato</u>			
▶ Apreciación sistemática da existencia de dúas ou mais licitacións con similar obxecto efectuadas a idéntico adxudicatario por debaixo dos límites admitidos para a utilización de procedementos abertos e/ou dos limiares de publicidade e/ou que exixirían maiores garantías de concorrencia			
▶ Apreciación sistemática de separación inxustificada ou artificial do obxecto do contrato			
<u>Risco de incumprimentos na formalización do contrato</u>			
▶ Non coincidencia entre a persoa adxudicataria e a persoa asinante do contrato			
▶ Existencia de demoras inxustificadas para a sinatura do contrato por parte do órgano de contratación ou do adxudicatario			
▶ Inexistencia de publicidade da formalización			
<u>Risco de incumprimentos ou deficiencias na execución do contrato</u>			
▶ Incumprimento total ou parcial, ou cumprimento defectuoso das prestacións obxecto do contrato			

▶ Existencia de modificacións contractuais sen estar xustificadas ou sen cumprir os requisitos legais ao efecto			
▶ Apreciación de subcontratacións non permitidas			
Risco de falsidade documental			
▶ Existencia de manipulación ou falsificación da documentación presentada polos licitadores no proceso de selección de ofertas			
▶ Existencia de manipulación na documentación xustificativa de custes ou na documentación de facturación, co obxecto de incluír cargos incorrectos, falsos, excesivos e/ou duplicados			
Risco de dobre financiamento			
▶ Existencia de varios cofinanciadores e aplicación de importes fixos ou ausencia de mención ás porcentaxes correspondentes ao financiamento correspondente			
Risco de incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade			
▶ Incumprimento das obrigas de información e comunicación do apoio do MMR ás medidas financiadas			
▶ Incumprimento da obriga de identificación do perceptor final dos fondos (contratistas e subcontratistas)			
Risco de perda da pista de auditoría			
▶ Incorrecta ou insuficiente documentación das operacións e/ou imposibilidade de garantir a pista de auditoría nas diferentes fases			
▶ Incumprimento da obriga de conservación de documentos			

SUBVENCIÓNS			
Bandeiras vermellas	**Resposta**		
	SI	**NON**	**N/A**
Risco de limitación da concorrencia			
▶ Insuficiente difusión das bases reguladoras			
▶ Definición ambigua ou insuficiente dos requisitos que deben cumprir os beneficiarios ou destinatarios das axudas nas bases reguladoras e/ou convocatoria			
▶ Ausencia de publicación de baremos para a valoración de solicitudes			
▶ Non se teñen respectado os prazos establecidos nas bases reguladoras e/ou convocatoria para a presentación de solicitudes			
Risco de trato discriminatorio na selección de solicitantes			
▶ Non se segue un criterio homoxéneo na selección de beneficiarios			
Risco de incorrer en parcialidade derivada de situacións de conflito de interese			
▶ Trato preferente ou influencia deliberada na avaliación e selección de beneficiarios			
▶ Presións manifestas sobre outros membros do comité de selección			
Risco de desviación do obxecto da subvención			

▶ Aplicación de fondos a finalidades distintas a aquelas establecidas nas bases reguladoras e/ou convocatoria por parte do beneficiario			
▶ Ausencia de mención nas bases reguladoras e/ou convocatoria da compoñente, reforma e inversión correspondentes, nin dos fitos e obxectivos a cumprir			
▶ Ausencia de mención nas bases reguladoras e/ou convocatoriaá obriga do cumprimento do principio DNSH			
▶ Ausencia de mención nas bases reguladoras e/ou convocatoria á obriga do cumprimento dos coeficientes asignados de etiquetado verde e dixital			
<u>Risco de dobre financiamento</u>			
▶ Existencia de varios cofinanciadores e aplicación de importes fixos ou ausencia de mención ás porcentaxes correspondentes ao financiamento correspondente			
▶ Existencia de exceso de financiamento			
▶ Inexistencia de documentación de soporte das aportacións realizadas por terceiros			
▶ Financiamento non finalista e/ou inexistencia de criterios de reparto da mesma			
<u>Risco de falsidade documental</u>			
▶ Presentación de información incorrecta polos beneficiarios			
▶ Ocultación de información con obriga de remitir á entidade concedente e/ou colaboradora polos beneficiarios			
▶ Custes rateados incorrectamente ou duplicados en distintos proxectos			
▶ Existencia de manipulación da documentación de soporte da xustificación dos gastos ou falsificación da documentación			
<u>Risco de incumprimento das obrigas en materia de información, comunicación e publicidade</u>			
▶ Incumprimento das obrigas de información e comunicación do apoio do MMR ás medidas financiadas			
▶ Incumprimento da obriga de identificación do perceptor final dos fondos (beneficiario)			
<u>Risco de perda da pista de auditoría</u>			
▶ Definición ambigua ou insuficiente nas bases reguladoras e/ou convocatoria dos gastos elixibles			
▶ Definición ambigua ou insuficiente nas bases reguladoras e/ou convocatoria da forma en que deben documentarse os distintos gastos			
▶ Incorrecta ou insuficiente documentación das operacións e/ou imposibilidade de garantir a pista de auditoría nas diferentes fases			
▶ Incumprimento da obriga de conservación de documentos			

ANEVO VI. INFORMACIÓN RESPECTO DA POLÍTICA DE OBSEQUIOS

A Asociación GDR Limia - Arnoia(GDR14, en diante) é un ente asociativo sen ánimo de lucro, con personalidade xurídica, que habendo resultado seleccionado como Grupo de Acción Local, aplica varios programas, cofinanciados por administracións territoriais, en virtude de convenios de asignación de fondos europeos, e/ou públicos nacionais, xa sexan estatais, autonómicos ou locais, de tal xeito que maioritariamente financian a súa actividade total ou parcial en máis dun 50%, aínda que a súa representación nos órganos asociativos sexa inferior ao 50%.

Atendendo aos principios xerais de integridade, imparcialidade, obxectividade e prevención dos conflitos de intereses que deben estar presentes na actuación de todos os axentes implicados na xestión pública, a presente Política de Agasallos (en adiante, a Política) define o réxime detallado sobre a recepción de agasallos por parte dos axentes descritos, de acordo ca lexislación aplicable.

Réxime Xurídico

O artigo 26.2.b).6º de la Lei 19/2013, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, sinala que os altos cargos e os membros dos órganos de goberno "*non aceptarán para si regalos que superen os usos habituais, sociais ou de cortesía, nin favores ou servizos en condicións vantaxosas que poidan condicionar o desenvolvemento das súas funcións. No caso de obsequios dunha maior relevancia institucional se procederá a súa incorporación ao patrimonio da administración pública correspondente*."

O artigo 54.6 do Texto Refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 5/2015, de 30 de outubro, cando impón como principio de conduta da/o empregado/a pública/o que "*se rexeitará calquera regalo, favor ou servizo en condicións vantaxosas que vaia máis alá dos usos habituais, sociais e de cortesía, sen prexuízo do establecido no Código Penal.*"

O artigo 74.f) da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia, sinala ao efecto que os empregados públicos incluídos no ámbito de aplicación da citada lei, se someterán a un código de conduta entre os que se atopa o deber de "*Non aceptar ningún trato de favor ou situación que implique privilexio ou vantaxe inxustificada, por parte de persoas físicas ou entidades privadas, e, en particular, rexeitar calquera regalo, favor ou servizo en condicións vantaxosas que vaia máis alá dos usos habituais, sociais e de cortesía, sen prexuízo do establecido no Código penal.*"

Ámbito de aplicación

A presente Política é de aplicación a todos os membros dos órganos de goberno do GDR14 así como a todo o seu persoal, incluíndo o persoal directivo.

Definicións

Aos efectos da presente Política, enténdese por agasallo, todo obsequio, vantaxe, beneficio, favor ou concepto equiparable, de calquera natureza ou denominación, que as persoas suxeitas á presente política reciban en consideración ao cargo ou posto que desempeñen.

- Agasallos de carácter institucional:

Teñen este carácter os que sexan ofrecidos e entregados ás persoas descritas no apartado 3 desta Política con motivo dun acto oficial ou en razón da súa condición profesional.

Teñen esta consideración os seguintes agasallos cando superen o valor de 30 euros:

a) Os agasallos ofrecidos polas autoridades anfitrioas e organizadoras de actos e visitas oficiais en territorio nacional.

b) Os agasallos ofrecidos por administracións públicas ou entidades e institucións integradas no sector público estatal, autonómico ou local.

c) Os agasallos ofrecidos polas autoridades dun Estado estranxeiro en viaxes oficiais de carácter internacional, así como os agasallos ofrecidos polos organizadores de actos oficiais en territorio estranxeiro.

d) Os agasallos ofrecidos polas autoridades dun Estado estranxeiro en actos ou visitas oficiais en España.

e) Os agasallos ofrecidos por Organizacións e institucións internacionais.

f) Os agasallos ofrecidos por calquera empresa con quen o GDR14 teña relación contractual.

g) Os agasallos ofrecidos por calquera persoa física ou xurídica, nacional o estranxeira.

Os agasallos de carácter institucional se incorporarán ao Patrimonio da Entidade.

- Agasallos de carácter persoal:

Terán este carácter os agasallos que non poidan incluírse na categoría de agasallos institucionais.

Poderanse aceptar estes agasallos cando non superen os usos sociais ou de cortesía, sempre e cando sexan de escaso valor económico sen superar os 30 euros, ou sexan entregados por Administracións Públicas, Organizacións non gobernamentais, sen fin de lucro e entidades similares.

Cando excedan ditos usos, seguirán o mesmo tratamento que os agasallos de carácter institucional, ou ben serán, conforme a súa natureza e características, cedidos pola Presidencia a unha administración, organismo ou entidade pública que se dedique á conservación, mantemento ou actividades similares referidas a bens da mesma natureza que o obxecto de agasallo.

ANEXO VII. CÓDIGO ÉTICO DE CONDUCTA

A Asociación GDR Limia - Arnoiamanifesta publicamente nunha Declaración Institucional a subscrición dunha política de tolerancia cero fronte á fraude e a corrupción.

Así mesmo, a entidade conta con procedementos para a posta en marcha de medidas eficaces e proporcionadas contra a fraude, tendo en conta os riscos detectados. Estes procedementos inclúen, dentro das medidas destinadas a previr a fraude, a divulgación dun Código Ético de Conduta do seu persoal. O presente Código constitúe unha ferramenta fundamental para transmitir os valores e as pautas de conduta en materia de fraude, recollendo os principios que deben servir de guía e rexer a actividade do persoal empregado.

PRINCIPIOS ÉTICOS FUNDAMENTAIS

A Asociación GDR Limia - Arnoiaun ente asociativo sen ánimo de lucro que, habendo resultado seleccionado como Grupo de Acción Local, aplica varios programas,
cofinanciados por administracións territoriais, en virtude de convenios de asignación de fondos europeos, e/ou públicos nacionais, xa sexan estatais, autonómicos ou locais, de tal xeito que maioritariamente financian a súa actividade total ou parcial en máis dun 50%, aínda que a súa representación nos órganos asociativos sexa inferior ao 50%.

Considerando o antedito, os principios éticos do seu persoal, con especial mención aos axentes e unidades técnicas implicadas na xestión de programas e/ou fondos públicos, deben ser acordes aos principios que rexen aos empregados públicos, recolleitos nos artigos 52 a 54 do texto refundido da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público, aprobado por Real Decreto Lexislativo 5/2015, do 30 de outubro, citando a continuación os seguintes,

- Desempeñar con dilixencia as tarefas que teñan asignadas e velar polos intereses xerais e polo cumprimento dos fins da entidade, actuando conforme aos principios de obxectividade, integridade, neutralidade, responsabilidade, imparcialidade, confidencialidade, transparencia, exemplaridade, austeridade, accesibilidade, eficacia, honradez, promoción da contorna cultural, económica, social e ambiental do territorio, e respecto á igualdade entre mulleres e homes
- Respectar o conxunto de normas que integran o ordenamento xurídico, e actuar de xeito fundamentado en consideracións obxectivas orientadas cara á imparcialidade e o interese común, á marxe de calquera outro factor que exprese posicións persoais, familiares, corporativas, clientelares ou calquera outras que poidan chocar con este principio.
- Actuar con base ao respecto dos dereitos fundamentais e liberdades públicas, evitando toda actuación que poida producir discriminación algunha por razón de nacemento, orixe racial ou étnica, xénero, sexo, orientación sexual, relixión ou convicción, opinión, discapacidade, idade ou calquera outra condición ou circunstancia persoal ou social.

- Absterse naqueles asuntos nos que teñan un interese persoal, así como de toda actividade privada ou interese que poida supoñer un risco de expor conflitos de intereses coa súa actividade desempeñada na entidade, nin contraerán obrigas económicas e/ou intervirán en operacións financeiras, obrigacións patrimoniais ou negocios xurídicos con persoas ou entidades cando poida supoñer un conflito de intereses coas obrigacións inherentes á súa actividade desempeñada na entidade.
- Non aceptar ningún trato de favor ou situación que implique privilexio ou vantaxe inxustificada, por parte de persoas físicas ou entidades privadas.
- Actuar de acordo con os principios de eficacia, economía e eficiencia, e vixiarán a consecución do interese xeral e o cumprimento dos obxectivos e fins da entidade.
- Gardar secreto das materias clasificadas ou outras cuxa difusión estea prohibida legalmente, e manterán a debida discreción sobre aqueles asuntos que coñezan por razón do seu cargo, sen que poidan facer uso da información obtida para beneficio propio ou de terceiros, ou en prexuízo do interese público ou do interese da entidade.
- Tratar con atención e respecto aos interesados, asociados e poboación xeral, aos seus superiores e aos restantes empregados públicos.
- Obedecer as instrucións e ordes profesionais dos superiores, salvo que constitúan unha infracción manifesta do ordenamento xurídico, nese caso poñeranas inmediatamente en coñecemento dos órganos de inspección procedentes.
- Informar aos interesados, asociados e poboación xeral sobre aquelas materias ou asuntos que teñan dereito a coñecer, e facilitarán o exercicio dos seus dereitos e o cumprimento das súas obrigacións.
- Administrar os recursos e bens públicos con austeridade, e non utilizarán os mesmos en proveito propio ou de persoas achegadas.
- Rexeitar calquera agasallo, favor ou servizo en condicións vantaxosas que vaia máis aló dos usos habituais, sociais e de cortesía.
- Garantir a constancia e permanencia dos documentos para a súa transmisión e entrega aos seus posteriores responsables, de ser o caso.
- Manter actualizada a súa formación e cualificación.
- Poñer en coñecemento dos seus superiores ou dos órganos competentes as propostas que consideren adecuadas para mellorar o desenvolvemento das funcións da entidade.
- Garantirán a atención aos interesados, asociados e poboación xeral na lingua en que o soliciten, sempre que sexa oficial no territorio.

Con independencia do exposto anteriormente, as persoas que exerzan tarefas de xestión, seguimento e/o control, que participen na execución das medidas do PRTR, prestarán especial atención no cumprimento do presente Código Ético e de Conduta nos seguintes aspectos e fases do procedemento de xestión de proxectos financiados con fondos do MRR:

- Levar a cabo o cumprimento rigoroso da lexislación da Unión, nacional e/ou rexional, aplicable na materia de que se trate, especialmente nas materias de elixibilidade dos gastos, contratación pública, réximes de axuda, información e publicidade, medio ambiente e igualdade de oportunidades e non discriminación.
- Exercer as súas funcións e tarefas baseándose na transparencia, un principio que implica claridade e veracidade no tratamento e difusión de calquera información ou

datos que se dean a coñecer, tanto interna como externamente, en especial cando, de ser o caso, se dean a coñecer e comuniquen os resultados de procesos de concesión de axudas financiadas polos fondos do MRR, ou durante o desenvolvemento dos procedementos de contratación, sen que o cumprimento de dito principio vaia en detrimento do correcto uso que o persoal debe facer daquela información considerada de carácter confidencial, como poden ser datos persoais ou información proveniente de empresas e outros organismos, debendo absterse de utilizala en beneficio propio ou de terceiros, en prol da obtención de calquera trato de favor ou en prexuízo do interese público e/ou da entidade.

Existirá conflito de intereses cando o exercicio imparcial e obxectivo por parte do persoal que exerza tarefas de xestión, seguimento e/o control, ou que participe na execución das medidas do PRTR, se vexa comprometido por razóns familiares, afectivas, de afinidade política, de interese económico ou por calquera outro motivo, cos beneficiarios das actuacións cofinanciadas.

Un conflito de intereses xorde cando unha ou un empregado pode ter a oportunidade de antepoñer os seus intereses privados aos seus deberes profesionais.

Terase especial coidado en que non se produzan conflitos de intereses no persoal relacionado cos procedementos de "contratación" e "concesión de axudas", en operacións financiadas por fondos do MRR.

- Contratación:

No caso de que se identifique un risco de conflito de intereses procederase a:

A. Analizar os feitos coa persoa implicada para aclarar a situación.
B. Excluír á persoa en cuestión do procedemento de contratación.
C. No seu caso, cancelar o procedemento.
D. No caso de que, efectivamente, produciuse un conflito de intereses, aplicarase a normativa legal e procedementos que resulten de aplicación.

- Concesión de axudas:

Os persoal que participen nos procesos de selección, concesión e control de axudas financiadas con fondos do MRR, absteranse de participar naqueles asuntos nos que teñan un interese persoal.

No caso de que, efectivamente, prodúzase un conflito de intereses, aplicarase a normativa legal e procedementos que resulten de aplicación.

RESPONSABILIDADES RESPECTO DO CÓDIGO

Ler, entender e cumprir os principios do presente Código Ético e de Conduta é responsabilidade de todas as persoas que levan a cabo funciones de xestión, seguimento e/o control de operacións financiadas con fondos do MRR.

Colaborar na súa difusión na contorna de traballo, a colaboradores, provedores, empresas de asistencia técnica, beneficiarios de axudas ou calquera outra persoa que teña relación coa entidade, e servir de exemplo no seu cumprimento.