

# **ANNEX 3**

## **PLA DE MESURES ANTIFRAU**

**Versió 2.0**  
**Desembre 2023**

**AJUNTAMENT DE  
TARRAGONA**

# **PROCEDIMENT ESPECÍFIC DE RECEPCIÓ, GESTIÓ I SEGUIMENT DE COMUNICACIONS I DENÚNCIES**

Bústia de denúncies en el marc de la  
gestió dels Fons Next Generation

**AJUNTAMENT DE TARRAGONA**

MARC JURÍDIC .....	3
TÍTOL 1. DISPOSICIONS GENERALS.....	3
Norma 1. Objecte .....	3
Norma 2. Principis que regeixen la investigació .....	4
Norma 3. Àmbit d'aplicació subjectiu.....	4
Norma 4. Àmbit d'aplicació objectiu .....	5
Norma 5. Aplicació d'altres lleis i disposicions.....	5
TÍTOL 2. QÜESTIONS GENERALS DEL PROCEDIMENT.....	5
Norma 6. Protecció de la confidencialitat .....	5
Norma 7. Drets i garanties de defensa .....	5
TÍTOL 3. LA INICIACIÓ DEL PROCEDIMENT.....	6
Norma 8. Vies de comunicació.....	6
Norma 9. Comunicació d'irregularitats.....	6
Norma 10. Requisits mínims de la denúncia .....	6
Norma 11. La persona gestora i instructora.....	6
Norma 12. Abstenció i recusació.....	7
TÍTOL 4. EL DESENVOLUPAMENT DEL PROCEDIMENT.....	8
Norma 13. Qüestions inicials.....	8
Norma 14. Remissió a la persona instructora.....	8
Norma 15. Comunicació a l'informant.....	8
Norma 16. De les diligències reservades .....	9
Norma 17. Proposta de resolució .....	9
TÍTOL 5. LA CONCLUSIÓ DEL PROCEDIMENT .....	10
Norma 18. Resolució.....	10
DISPOSICIONS FINALS .....	11
Primera. Entrada en vigor .....	11
Segona. Publicitat .....	11

## MARC JURÍDIC

El Ministeri d'Hisenda i Funció Pública aprovà l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, (en endavant, "OM"), per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, la qual estableix les directrius per a garantir el compliment coordinat dels requeriments establerts per la normativa comunitària en relació a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (en endavant, "PRTR"), essent-ne un d'ells el reforç dels mecanismes de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

L'article 6 de l'OM determina que tota entitat, decisora o executora, que participi en l'execució de les mesures del PRTR haurà de disposar d'un Pla de mesures antifrau (PMA) que li permeti garantir i declarar que, en el seu respectiu àmbit d'actuació, els fons corresponents s'han utilitzat de conformitat amb les normes aplicables, en particular, pel que fa a la prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

Aquest requeriment d'establir mecanismes de prevenció del cicle antifrau tenen el seu origen en els sistemes de protecció dels interessos financers de la Unió europea, que es detallen en el capítol IV, concretament en l'art. 22 del Reglament (UE) 2021/241, del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

En aquest sentit, l'annex III.C.2.b.i. de l'OM planteja la necessitat que les entitats decisores i executores en el marc del PRTR, com ara l'Ajuntament de Tarragona i els seus Organismes Autònoms, implementin mesures de prevenció i detecció de la corrupció, el frau i el conflicte d'interessos, dirigides a reduir la materialització d'aquests tipus penals. D'entre aquestes mesures preventives destaca la necessitat de comptar amb canals de denúncia que registren l'entrada de les denúncies relatives a les actuacions emmarcades en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència.

Conforme als raonaments exposats, s'ha confeccionat un procediment de recepció, gestió i seguiment d'infraccions i denúncies que es formulin a l'Ajuntament de Tarragona i als seus Organismes Autònoms davant qualsevol indicatiu o sospita de frau, corrupció i conflicte d'interessos en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation, per part de les persones que es relacionin amb l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms.

## TÍTOL 1. DISPOSICIONS GENERALS

### 1. Objecte

Les presents normes tenen per objecte regular el procediment per a la recepció, gestió i seguiment de les comunicacions o denúncies que es rebin a la bústia creada amb aquest propòsit en relació a indicis i sospites de frau, corrupció i conflicte d'interessos en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels Fons Next Generation.

## 2. Principis que regeixen la investigació

La potestat d'investigació s'exercirà d'acord amb els principis de:

- a. Legalitat
- b. Confidencialitat
- c. Protecció de la identitat de la persona denunciant
- d. Irretroactivitat de les disposicions no favorables i de retroactivitat de les favorables a la persona presumptament infractora
- e. Proporcionalitat
- f. Culpabilitat
- g. Presumpció d'innocència
- h. Llibertat d'investigació
- i. Protecció de la instrucció

Si iniciat un procediment d'investigació, en resultés l'evidència dels anomenats indicis fundats de criminalitat, sense necessitat de suspendre la investigació interna, la persona instructora ho posarà en coneixement, mitjançant denúncia o querella, al Ministeri Fiscal o autoritat judicial competent.

## 3. Àmbit d'aplicació subjectiu

Són i es consideren persones sotmeses al present procediment totes les persones físiques o jurídiques que, per un motiu o altre, depenguin, es relacionin o estiguin compreses en l'àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Tarragona i dels seus Organismes Autònoms i, més concretament, aquells que, per una raó o una altra, intervinguin directa o indirectament en el procediment per a l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation.

Són considerades persones informants i denunciants de la bústia de denúncies, encara que la seva relació ja hagi finalitzat o encara no s'hagi iniciat, però coneguin fets a informar en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation les següents:

- a) Les persones que tinguin la condició de treballadors/-res o funcionaris/-àries de l'Ajuntament de Tarragona i dels seus Organismes Autònoms;
- b) Les persones que tinguin la condició de treballadors/-res no assalariats/-ades, becaris/-àries i altres;
- c) Les persones voluntàries i treballadores en pràctiques;
- d) Qualsevol persona que treballi sota la supervisió i la direcció de contractistes, subcontractistes i proveïdors de l'Ajuntament de Tarragona i dels seus Organismes Autònoms.
- e) Qualsevol ciutadà / na que consideri que s'està cometent frau o detecti conflicte d'interessos.

#### **4. Àmbit d'aplicació objectiu**

Són fets a informar en la bústia específica sobre infraccions o denúncies relatives a actuacions finançades amb fons Next Generation aquells fets sobre els quals, en matèria de contractació pública, hi hagi, com a mínim, indicis o sospites de possible frau, corrupció i/o conflicte d'interessos.

#### **5. Aplicació d'altres lleis i disposicions**

El que disposa el present procediment és, en tot cas, supletori de les lleis o normes administratives, civils, penals, socials o especials, siguin de caràcter internacional, comunitari, estatal, autonòmic o local, i sempre relacionades de forma directa o indirecta amb l'activitat o àmbit d'actuació de l'Ajuntament de Tarragona en el marc de l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation.

## **TÍTOL 2. QÜESTIONS GENERALS DEL PROCEDIMENT**

#### **6. Protecció de la confidencialitat**

Durant tot el procediment prevaldrà la confidencialitat de les dades de la persona o persones denunciants, dels testimonis i de qualsevol altra persona que intervingui en el procediment, havent-se d'anonimitzar les dades personals i identificatives.

Totes les persones que intervinguin en els diferents procediments estan sotmeses al deure de confidencialitat i a respectar la normativa vigent, en cada moment, pel que fa a la protecció de dades personals.

En tots els casos es garantirà la màxima confidencialitat en els processos d'investigació de les denúncies rebudes, informant únicament a les persones estrictament implicades en el procés. Les persones que intervinguin en la recepció i seguiment de les denúncies responen de qualsevol acte dolós o imprudent que comporti la filtració de les dades del procediment.

#### **Norma 7. Drets i garanties de defensa**

Tota investigació que s'iniciï per la possible comissió d'infraccions ho serà mitjançant el procediment corresponent i prèviament establert en el present document.

En tot el procediment prevaldran, en tot cas, els principis d'eficàcia, celeritat i economia processal, amb absolut respecte a la confidencialitat, i es respectaran els drets i garanties de defensa del presumpte responsable o infractor.

### TÍTOL 3. LA INICIACIÓ DEL PROCEDIMENT

#### **Norma 8. Vies de comunicació**

El procediment s'iniciarà mitjançant la comunicació de la persona informant a través de la bústia habilitada a l'efecte, i que es pot trobar en el següent enllaç:

<https://www.tarragona.cat/next-generation>

#### **Norma 9. Comunicació d'irregularitats**

La persona que conegui l'existència d'una conducta irregular, incompliment o vulneració de les normes establertes en el Codi Ètic específic per a la gestió dels fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona i dels seus organismes autònoms haurà de reportar-ho immediatament a través de la bústia establerta a aquests efectes.

#### **Norma 10. Requisits mínims de la denúncia**

Per tal que la denúncia sigui considerada com a tal, haurà de disposar d'una sèrie d'elements mínims que permetin l'obertura d'una posterior investigació.

La comunicació haurà de contenir, en la mesura del possible, la següent informació -enumeració no limitativa-:

- a) Identificació de la persona denunciant, si així ho considera la persona que denuncia. Com s'ha indicat anteriorment, es garantirà el respecte a la confidencialitat o anonimat de la identitat de l'informant i s'impedirà l'accés, si és el cas, a les seves dades a persones no autoritzades.
- b) Descripció de l'esdeveniment sospitós de frau, corrupció i/o conflicte d'interessos detalladament i, en concret, fent referència a:
  - En què consisteix la conducta potencialment irregular.
  - Possibles persones implicades.
  - Dates aproximades del fet.
  - Mitjans pels quals s'ha realitzat la possible conducta irregular.
  - Àrea d'activitat afectada.
  - Afectació i/o relació amb el procediment per a l'obtenció, gestió i/o execució de fons Next Generation a l'Ajuntament de Tarragona i /o als seus Organismes Autònoms.

#### **Norma 11. La persona gestora i instructora**

Les comunicacions i denúncies es gestionaran per l'anomenada persona gestora de la bústia, qui serà també la persona instructora de l'expedient de la denúncia, llevat d'incompatibilitat o causa d'abstenció o recusació, descrites en la Norma 12, que ho impedeixin. Aquesta figura/funció haurà de residir en una persona física. Aquesta persona serà preferentment el/la Coordinador/a dels fons Next GenerationEU,.

En cas d'incompatibilitat, abstenció o recusació la funció de persona instructora recaurà en un/a tècnic/a de la Unitat de Coordinació dels fons Next Generation, que serà designat/da pel Comitè Antifrau i s'encarregarà de la instrucció.

Les funcions de la persona gestora en la fase inicial són les següents:

- a) Remetre una primera resposta d'acusament de rebuda de la comunicació a la persona informant, en el termini de cinc dies.
- b) Realitzar el cribratge de la informació tramesa per la persona informant.
- c) Comunicar a la persona informant d'altres vies o canals de denúncia, en el cas que la informació no tingui relació amb el procediment per l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation.

Les funcions de la persona instructora en la fase d'instrucció del procediment derivat de la denúncia són les següents:

- a) Incoar i instruir el procediment de diligències reservades.
- b) Redactar el plec de càrrecs.
- c) Redactar la proposta de resolució.
- d) Establir els procediments per a dur a terme la instrucció i que permetin la preservació de les proves i el respecte als drets de les persones informants i denunciades.
- e) Donar compte del resultat de la seva instrucció al Comitè Antifrau.

La persona gestora guardarà secret de qualsevol dada, informació, persona, indicatiu o prova a la que com a gestora hagi tingut accés. En cas de filtració d'aquestes dades, per dol o imprudència seva, aquesta en respondrà conforme a les normes aplicables al cas.

### **Norma 12. Abstenció i recusació**

En cas que la persona gestora i la persona instructora siguin dues persones diferents, la persona instructora de l'expedient de denúncia podrà abstenir-se i/o ser recusada, en el termini improrrogable de 5 dies, per part de la persona informant o denunciada, essent les causes taxades, les següents:

- a. Tenir interès personal en l'assumpte que es tracti o en un altre, la resolució del qual pogués influir en la d'aquell, o bé, tenir qüestió litigiosa pendent amb el presumpte infractor o informant.
- b. Tenir parentiu de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon grau amb la persona denunciant i/o presumpta infractora, compartir despatx professional o estar associat amb aquestes o compartir interessos econòmics amb elles.
- c. Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb la persona denunciant o presumpta infractora o alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

La no abstenció en els casos en què hi procedeixi podrà donar lloc a responsabilitat de la persona gestora, instructora o delegada.



La recusació s'efectuarà per escrit, expressant la causa davant del president, qui en cas de no acceptar-ho, farà informe i ho traslladarà tot al Comitè Antifrau.

Si s'acceptés la recusació es procedirà a la designació d'una nova persona gestora, instructora o delegada. En cas de negar-se l'existència de la causa de recusació, qui hagués conegut de la recusació resoldrà en el termini improrrogable de dos dies.

L'actuació de la persona designada com a gestora / instructora, en qui concorrin motius d'abstenció no implicarà necessàriament la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.

## TÍTOL 4. EL DESENVOLUPAMENT DEL PROCEDIMENT

### **Norma 13. Qüestions inicials**

Efectuada la comunicació o denúncia per part de la persona informant a través dels canals establerts, aquesta haurà de rebre, en el moment de fer la denúncia, un codi que li servirà per accedir a qualsevol tràmit que s'hagi portat a terme en relació a la seva denúncia.

La persona instructora serà qui des de l'inici gestioni la denúncia o informació rebuda.

Totes les comunicacions amb la persona informant es realitzaran a través de la bústia habilitada a l'efecte No seran acceptades ni admeses altres formes de comunicació.

En cas d'entrevistes personals amb la persona instructora, caldrà aixecar acta per escrit, la qual serà signada i adjuntada com a document en l'expedient de la denúncia.

### **Norma 14. Remissió a la persona instructora**

En el cas que la instrucció de la comunicació o denúncia recaiguessin en persones diferents per les causes descrites en la Norma 11, en el termini màxim de 5 dies la persona gestora derivarà la denúncia a la persona instructora per a que sigui objecte d'investigació, i ho notificarà a l'informant.

En cas de recepció de comunicacions i denúncies respecte de matèries excloses de la gestió dels fons Next GenerationEU en el marc del PRTR, la persona instructora, prèvia notificació al Comitè Antifrau, podrà indicar a l'informant altres canals on dirigir la comunicació o denúncia i, si escau, podrà derivar-la a la bústia corresponent o al departament responsable que hagi de tractar, respondre o actuar respecte d'aquest assumpte.

### **Norma 15 Comunicació a l'informant**

Tal com figura en la Norma 13, en el moment de formular la denúncia, el sistema proporcionarà un Codi que servirà per a què la persona informant pugui accedir a la bústia per a comprovar en quin estat es troba la tramitació de la seva denúncia, si se li fa algun tipus de requeriment i si s'ha adjuntat algun document.

## **Norma 16. De les diligències reservades**

Efectuada la comunicació a l'informant per part de la persona instructora, aquesta durà a terme unes diligències reservades que no podran excedir d'un termini màxim de TRENTA (30) dies.

Les diligències reservades requeriran d'una mínima investigació dels fets.

De la fase de diligències reservades se'n deixarà constància escrita en tot cas, de manera que l'instructor/a haurà de redactar durant el termini establert un informe o plec de càrrecs en el qual es farà constar:

- a) L'objecte de la denúncia o comunicació.
- b) La possible infracció o irregularitat.
- c) Les possibles conseqüències de la infracció o irregularitat.
- d) La persona o persones presumptament infractores, en cas de conèixer la seva identitat.
- e) Les diligències a practicar per a la determinació, comprovació i esclariment dels fets i per a la determinació de les responsabilitats.

## **Norma 17. Proposta de resolució**

Transcorregut el termini per a dur a terme les diligències reservades l'instructor/a, en el termini màxim de 10 dies, a comptar des de la comunicació de l'inici del procediment, redactarà i comunicarà la PROPOSTA DE RESOLUCIÓ, que haurà de redactar-se en base als fets exposats inicialment, no podent ésser aquests diferents dels exposats en el plec de càrrecs.

En la proposta de resolució també es qualificaran jurídicament els fets i s'efectuarà una valoració de les proves practicades durant les diligències reservades. En cas d'haver-se denegat o no realitzat alguna de les proves admeses o proposades, caldrà fonamentar els motius de la denegació o no realització.

En atenció al resultat de les diligències i actuacions practicades, l'instructor/a redactarà la PROPOSTA DE RESOLUCIÓ que reflecteixi la seva decisió, la qual podrà ser:

- a) **Arxiu provisional**, per alguna de les següents causes:
  - a.1. Tot i que els fets denunciats s'emmarquen dins d'actuacions en el procediment per a l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation en el marc del PRTR, no s'identifiquen ni dates, ni persones, i del contingut de la denúncia no es pot efectuar cap mena de tràmit, prova o qüestió que permeti l'esclariment dels fets.
  - a.2. Tot i que els fets denunciats s'emmarquen dins d'actuacions en el procediment per a l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation en el marc del PRTR, no es constaten indicis ni sospites suficients de frau, corrupció i conflicte d'interessos.

De l'arxiu provisional que proposi la persona instructora caldrà donar-ne trasllat al Comitè Antifrau a fi d'obtenir l'acord favorable d'arxiu per part dels seus membres.

b) **Arxiu definitiu**, per alguna de les següents causes:

b.1. No contenir la informació o denúncia fets denunciabls.

b.2 No estar els fets denunciabls relacionats amb actuacions del procediment per a l'obtenció, gestió i/o execució dels fons Next Generation en el marc del PRTR.

b.3. Haver-se denunciat els fets amb anterioritat i ja trobar-se resolta.

De l'arxiu definitiu que proposi la persona instructora caldrà donar-ne trasllat al Comitè Antifrau a fi d'obtenir l'acord favorable d'arxiu per part dels seus membres.

c) **Viabilitat de la denúncia** i consegüent continuïtat de la investigació per part del Comitè Antifrau.

La proposta de resolució es penjarà en l'apartat **Segueix la teva denúncia** al que l'informant podrà accedir amb el Codi que se li ha facilitat en el moment de fer la denúncia, concedint-li un termini de 10 dies per a que pugui realitzar les al·legacions que consideri convenients a la seva defensa i amb l'aportació d'aquells documents i informacions que consideri rellevants.

Realitzades les al·legacions per part de la persona presumpta infractora, o havent transcorregut el termini establert sense haver rebut resposta, l'instructor/a remetrà l'expedient i actuacions i, en especial, la proposta de resolució al Comitè Antifrau, qui haurà de dictar resolució en un termini màxim de 5 dies.

## TÍTOL 5. LA CONCLUSIÓ DEL PROCEDIMENT

### Norma 18. Resolució

Rebuda la proposta de resolució formulada per la persona instructora, el Comitè Antifrau haurà de dictar resolució que posi fi al procediment i a la investigació en el termini màxim de 70 dies des de la comunicació d'obertura del procediment a la persona informant.

La resolució haurà de ser motivada i no podrà contenir fets diferents dels que van servir de base al plec de càrrecs i a la proposta de resolució, sens perjudici d'una diferent valoració jurídica, si escau.

La resolució que posi fi al procediment podrà resoldre:

a) Derivar l'assumpte a altres vies de denúncia o procediments, tals com, i sense caràcter limitatiu:

a.1. Bústia de denúncies externa de l'SNCA (Infofraude).

a. 2. D'altres que el Comitè consideri oportunes

- b) Elevar l'assumpte a l'òrgan o autoritat competent, per a la seva remissió a la institució que procedeixi d'acord amb la tipologia i abast del presumpte frau o corrupció, tals com, i sense caràcter limitatiu:
- Institucions europees (Fiscalia Europea, Comissió Europea, OLAF, etc.).
  - Fiscalia
  - Òrgans judicials competents
  - Òrgans policials
  - Agències
  - D'altres que el Comitè consideri oportunes
- c) Proposar millores o canvis en els protocols, sistemes de treball o altres aspectes de l'Ajuntament de Tarragona i / o dels seus Organismes Autònoms per tal que els fets no tornin a succeir, o bé per tal de reduir el risc de materialitzar-se.
- d) Comunicar els fets produïts i les mesures adoptades a l'entitat decisora o executora, segons el cas, qui comunicarà l'assumpte a l'Autoritat Responsable.

## DISPOSICIONS FINALS

### **Primera. Entrada en vigor**

El present procediment de “canal/bústia de denúncies” de l'Ajuntament de Tarragona per a la recepció i seguiment de denúncies en el marc de l'elaboració, gestió i execució d'actuacions finançades amb fons Next Generation va ser aprovat, juntament amb el Pla de Mesures Antifrau, per decret de l'alcalde núm. 2022/6843 de data 12 de maig de 2022, i va entrar en vigor l'endemà de la seva aprovació. El present document forma part dels annexos (Annex nº 3) del text revisat i actualitzat del Pla de Mesures Antifrau, versió 2.0, de l'Ajuntament de Tarragona, aprovat per decret de l'alcalde en el mes de desembre de 2023.

### **Segona. Publicitat**

Aquest procediment de “canal/bústia de denúncies” relatives a actuacions finançades amb fons Next Generation es difondrà a tot el personal que es regeix pel Codi Ètic específic per a la gestió dels Fons Next Generation de l'Ajuntament de Tarragona i dels seus organismes autònoms per a coneixement de la totalitat del seu equip humà.

De la mateixa manera, es publicarà en la Intranet municipal, al Portal de Transparència i al web dels fons Next Generation EU per a coneixement de la ciutadania en general.

**Tarragona, desembre de 2023**

***Aquest document ha estat aprovat per decret de l'alcalde núm. 2023021259 de data 28 de desembre de 2023.***