



Pla de Mesures Antifrau de la Universitat Ramon Llull Fundació

*Aprovat pel Patronat de la Universitat Ramon Llull Fundació el 27 de setembre de 2022.
Revisió aprovada pel Patronat de la Universitat Ramon Llull Fundació el 20 de juny de 2023.*

Índex de continguts

Preàmbul	4
1. Objecte i àmbit d'actuació	5
2. Definicions	5
2.1 Frau	5
2.2 Irregularitat	6
2.3 Corrupció	6
2.4 conflicte d'interessos	7
2.5 Doble finançament	8
3. Avaluació de riscos	8
4. Contingut del pla	9
5. Prevenció	9
5.1 Codi d'ètica de la URL	9
5.2 Declaració institucional al més alt nivell de lluita contra el frau	10
5.3 Declaració de compromís en relació amb l'execució del PRTR	10
5.4 Sistema de control intern de gestió i avaluació de riscos	10
5.5 Unitat Antifrau	11
5.6 Formació i sensibilització	12
6. Detecció	12
6.1 Indicadors de frau (indicadors d'alerta)	13
6.2 Canal de comunicació i denúncies	13
7. Correcció i persecució	14
8. Riscos amb tractaments diferenciats	14
8.1 conflicte d'interessos	14
8.2 Doble finançament	15
ANNEX 1. MATRIU D'AVALUACIÓ DE RISCOS	17
1. Introducció	17
1.1 Risc	17
2. Metodologia per a la seva utilització	18
2.1 Valoració inicial del risc brut	19
2.2 Avaluació de l'eficàcia dels controls existents	21
2.3 Reavaluació del risc tenint en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia (risc net)	23

2.4	Establiment de controls addicionals per mitigar el risc	24
2.5	Risc objectiu	25
ANNEX 2. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL POLÍTICA DE LLUITA CONTRA EL FRAU		29
1.	Introducció	29
2.	Responsabilitats	29
3.	Notificació del frau	30
4.	Mesures contra el frau	30
5.	Conclusions	30
ANNEX 3. DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ D'ACTUACIONS DEL PRTR		31
ANNEX 4. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)		32
ANNEX 5. REFERÈNCIES NORMATIVES, GUÍES I ORIENTACIONS		34

Preàmbul

D'acord amb les exigències de la Unió Europea, la Universitat Ramon Llull Fundació (en endavant, URL-Fundació) es compromet a mantenir un alt nivell de qualitat jurídica, ètica i moral i a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat, i té la intenció de demostrar la seva oposició al frau i la corrupció en l'exercici de les seves funcions. S'espera que tots els membres del seu personal també assumeixin aquest compromís.

L'objectiu d'aquesta política és promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu sobre qualsevol tipus d'activitat fraudulenta, que faci possible la seva prevenció i detecció i que permeti desenvolupar procediments per facilitar la investigació del frau i els delictes relacionats i assegurar que aquests casos s'aborden adequadament i en el moment oportú.

En aquest context, cal tenir present que la URL-Fundació és una entitat executora de fons provinents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR). Per aquest motiu, i d'acord amb el que disposa l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, aquesta universitat té la necessitat de comptar amb un Pla de Mesures Antifrau (PMA) on s'estableixin els compromisos immediats en aquesta matèria, ja que hi ha la constant i creixent preocupació de la Unió Europea per la forma i manera en què els estats membres gestionen els fons del seu pressupost.

La necessitat de gestionar els fons europeus d'acord amb les exigències de la Comissió Europea -que recomana que les autoritats de gestió adoptin un plantejament proactiu, estructurat i específic per gestionar el risc de frau- ha suposat que totes les autoritats dels programes receptors de recursos es comprometin amb la proscripció del frau, que ha de començar amb l'adopció d'una actitud adequada en els llocs de treball de més responsabilitat.

En aquest àmbit, no es pot dir que la URL-Fundació parteixi de zero. El present PMA ve a constituir una peça més de les mesures que ja s'implementen a la institució, per indicació dels responsables de l'auditoria externa anual, per evitar el frau i la corrupció. Un grup de treball multidisciplinari amb coneixement dels processos de la URL-Fundació ha elaborat el mapa i la matriu de riscos que permetrà avaluar-los, proposar millores i completar el marc d'integritat institucional. Aquest mapa, d'acord amb la metodologia disposada pel Ministeri d'Hisenda, inclou les quatre tipologies de risc següents: frau, corrupció, conflictes d'interessos i doble finançament, segons es defineixen a l'apartat 2.

1. Objecte i àmbit d'actuació

Aquest Pla de Mesures Antifrau (PMA) té per objecte sistematitzar i adaptar els controls antifrau per aconseguir que la URL-Fundació sigui modèlica en la gestió i la implementació de fons i en la gestió vinculada amb l'àmbit contractual, subvencional, execució de despeses i recursos humans (RH). Tot això permetrà una optimització de la prestació de serveis públics per a la ciutadania i un compliment eficaç i eficient de les funcions que legalment té encomanades la institució acadèmica.

Aquest PMA no és un fi en si mateix, és la formalització d'un document que permet iniciar un procés que té com a objectiu complir la legalitat i, sobretot, propiciar una cultura d'alerta i prevenció a tota l'organització encaminada a alinear i coordinar els processos i procediments que portin a la prevenció i, si escau, detecció i correcció del frau de manera robusta i eficaç.

Cal tenir en compte que, per exemple, per ser beneficiari dels ajuts que la Unió Europea finança a través del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), s'exigeix disposar d'aquest PMA, que promou que totes les institucions que gestionen aquests ajuts aprovin un document tècnic que avalui els riscos de frau en els processos crítics de la seva organització, pel que fa a la prevenció, la detecció i la correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interessos.

En aquest sentit, la prevenció, el control i la correcció del frau constitueixen un procés dinàmic. La categorització de riscos variarà a mesura que s'implantin els controls i les accions que es proposin en la seva avaluació inicial, per la qual cosa caldrà una tasca constant d'adaptació i millora contínua, fent un ús eficient dels recursos humans i materials. El text actual té com a missió complir els requeriments exigits per la normativa vigent, però, conscients que es tracta d'un punt de partida, és essencial estendre'l de manera gradual aprofitant i optimitzant els recursos disponibles de la Universitat Ramon Llull.

El present document es d'aplicació a tot el personal de la URL-Fundació i es publicarà a la pàgina web de la Universitat Ramon Llull, www.url.edu. Totes les eines i procediments que desenvolupi la Comissió Antifrau en virtut d'aquest PMA es difondran a la comunitat universitària i es posaran a disposició al portal de transparència de la Universitat Ramon Llull.

2. Definicions

És necessari realitzar, en primer lloc, una aproximació als següents conceptes que tracta el PMA.

2.1 Frau

La URL-Fundació adopta la definició de frau recollida a l'article 3 de la Directiva (UE) 2017/1371 del Parlament Europeu i del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta els interessos financers de la Unió Europea a través del Dret penal, i plasmada a l'Ordre HFP/1030/2021.

En el pla financer es defineix frau com qualsevol “acció o omissió intencionada” relativa a:

- l'ús o la presentació de declaracions o documents falsos, inexactes o incomplets, que tingui per efecte la malversació o retenció infundada de fons o actius del pressupost de la Unió Europea o de pressupostos administrats per la Unió Europea, o en el seu nom,
- l'incompliment d'una obligació expressa de comunicar una informació, que tingui el mateix efecte, o
- l'ús indegut d'aquests fons o actius per a fins diferents dels que van motivar la seva concessió inicial.

L'esmentada Directiva ha estat transposada a l'ordenament jurídic espanyol mitjançant la Llei Orgànica 1/2019, de 20 de febrer, per la qual es modifica la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal per transposar les Directives de la Unió Europea en els àmbits financer i de terrorisme, i abordar qüestions de caire internacional.

Per altra banda, cal assenyalar el concepte de **sospita de frau**, que, d'acord amb els criteris sobre classificació d'irregularitats afectades per un procediment penal del Servei Nacional de Coordinació Antifrau (en endavant SNCA), es defineix com “*la irregularitat que doni lloc a la incoació d'un procediment administratiu o judicial a nivell nacional amb la finalitat de determinar l'existència d'un comportament intencionat, en particular d'un frau, tal i com es contempla a l'article 1, apartat 1, lletra a) del Conveni relatiu a la protecció dels interessos financers de les Comunitats Europees*”.

2.2 Irregularitat

La URL-Fundació adopta la definició d'irregularitat recollida a l'article 1 del Reglament (CE, Euratom) núm. 2988/95, que considera irregularitat “*tota infracció d'una disposició del Dret comunitari corresponent a una acció o omissió d'un agent econòmic que tingui o tindria per efecte perjudicar al pressupost general de les Comunitats o als pressupostos administrats per aquestes, bé sigui mitjançant la disminució o la supressió d'ingressos procedents de recursos propis percebuts directament per les Comunitats, bé mitjançant una despesa indeguda*”.

Així, l'engany intencionat és el que distingeix el frau del terme més general d'irregularitat.

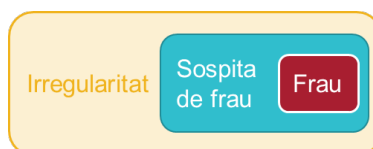


Figura 1 El frau en el seu context

2.3 Corrupció

La URL-Fundació adopta la definició recollida a l'article 4 de la Directiva (UE) 2017/1371 abans esmentada sobre la lluita contra altres infraccions penals que afectin els interessos de la Unió Europea.

Sota el terme de corrupció s'inclou qualsevol conducta que vagi dirigida a prometre, oferir, entregar o rebre, sol·licitar, acceptar benefici o avantatge de qualsevol naturalesa (tals com regals, liberalitats, remuneracions, compensacions, etc.) no justificats, com a contraprestació d'un tracte de favor.

La corrupció podrà ser:

- Activa: quan la conducta va dirigida a prometre, oferir o entregar tal benefici o avantatge per obtenir un tracte de favor per si mateix o per tercers davant d'altres.
- Passiva: quan la conducta va dirigida a rebre, sol·licitar o acceptar tal benefici o avantatge per afavorir a qui se li atorgui davant de tercers.

Igualment, la corrupció podrà ser:

- Privada: quan involucra a un administrador, directiu, empleat o col·laborador d'una societat mercantil, associació, fundació o organització privada.
- Pública: quan involucra a un funcionari públic, ja sigui nacional o estranger.

2.4 conflicte d'interessos

La URL-Fundació adopta la definició de conflicte d'interès recollida a l'article 61 del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió Europea –i plasmada a l'Ordre HFP/1030/2021 (Annex III.C)–, que estableix que existeix un conflicte d'interessos “*quan els agents financers i altres persones que participen en l'execució del pressupost tant de forma directa, indirecta i compartida, així com en la gestió, inclosos els actes preparatoris, l'auditoria o el control, vegin compromès l'exercici imparcial i objectiu de llurs funcions per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol altre motiu directe o indirecte d'interès personal*”.

Atenent a la situació que motivaria el conflicte d'interès pot distingir-se entre:

- Conflicte d'interès aparent: es produeix quan els interessos privats d'un empleat o beneficiari són susceptibles de comprometre l'exercici objectiu de les seves funcions i obligacions, però finalment no es troba un vincle identificable i individual amb aspectes concrets de la conducta, el comportament o les relacions de la persona (o una repercussió en els esmentats aspectes).
- Conflicte d'interès potencial: sorgeix quan un empleat o beneficiari té interessos privats de tal naturalesa, que podrien ser susceptibles d'ocasionar un conflicte d'interessos en el cas que hagués d'assumir en un futur determinades responsabilitats.
- Conflicte d'interès real: implica un conflicte entre el deure professional i els interessos particulars d'una persona empleada que puguin influir de manera indeguda en el desenvolupament dels seus deures i responsabilitats professionals. En el cas d'un beneficiari implicaria un conflicte entre les obligacions concretes en sol·licitar els fons i els seus interessos privats que

poden influir de manera indeguda en el desenvolupament de les esmentades obligacions.

2.5 Doble finançament

De conformitat amb l'article 9 del Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu i del Consell, de 12 de febrer de 2021, pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), es produeix doble finançament quan les actuacions subvencionades estiguin finançades pel MRR i simultàniament per un altre instrument de la Unió Europea, comprnent tots els programes, ja siguin de gestió compartida o directa, sempre que cobreixin la mateixa despesa o cost.

A aquest respecte, el Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 estableix expressament en el seu article 188 la prohibició del doble finançament com a principi general aplicable a les subvencions, desenvolupat en l'article 191.3 que indica que "en cap cas podran ser finançades dues vegades pel pressupost les mateixes despeses".

Adicionalment, el PRTR amplia el concepte de doble finançament a la concurrència de fons procedents de subvencions nacionals amb el finançament del MRR (segon paràgraf de l'apartat 4.6.1 de l'esmentat Pla).

3. Avaluació de riscos

Segons disposa l'article 6.5.c de l'Ordre HFP/1030/2021, en l'elaboració d'un PMA s'ha de preveure "*...la realització, per l'entitat de què es tracti, d'una avaluació de riscos, impacte i probabilitat de risc de frau en els processos clau de l'execució del PRTR, i la seva revisió periòdica, biennal o anual, segons el risc de frau i, en tot cas, quan s'hagi detectat algun cas de frau o hi hagi canvis significatius en els procediments o en el personal*".

En aquest article, l'avaluació de riscos sembla estar limitada al fenomen del frau sense incloure els altres tres riscos –la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament– als quals fa referència el Reglament del MRR.

En aquest mateix sentit, també l'article 6.4 de l'Ordre HFP/1030/2021 es refereix exclusivament al frau quan contempla l'avaluació de riscos com una activitat obligatòria per a les entitats gestores.

No obstant l'anterior, la URL-Fundació s'ha acollit a les recomanacions de la "*Guía para la Aplicación de Medidas Antifraude en la ejecución del plan de Recuperación, transformación y resiliencia*" del Servei Nacional de Coordinació Antifrau editada pel Ministerio de Hacienda y Función Pública, de 24 de febrer de 2022, i ha ampliat aquesta avaluació als quatre riscos que afecten a l'execució del Mecanisme: frau, corrupció, conflicte d'interessos i doble finançament.

La matriu de riscos dissenyada per la URL-Fundació és un instrument d'autoavaluació per a la identificació i cobertura del risc, inspirada en el model de la guia esmentada al paràgraf anterior. També s'ha consultat la guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014-2020 sobre "*Evaluación del riesgo de fraude y medidas antifraude eficaces y proporcionadas*" (EGESIF_14-0021-00, de 16 de juny de 2014).

Per a l'avaluació de riscos, la URL-Fundació ha establert una periodicitat biennal. No obstant, es farà una revisió de les debilitats detectades en el sistema i una revisió de les parts pertinents de l'autoavaluació, si es dona qualsevol dels quatre riscos anteriorment esmentats o si es produeixen canvis significatius (ja siguin modificacions normatives, reorganització administrativa, canvis tecnològics, etc.).

De l'avaluació dels riscos es derivaran dos tipus de controls:

- **Controls preventius o ex ante**, orientats a impedir que s'esdevinguin les situacions de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament.
- **Controls de detecció o ex post** (alertes o banderes vermelles), dirigits a identificar situacions de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament, tan de pressa com sigui possible, després que s'hagin produït, amb la finalitat de mitigar els danys.

A l'**Annex 1**, relatiu a la Matriu de Riscos, s'inclou un apartat explicatiu dels elements de la matriu, així com a la seva metodologia d'ús.

4. Contingut del pla

Aquest PMA conté les mesures tendents a la prevenció, detecció i correcció i persecució del frau, la corrupció i els conflictes d'interès, i a evitar el doble finançament, complint així els requeriments previstos a l'Ordre HFP/1030/2021.

Als apartats següents es detallen les mesures adoptades contra el frau, estructurades entorn als quatre elements clau del cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució.

5. Prevenció

En les diferents etapes que formen el cicle antifrau, la prevenció és una fase clau en la lluita contra el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament, essent important que les mesures preventives que s'adoptin siguin proactives i proporcionals a la probabilitat i impacte dels possibles riscos que es volen mitigar o evitar, amb un important paper de la relació cost/eficàcia.

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

En consonància amb el disposat a l'Ordre de gestió del PRTR, la URL-Fundació ha establert les següents mesures preventives inicials, que es complementaran en funció dels resultats que es derivin de l'Avaluació del Risc.

5.1 Codi d'ètica de la URL

La Universitat Ramon Llull compta amb un Codi d'ètica de la Universitat Ramon Llull on, més enllà d'establir i definir els principis i els valors que inspiren la Universitat, s'enumeren i s'especifiquen les responsabilitats de tots els membres de la comunitat

universitària: òrgans de govern, personal docent i investigador, personal d'administració i serveis, i estudiants.

A l'hora d'elaborar aquest document, es van tenir en compte els idearis de totes les institucions que formen la URL, així com altres documents anàlegs a nivell local i internacional que destaquen pel seu rigor. D'altra banda, i per tal de no descuidar cap de les sensibilitats pròpies de la URL, es va elaborar a través d'un procés participatiu en el qual es van consultar representants de tots els col·lectius de la URL. El document va ser aprovat per la Junta de Govern de la URL el dia 22 de setembre de 2022. Tal com s'indica al document, qualsevol incompliment s'ha de comunicar a la Sindicatura de Greuges.

El ferm compromís ètic de la URL també es fa palès amb l'existència de la Càtedra Ethos, una càtedra dedicada a la investigació i la promoció de l'ètica aplicada a les organitzacions. Entre d'altres qüestions, s'encarrega de dissenyar codis d'ètica i manuals de bones pràctiques per a institucions públiques i privades, així com de realitzar auditories de transparència.

5.2 Declaració institucional al més alt nivell de lluita contra el frau

Mitjançant aquest PMA, la URL-Fundació assumeix el compromís d'adopció de mesures de prevenció, detecció i correcció del frau, la corrupció i els conflictes d'interès i per evitar el doble finançament i el compromís de tota l'organització a respectar totes les normes establertes per a la gestió del MRR.

Aquest compromís es reforça amb una declaració institucional de Política Antifrau signada pel Coordinador de la Unitat Antifrau, a través de la qual es deixa constància del compromís adquirit per la institució a la lluita contra el frau.

La declaració de Política Antifrau que subscriu la URL-Fundació s'incorpora a aquest document com a **Annex 2**.

5.3 Declaració de compromís en relació amb l'execució del PRTR

La URL com a potencial beneficiari de fons provinents de la Comissió Europea subscriurà una declaració de compromís en relació amb l'execució del PRTR.

S'hi consigna el compromís amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant si escau a les autoritats que escaigui els incompliments observats.

La declaració de compromís s'incorpora a aquest Pla com a **Annex 3**.

5.4 Sistema de control intern de gestió i avaluació de riscos

Els auditors externs de la URL-Fundació realitzen anualment un informe d'auditoria de comptes anuals emeses per un auditor independent, amb la finalitat de garantir l'assoliment dels objectius de forma econòmica, eficient i eficaç, i complint la legislació vigent. Aquest informe anual d'auditoria s'adreça al Patronat de la URL-Fundació.

Així mateix, la URL-Fundació realitza amb caràcter biennal una avaluació del risc mitjançant la Matriu de Riscos, descrita en aquest mateix document.

5.5 Unitat Antifrau

La URL-Fundació disposa d'una Unitat Antifrau dotada de plena autonomia, formada com a mínim per:

- La persona que ocupa la Gerència de la URL-Fundació, que la presideix
- La persona que ocupa la Secretaria General de la URL-Fundació o la persona en qui delegui
- Una persona de l'Assessoria Jurídica
- Una persona tècnica de l'àmbit de la contractació
- Una persona tècnica de l'àmbit de la justificació de projectes

Hi pot assistir, quan sigui convidada, qualsevol altra persona de la Universitat que pugui aportar informació.

La Unitat Antifrau es constitueix amb les següents funcions:

- a) La supervisió i avaluació del funcionament regular i de la correcta aplicació de les mesures de prevenció, detecció i correcció en relació amb els riscos que afecten l'execució del MRR, inclosa l'avaluació de riscos, detectant vulnerabilitats i proposant accions.
- b) La supervisió de l'eficàcia dels controls interns de gestió o de nivell 1 desenvolupats en relació amb el frau, la corrupció, els conflictes d'interès i el doble finançament, amb la finalitat de proposar millores o adaptacions a les noves necessitats que sorgeixin.
- c) Analitzar i avaluar aquelles àrees, situacions o casos que suposin un especial risc que es posin en el seu coneixement, i establir directrius i recomanacions per a la seva millora.
- d) Verificar la correcta aplicació dels procediments de gestió de conflictes d'interès.
- e) L'assessorament a les unitats que desenvolupen les funcions de control intern de gestió i d'avaluació de riscos per al millor compliment normatiu dels objectius i de les mesures antifrau en general.
- f) Garantir que es duen a terme les avaluacions periòdiques sobre el risc establint criteris i directrius generals actualitzades.
- g) La comprovació de l'existència de documentació de suport dels controls interns realitzats i de l'avaluació de riscos i el seguiment de la implementació de mesures correctores en matèria antifrau.
- h) Informar de les accions a implementar o recomanacions per a la millora de la política antifrau al màxim òrgan d'administració o equivalent de l'entitat.
- i) Participar o establir directrius en l'elaboració del sistema de gestió intern i en l'avaluació de riscos en relació amb, per exemple, la distribució i l'establiment de funcions i responsabilitats, l'elaboració i revisió dels plans d'acció que s'hagin de dur a terme en diferents àrees o departaments.
- j) Garantir que el personal disposa dels coneixements i rep la formació i informació necessària per a poder-los dur a terme, en el seu àmbit específic d'actuació, les

accions que procedeixi en relació amb els riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.

- k) Garantir que existeix un procediment clar, difós entre el personal, per a la comunicació dins i fora de l'entitat, dels casos que incorrin en riscos de frau, corrupció, conflictes d'interès i doble finançament.
- l) Assegurar-se que els fets es remeten als organismes competents per al seu coneixement i sanció, quan es detectin fets que puguin ser constitutius d'infraccions penals o administratives.
- m) Assegurar-se que s'ha posat en marxa un procediment de seguiment d'aquells casos que han estat comunicats als òrgans competents als quals es fa referència a l'apartat anterior, així com per a la recuperació dels fons de la UE gastats fraudulentament.
- n) Ser la unitat de contacte en matèria antifrau.

5.6 Formació i sensibilització

Amb l'objectiu de formar i sensibilitzar a tots els nivells jeràrquics tant empleats com personal directiu de la URL-Fundació, es preveu una formació anual coorganitzada pel departament de Gerència i la Unitat Antifrau que haurà d'abastar els aspectes següents:

- Definició de frau, corrupció, conflicte d'interessos i doble finançament, incloent-hi les conductes o pràctiques en què se solen manifestar.
- Explicació de l'impacte que tenen aquestes conductes tant des d'un punt de vista econòmic i operatiu com en la reputació de l'entitat.
- Tècniques que porten a identificar els riscos anteriors.
- Mecanismes per comunicar les situacions irregulars quan aquestes concorrin.

6. Detecció

La detecció és una etapa crítica en la lluita contra el frau i és el moment en què s'espera que els coneixements adquirits i les eines establertes per l'entitat involucrada en la gestió i la implementació del MRR produeixin resultats. Les anomalies detectades es verificaran i, si condueixen a fets que donen lloc a la presumpció de l'existència d'una possible activitat il·legal que va en detriment als interessos de la UE, la URL-Fundació prendrà mesures en dos sentits:

- a) En la prevenció, ja que la URL-Fundació haurà d'implementar mesures que mitiguin el dany potencial.
- b) En la investigació, ja que la informació, una vegada realitzades les verificacions i comprovacions oportunes, ha de ser canalitzada cap a les autoritats judicials o administratives competents a efectes del seu enjudiciament penal o valoració de la presumpta infracció.

Entendre com s'han detectat els fraus és un element clau per investigar els esquemes de frau i implementar estratègies i models de prevenció i establir controls de detecció destinats a descobrir les situacions fraudulentas o il·legals el més ràpid possible després de la seva ocurrència.

Tot seguit, s'ofereixen unes pautes per concretar les mesures de detecció previstes a l'Annex.III.C de l'Ordre HFP/1030/2021.

6.1 Indicadors de frau (indicadors d'alerta)

Un indicador de frau (també anomenat indicador d'alerta o bandera vermella), són senyals més específics que està tenint lloc una activitat fraudulenta, en què es requereix una reacció immediata per comprovar si cal alguna acció.

Els indicadors també poden ser específics de les activitats més freqüents als programes estructurals de finançament, com els costos contractuals i laborals.

La presència d'indicadors d'alerta haurà d'obligar el personal i els responsables de la URL-Fundació a romandre vigilants i a adoptar les mesures necessàries per confirmar o negar que hi ha risc de frau.

Això no obstant, cal tenir en compte que l'existència d'una bandera vermella no implica necessàriament l'existència de frau o altres irregularitats, però sí que indica que una àrea d'activitat determinada necessita atenció extra per descartar o confirmar una activitat potencialment irregular.

6.2 Canal de comunicació i denúncies

Qualsevol persona que tingui coneixement d'una conducta que pugui implicar cometre alguna irregularitat o d'algun acte contrari a aquest PMA, haurà de comunicar-ho a través del canal de denúncies.

Per això s'ha habilitat una bústia de correu electrònic (unitatantifrau@rektorat.url.edu), l'existència de la qual es troba publicada al Portal de la Transparència (<https://www.url.edu/ca/compromis-social/portal-de-la-transparencia>). Amb caràcter alternatiu, també es podrà plantejar les denúncies a través de carta postal dirigida a l'atenció de la Unitat Antifrau.

El responsable de canalitzar les denúncies és el president de la Unitat Antifrau. L'escrit de denúncia haurà de contenir, com a mínim:

- descripció detallada dels fets denunciats (circumstàncies, dates, àrea d'activitat afectada, persones implicades, persones que van presenciar o tenen coneixement dels fets, etc.)
- identificació del responsable de l'incompliment, si es coneix

A la denúncia s'hi hauran d'acompanyar tots els elements probatoris de què es disposi.

Podran admetre's també denúncies anònimes sempre que estiguin suficientment motivades i acompanyades dels corresponents elements probatoris.

El temps de resposta de la Unitat Antifrau no podrà ser superior als tres mesos a comptar des de la recepció de la comunicació.

En cas que la denúncia afectés la pròpia Unitat Antifrau, la denúncia es presentarà davant del Síndic de Greuges, a través dels següents canals de comunicació:

- adreça electrònica: sindic@url.edu
- adreça postal: c. Claravall, 1-3. 08022 Barcelona

7. Correcció i persecució

La detecció de possibles fraus o la seva sospita fundada comporta immediatament les accions de les mesures de correcció següents:

- a) La suspensió immediata del procediment afectat, notificant aquesta circumstància en el termini més breu possible a les autoritats interessades i als organismes implicats en la realització de les actuacions i revisar tots aquells projectes que hi hagin pogut estar exposats.
- b) La devolució dels fons indegudament abonats de conformitat amb els procediments que habiliti la normativa estatal, autonòmica i local aplicable atenent, novament, el procediment de gestió utilitzat.
- c) El trasllat dels fets, si escau, a les autoritats competents per a l'exigència de responsabilitats patrimonials o comptables i penals dels empleats o alts càrrecs que hagin participat en l'execució del Mecanisme, així com les responsabilitats administratives i penals dels tercers.

8. Riscos amb tractaments diferenciats

Tot i que les mesures de prevenció, de detecció i de correcció, són aplicables als quatre riscos (frau, corrupció, conflicte d'interès i doble finançament), el conflicte d'interès i el doble finançament reben un tractament especial tant a l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, com al Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

És per això que la URL-Fundació ha desenvolupat tractaments especials per a cadascun d'aquests dos riscos.

8.1 Conflicte d'interessos

Aplicant la definició de conflicte d'interès de l'apartat Definicions d'aquest mateix document, es considera conflicte d'interès aquella situació en què interfereix l'interès personal d'un empleat o de persones vinculades a ell i pot influir en la neutralitat, objectivitat o independència de l'empleat en el compliment de les seves funcions o de cada persona a prendre una acció o decisió empresarial.

Es consideren persones vinculades:

- Cònjuge o persona amb una relació d'afectivitat anàloga o d'amistat íntima.
- Parents dins el quart grau de consanguinitat o el segon grau d'afinitat i els seus cònjuges o persones amb una relació d'afectivitat anàloga.
- Persones jurídiques amb què el personal, o els subjectes indicats als apartats precedents estiguin o hagin estat vinculats per una relació laboral o professional, o en les quals tinguin la condició de soci, accionista o administrador.
- I en general qualsevol tipus de relació que impedeixi que en tot moment prevalguin els millors interessos de la URL-Fundació.

8.1.1 Declaració d'absència de conflicte d'interessos (DACI)

Totes les persones que intervinguin en procediments de contractació o concessió de subvencions han de subscriure una Declaració d'Absència de conflicte d'Interessos (DACI). El model de la DACI que cal subscriure s'incorpora en aquest document com a **Annex 4**.

8.1.2 Actuació en cas de conflicte d'interès

En cas que qualsevol membre de la URL-Fundació es trobi en una situació que pot generar-li un conflicte d'interès, haurà de comunicar aquesta situació al seu superior jeràrquic immediat perquè pugui sotmetre'l a consideració de la Unitat Antifrau per tal que aquesta li indiqui la manera de procedir.

8.1.3 Gestió dels conflictes d'interès

La Unitat Antifrau haurà de resoldre els supòsits de conflictes d'interès que li siguin notificats, assegurant que la seva gestió:

- Sigui imparcial i confidencial.
- Sigui justa, tenint en compte la situació, inclòs el risc potencial per als interessos o la reputació de la URL-Fundació.
- Tingui un doble interès: caldrà decidir un curs d'acció que minimitzi qualsevol risc per a la URL-Fundació al mateix temps que protegeixi, en la mesura que sigui possible, els interessos personals de l'empleat en qüestió.
- Comuniqui aquesta decisió i les seves raons a l'empleat i faci el seguiment adequat per garantir que aquest entén i observa la decisió.

Les notificacions, les aprovacions i les denegacions s'han de documentar per escrit, tenint en compte que la notificació i, si s'escau, l'aprovació d'una determinada situació o activitat sempre s'han d'efectuar amb caràcter previ.

Si un conflicte notificat o aprovat és objecte posteriorment d'algun canvi important, cal repetir el procés de notificació o aprovació.

La Unitat Antifrau haurà de mantenir un registre actualitzat de tots els conflictes d'interessos i les seves accions dutes a terme per resoldre'ls.

8.2 Doble finançament

L'Annex III.D de l'Ordre HFP/1030/2021 recull els preceptes del Reglament (UE) 2021/241 del Parlament Europeu i del Consell de 12 de febrer, en els quals es preveu que el finançament procedent del Mecanisme de Recuperació i Resiliència és compatible amb altres programes i instruments de la UE, sempre que l'ajut no cobreixi el mateix cost, és a dir, sempre que no hi hagi doble finançament (considerant 62 i article 9), sense perjudici del que pugués establir respecte d'això l'Acord de Finançament entre la UE i l'Estat Espanyol.

Per això, la URL-Fundació disposa dels sistemes de control interns necessaris per assegurar que en l'execució dels fons del Mecanisme no es produeix doble finançament

i que la despesa en qüestió està vinculada a l'execució del Mecanisme. Entre els sistemes adoptats per la URL-Fundació destaquen els següents:

- La URL-Fundació disposa d'un departament únic que gestiona els projectes i permet la coordinació de les diferents àrees implicades a cadascun dels projectes.
- La URL-Fundació disposa d'un sistema d'identificació de projectes que permet la separació sistèmica dels fluxos de finançament, així com un sistema de registre de recursos emprats a cada projecte.

ANNEX 1. MATRIU D'AVALUACIÓ DE RISCOS

1. Introducció

La Matriu de Riscos de la URL-Fundació és un instrument de caràcter informatiu, l'objectiu del qual és mesurar, mitjançant un qüestionari d'autoavaluació, l'exposició al risc dels instruments de gestió que utilitza la URL-Fundació per a la gestió dels fons en virtut de l'històric, de l'experiència prèvia de l'entitat i dels procediments implantats a partir dels sistemes de gestió i control. Per tant, permet determinar la probabilitat d'esdeveniment dels riscos i indicar els controls posats en marxa per mitigar el risc.

La Matriu de Riscos identifica per tant una bateria de riscos que s'associen a cadascun dels Instruments de gestió a què pot accedir la URL-Fundació amb relació al MRR i aquests són:

- Subvencions: Aplica a la URL-Fundació
- Contractació: No aplica a la URL-Fundació
- Gestió Directa (mitjans propis, encomanes de gestió i convenis): No aplica a la URL-Fundació

Aquesta matriu de riscos és una eina de gestió viva, que s'anirà modificant i adaptant a les necessitats de la URL-Fundació en la lluita contra el frau.

Tant la matriu de riscos com el detall dels seus elements i passos a seguir es basen en el model proporcionat a la "Guia per a l'Aplicació de Mesures Antifrau en l'execució del pla de Recuperació, transformació i resiliència" i al Pla de Mesures Antifrau per a la gestió dels fons Next Generation UE del Ministeri d'Universitats. També s'ha consultat la Guia de la Comissió Europea per al període de programació 2014/2020 sobre "Avaluació del risc de frau i mesures antifrau eficaces i proporcionades" (EGESIF_14-0021-00 de 16 de juny de 2014).

La matriu de riscos, així com les instruccions bàsiques per emplenar-la s'estableixen en el document *PlaMesuresAntifrauURLF_matriu.xls*. Això no obstant, en aquest annex s'exposen amb detall els elements de la matriu i els passos per emplenar-la.

1.1 Risc

A l'efecte de l'emplenament de la matriu, s'entén per risc aquell esdeveniment o acció que, en cas de passar, pot afectar negativament i de manera significativa:

- La capacitat i eficàcia dels instruments de gestió.
- La selecció i execució de les operacions.
- La certificació de les operacions o dels seus projectes.
- La reputació dels agents intervinents.
- La mitigació de la potencial ocurrència d'irregularitats o frau.

Al quadre següent s'identifiquen les denominacions dels camps que apareixen a la portada de cada mètode de gestió – tots ells encapçalaments de les columnes excepte l'últim.

Columna	Descripció
Referència del risc	Cada risc té una única referència alfanumèrica. Les lletres fan referència al mètode de gestió en el qual s'ha identificat l'esmentat risc (S.R., risc en subvencions; C.R. risc en contractació, CV.R., risc en convenis; i MP.R., risc en mitjans propis) i els números identifiquen una referència seqüencial (S.R1, S.R2, S.R3...). Es podran afegir nous riscos (S.RX, C.RX, CV.RX, MP.RX, etc.) creant-se simultàniament un full adicional per a aquest nou risc amb la referència que se li hagi donat.
Denominació del risc	S'identifica de forma breu les característiques principals del risc. Es podran afegir noves denominacions tal com s'ha indicat abans.
Descripció del risc	Descripció tan detallada com sigui possible del risc de què es tracti. Es podran afegir noves descripcions tal com s'ha indicat abans.
A qui afecta aquest risc?	Aquest camp afegeix buit a la matriu i caldrà indicar-se si el risc afecta a l'entitat decisora (ED), a l'entitat executora (EE), als contractistes o subcontractistes (C), als beneficiaris (B) o a tercers (T)
El risc és intern, extern o resultat d'una col·lusió?	Indicació de si el risc és intern (només dins de l'entitat), extern (només de forma externa a l'entitat) o en col·lusió (més d'un organisme).
Coefficient total de risc net	Reflecteix la puntuació del risc total net que ha resultat de l'autoavaluació de cadascun dels riscos identificats dins de cada mètode de gestió. Aquesta casella es calcula directament, per estar vinculada amb els resultats obtinguts en els fulls on es desenvolupa cadascun dels riscos.
Coefficient total de risc objectiu	Reflecteix la puntuació del risc total objectiu que ha resultat de l'autoavaluació de cadascun dels riscos identificats dins de cada mètode de gestió. Aquesta casella es calcula directament, per estar vinculada amb els resultats obtinguts en els fulls on es desenvolupa cadascun dels riscos.
Risc total per mètode de gestió	Coefficient calculat automàticament per l'eina per a indicar el risc total net i el risc total objectiu per cada mètode de gestió. Aquest coeficient únicament pretén donar una imatge resumida de la situació que presenta l'entitat front al risc.

2. Metodologia per a la seva utilització

Els 5 passos fonamentals per a l'ús de l'eina, que es detallen a continuació, són:

1. L'estimació quantitativa del risc que es produeixi un tipus de frau, corrupció, conflicte d'interès o doble finançament determinat, basat en la valoració de la seva probabilitat i del seu impacte (risc brut).
2. La valoració de l'eficàcia dels controls que actualment té l'entitat en marxa per pal·liar el risc brut.

3. La valoració del risc net, després de tenir en compte l'efectivitat i l'efecte dels controls que hi pugui haver en marxa (és a dir, la situació tal com és al moment de l'avaluació).
4. La valoració de l'efecte sobre el risc net que poden tenir els controls atenuants que es planegi establir.
5. La valoració del risc objectiu, és a dir, del nivell de risc que es considera admissible després de la posada en marxa de controls efectius.

L'eina d'avaluació té un caràcter semafòric, classificant cada risc en acceptable (verd), significatiu (groc) o greu (vermell), i l'equip d'avaluació només ha d'emplenar les caselles en gris.

Com a punt de partida i de forma merament orientativa, a cada risc exposat a la matriu i a partir de l'experiència de la URL-Fundació, han estat associats un o diversos indicadors de risc a efectes de facilitar la supervisió del nivell de risc identificat i el funcionament dels controls actuals. Per indicador de risc s'entén aquell fet que revela informació qualitativa o quantitativa formada per una o diverses dades basades en fets, opinions o mesures, i es constitueix en indicadors o senyals d'alarma de la possibilitat que hi hagi risc.

Podran substituir-se, afegir-se o eliminar-se tantes files d'indicadors de risc, cas en què caldrà parar atenció per si calgués redefinir les fórmules de cadascuna de les files i les fórmules mitjana que conformen les columnes de puntuacions totals de risc brut, net i objectiu que s'expliquen a continuació.

Columna	Descripció
Referència indicador de risc	Una única referència per a cada Indicador de risc (abreviatura "I"). S'han assignat nombres seqüencials als Indicadors de cadascun dels riscos (per exemple, els indicadors de risc S.R1 comencen com S.I.1.1., els del risc C.R2 com a C.I.2.1., etc). Aquesta casella només s'ha d'omplir amb els nous indicadors de risc que s'hagin afegit, respectant l'ordre seqüencial en cas de modificacions.
Indicador de risc	Aquesta casella només s'ha d'omplir amb la descripció dels nous indicadors de risc que s'hagin inclòs segons l'assenyalat en el paràgraf anterior.

2.1 Valoració inicial del risc brut

Dins de cadascun dels riscos predefinitos a l'eina, i els indicadors associats a ells, el **risc brut** és el nivell de risc sense tenir en compte l'efecte dels controls existents o previstos en el futur. La quantificació del risc consisteix en una combinació de l'estimació de la probabilitat de succés del risc de cadascun dels indicadors (fins a quin punt és probable que succeeixi) i de l'impacte del mateix (quines conseqüències pot tenir des dels punts de vista financer i no financer).

Columna	Descripció												
Impacte del risc brut	<p>L'equip d'avaluació ha de seleccionar en el menú desplegable una puntuació de l'1 al 4 per a l'impacte o cost (tant econòmic com de reputació o en altres termes) que tindria per a la institució el fet que el risc de cadascun dels indicadors de riscos arribessin a materialitzar-se, d'acord amb els següents criteris:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>impacte limitat</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>impacte mitjà</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crític).</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>impacte significatiu</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID¹)</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>impacte greu</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).</td> </tr> </tbody> </table>	1	impacte limitat	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).	2	impacte mitjà	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crític).	3	impacte significatiu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID ¹)	4	impacte greu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).
1	impacte limitat	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).											
2	impacte mitjà	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crític).											
3	impacte significatiu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID ¹)											
4	impacte greu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).											

¹ segons l'Ordre de gestió del PRTR són fites i objectius CID (*Council Implementing Decision*) aquelles que són considerades imprescindibles per poder sol·licitar els desemborsaments. Fites i objectius crítics són aquells assignats a projectes o subprojectes la consecució dels quals és imprescindible per al compliment de les fites i objectius CID (article 3 de l'esmentada Ordre).

Columna	Descripció									
Probabilitat del risc brut	<p>L'equip d'avaluació ha de seleccionar en el menú desplegable una puntuació de l'1 al 4 per a la probabilitat de què el risc de cadascun dels indicadors de risc es materialitzi, d'acord amb els criteris següents:</p> <table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>Ocorrerà en molt pocs casos</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Pot ocórrer alguna vegada</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>És probable que ocorri</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ocorrerà amb freqüència</td> </tr> </table> <p>Als efectes de realitzar l'autoavaluació de la probabilitat de succés del risc de cadascun dels indicadors de riscos, es tindran en compte aspectes com l'experiència prèvia de l'entitat en cadascun dels mètodes de gestió (independentment de què s'hagin gestionat fons europeus o fons nacionals utilitzat) o el coneixement d'errors, incidències o deficiències detectades en el passat. L'avaluació de la probabilitat de risc pot variar en funció de si es tracta de la primera avaluació de riscos realitzada en l'àmbit del MRR o si l'esmentat indicador de risc s'ha materialitzat alguna vegada en el cas de tractar-se de revisions periòdiques de l'avaluació de risc.</p>	1	Ocorrerà en molt pocs casos	2	Pot ocórrer alguna vegada	3	És probable que ocorri	4	Ocorrerà amb freqüència	
1	Ocorrerà en molt pocs casos									
2	Pot ocórrer alguna vegada									
3	És probable que ocorri									
4	Ocorrerà amb freqüència									
Puntuació del risc brut	<p>Aquesta casella reflexa el risc brut de cada indicador de risc. Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat de cadascun dels indicadors associats a un risc. El risc brut queda classificat per la ponderació de la seva quantificació total:</p> <table border="1"> <tr> <td style="background-color: #90EE90;"></td> <td>acceptable</td> <td>Puntuació 1,00 a 3,00</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFFF00;"></td> <td>significatiu</td> <td>Puntuació 3,01 a 6,00</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FF0000;"></td> <td>greu</td> <td>Puntuació 6,01 a 16,00</td> </tr> </table>		acceptable	Puntuació 1,00 a 3,00		significatiu	Puntuació 3,01 a 6,00		greu	Puntuació 6,01 a 16,00
	acceptable	Puntuació 1,00 a 3,00								
	significatiu	Puntuació 3,01 a 6,00								
	greu	Puntuació 6,01 a 16,00								
Coeficient total del risc brut	<p>Aquesta casella, que apareix al final de la columna anterior, reflecteix el risc brut total a nivell de cada risc, i es calcula automàticament com la mitjana dels riscos bruts de cadascun dels indicadors identificats en aquell risc.</p>									

2.2 Avaluació de l'eficàcia dels controls existents

A través de les columnes de controls existents es procedirà a analitzar els controls que l'entitat té implantats per a cadascun dels indicadors associats a un risc i a l'avaluació de la seva eficàcia; és a dir, si són eficaços, parcialment eficaços, o ineficaços.










La matriu recull els controls actuals de la URL-Fundació. pot succeir que un control assignat a un indicador de risc també sigui pertinent per a altres indicadors: en aquest cas, els controls poden repetir-se tantes vegades com sigui necessari.

Columna	Descripció
Referència control	Una única referència per a cada control (lletra "C"). S'han assignat nombres seqüencials als controls de cadascun dels riscos (per exemple, els controls del risc S.R1 comencen com S.C.1.1., els del risc C.R2 com C.C.2.1, etc.).
Descripció del control	En cas d'haver d'afegir nous indicadors de riscos, hauran d'indicar-se els controls pertinents que ja estiguin implementats.
Hi ha constància de la implementació del control?	<p>L'equip d'avaluació ha de seleccionar "sí" o "no" en el menú desplegable, en referència a l'existència de proves que demostrin que aquests controls es duen a terme dins de cadascun dels indicadors associats a un risc.</p> <p>En cas de seleccionar "no" per no haver constatat cap control, la casella es marcarà automàticament en vermell per la qual cosa, independentment de la valoració del risc, es recomana prendre mesures encaminades a implementar sistemes de control dirigits a pal·liar el risc d'aquest indicador en concret.</p>
Quin grau de confiança mereix l'eficàcia d'aquest control?	<p>A efectes de reflexionar sobre el sistema de control intern implementat, l'equip d'avaluació ha d'indicar el seu grau de confiança en l'eficàcia del control per a pal·liar el risc identificat (alt, mitjà, baix).</p> <p>En cas de seleccionar "baix" la casella es marcarà automàticament en vermell per la qual cosa, independentment de la valoració final del risc, es recomana que es prenguin mesures per millorar aquests controls. Si no hi ha evidències de què el control s'hagi efectuat i a la casella anterior s'ha seleccionat "no", aquest control no es podrà avaluar, deixant doncs aquesta casella sense omplir.</p>
Efecte combinat dels controls sobre l' impacte del risc brut, tenint en compte els nivells de confiança	<p>L'equip d'avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4 en el menú desplegable, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del risc que cadascun dels indicadors de risc s'ha reduït amb els controls existents.</p> <p>Si a les caselles anteriors s'ha seleccionat "no" o es considera que el control existent té un nivell de confiança tan baix que no produeix cap impacte, aquesta casella s'ha de deixar sense omplir.</p>
Efecte combinat dels controls sobre la probabilitat del risc brut, tenint en compte els nivells de confiança	<p>L'equip d'avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4 en el menú desplegable, indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del risc de cadascun dels indicadors de risc s'ha reduït amb els controls existents.</p> <p>Si a les caselles anteriors s'ha seleccionat "no" o es considera que el control existent té un nivell de confiança tan baix que no produeix cap impacte, aquesta casella s'ha de deixar en blanc.</p>

2.3 Reavaluació del risc tenint en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia (risc net)

El **risc net** és el nivell de risc un cop tingut en compte l'efecte dels controls existents i la seva eficàcia.

Columna	Descripció												
Impacte del risc net	<p>Aquesta casella es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls existents sobre l'impacte del risc brut de cadascun dels indicadors associats a un risc. El resultat s'ha de revisar tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per confirmar que la valoració és correcta:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>impacte limitat</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>impacte mitjà</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crític).</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>impacte significatiu</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID)</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>impacte greu</td> <td>El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).</td> </tr> </tbody> </table>	1	impacte limitat	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).	2	impacte mitjà	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crític).	3	impacte significatiu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID)	4	impacte greu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).
1	impacte limitat	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).											
2	impacte mitjà	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crític).											
3	impacte significatiu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID)											
4	impacte greu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).											

Columna	Descripció									
Probabilitat del risc net	<p>Aquesta casella es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels controls existents sobre la probabilitat del risc brut de cadascun dels indicadors associats a un risc. El resultat s'ha de revisar tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per confirmar que la valoració és correcta:</p> <table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>Ocorrerà en molt pocs casos</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Pot ocórrer alguna vegada</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>És probable que ocorri</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ocorrerà amb freqüència</td> </tr> </table>	1	Ocorrerà en molt pocs casos	2	Pot ocórrer alguna vegada	3	És probable que ocorri	4	Ocorrerà amb freqüència	
1	Ocorrerà en molt pocs casos									
2	Pot ocórrer alguna vegada									
3	És probable que ocorri									
4	Ocorrerà amb freqüència									
Puntuació del risc net	<p>Aquesta casella reflecteix el risc net de cada indicador de risc. Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat de cadascun dels indicadors associats a un risc. El risc net queda classificat per la ponderació de la seva quantificació total:</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>acceptable</td> <td>Puntuació 1,00 a 3,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>significatiu</td> <td>Puntuació 3,01 a 6,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>greu</td> <td>Puntuació 6,01 a 16,00</td> </tr> </table>		acceptable	Puntuació 1,00 a 3,00		significatiu	Puntuació 3,01 a 6,00		greu	Puntuació 6,01 a 16,00
	acceptable	Puntuació 1,00 a 3,00								
	significatiu	Puntuació 3,01 a 6,00								
	greu	Puntuació 6,01 a 16,00								
Coefficient total del risc net	<p>Aquesta casella, que apareix al final de la columna anterior, reflecteix el risc brut total a nivell de cada risc, i es calcula automàticament com la mitjana dels riscos bruts de cadascun dels indicadors identificats en aquell risc.</p>									

2.4 Establiment de controls addicionals per mitigar el risc

La puntuació del risc net obtinguda (tant per a cada risc com per a cadascun dels indicadors de risc) ha de servir com a referència per a prevenir en cada risc identificat el possible frau i, en tal cas, establir un pla d'acció per incrementar el nombre de controls o la seva intensitat.

Per tant, s'hauria d'incloure en les següents columnes controls addicionals (Pla d'acció), en funció de la puntuació total del risc net obtingut en l'etapa anterior, d'acord amb les següents regles:

- Si el risc net total és baix (acceptable), en principi, no caldrà incloure controls addicionals als ja existents, llevat que l'entitat consideri que és convenient. No obstant això, seria recomanable adoptar mesures per millorar o redissenyar els controls existents en el cas dels indicadors de risc concrets que poguessin presentar un risc elevat.
- Si el risc net total és mitjà (significatiu), s'han d'incloure els controls i les mesures addicionals que es preveu aplicar amb indicació de la unitat/persona responsable

i del termini per a la posada en pràctica. Es considera adequat un període a mig o curt termini, en funció de la naturalesa de les mesures, i cal tractar, en tot cas, un termini inferior a un any.

- Si és risc net total és alt (greu), s'han d'incloure els controls i les mesures addicionals que s'aplicaran amb indicació de la unitat/persona responsable i del termini per a la posada en pràctica. En cas de risc net alt s'haurà d'actuar de manera immediata, per la qual cosa el termini límit per a l'aplicació dels controls i mesures previstes ha de ser tan reduït com sigui possible.

Si bé és la puntuació del risc total net de cada risc (la mitjana dels indicadors d'aquest risc) la que determina, principalment, les actuacions a realitzar, la matriu ofereix la puntuació de cada indicador de risc per orientar sobre les necessitats de control o cap a on dirigir el pla d'acció. Per tant, cal tenir en compte que els controls i mesures de millora proposats s'han d'adreçar a pal·liar els riscos en aquells indicadors de risc concrets en què no hi ha controls o els controls existents no resulten eficaços.

Columna	Instruccions
Nou control previst	S'ha de facilitar una descripció detallada dels controls o de les mesures efectives i proporcionades contra el frau que es preveu dura a terme dins de cada indicador associat a un risc.
Persona / unitat responsable	S'ha d'indicar el responsable individual de qualsevol control previst. Aquest individu ha d'acceptar la responsabilitat del control i rendir comptes de la seva implementació i de la seva eficàcia.
Termini d'aplicació	Cal indicar una data límit per dur a terme el nou control. La persona responsable ha d'acceptar aquesta data límit i rendir comptes de la implantació del nou control abans d'aquesta data.
Efecte combinat dels nous controls previs sobre l' impacte del risc net	L'equip d'avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4 en el menú desplegable, indicant fins a quin punt considera que l'impacte del risc de cadascun dels indicadors de risc es reduirà amb els nous controls previstos. Si no s'introdueix cap nou control perquè no es considera necessari, aquesta casella s'ha de deixar en blanc.
Efecte combinat dels nous controls previstos sobre la probabilitat del risc net	L'equip d'avaluació ha de seleccionar una puntuació de -1 a -4 en el menú desplegable, indicant fins a quin punt considera que la probabilitat del risc de cadascun dels indicadors de risc es reduirà amb els nous controls previstos. Si no s'introdueix cap nou control perquè no es considera necessari, aquesta casella s'ha de deixar en blanc.










2.5 Risc objectiu

El resultat final de l'avaluació realitzada serà el **risc objectiu**, que és el nivell de risc tenint en compte l'efecte dels nous controls previstos (risc residual). La fi de l'avaluació

és obtenir un risc objectiu baix ja que a la fase anterior s'han d'haver definit els controls i les mesures addicionals que s'adoptaran per reduir aquest risc a un nivell baix que es consideri tolerable per a l'entitat.

Per tant, la puntuació total del risc objectiu resultant haurà de ser acceptable, ja que això implicarà que s'han proposat les mesures i els controls mitigadors adequats, i que l'autoavaluació s'ha dut a terme de manera correcta.

Columna	Descripció												
Impacte del risc objectiu	<p>Aquesta casella es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels nous controls atenuants previstos sobre l'impacte del risc objectiu de cadascun dels indicadors associats a un risc. El resultat s'ha de revisar tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per confirmar que la valoració és correcta:</p> <table border="1" data-bbox="422 792 1345 1709"> <tbody> <tr> <td data-bbox="422 792 467 987">1</td> <td data-bbox="467 792 632 987"> impacte limitat </td> <td data-bbox="632 792 1345 987"> El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos). </td> </tr> <tr> <td data-bbox="422 987 467 1182">2</td> <td data-bbox="467 987 632 1182"> impacte mitjà </td> <td data-bbox="632 987 1345 1182"> El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crítics). </td> </tr> <tr> <td data-bbox="422 1182 467 1442">3</td> <td data-bbox="467 1182 632 1442"> impacte significatiu </td> <td data-bbox="632 1182 1345 1442"> El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID) </td> </tr> <tr> <td data-bbox="422 1442 467 1709">4</td> <td data-bbox="467 1442 632 1709"> impacte greu </td> <td data-bbox="632 1442 1345 1709"> El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID). </td> </tr> </tbody> </table>	1	impacte limitat	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).	2	impacte mitjà	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crítics).	3	impacte significatiu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID)	4	impacte greu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).
1	impacte limitat	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria limitat o baix, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, un treball addicional que endarrereix altres processos).											
2	impacte mitjà	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria mitjà, ja que el caràcter del risc no és especialment significatiu, tant des d'un punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, endarreriria la consecució de fites o objectius no crítics).											
3	impacte significatiu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria significatiu, ja que el caràcter del risc és especialment rellevant o perquè hi ha beneficiaris varis implicats, tant des del punt de vista econòmic, com reputacional o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius no crítics, o endarreriria la consecució de fites o objectius crítics o CID)											
4	impacte greu	El cost per a la URL-Fundació de què el risc es materialitzés seria greu, tant des del punt de vista econòmic com reputacional (per exemple, percepció negativa en els mitjans de comunicació o investigació oficial de les parts interessades) o operatiu (per exemple, posaria en perill la consecució de fites o objectius crítics o fita o objectiu CID).											

Columna	Descripció									
Probabilitat del risc objectiu	<p>Aquesta casella es calcula automàticament, deduint l'efecte de la combinació dels nous controls atenuants previstos sobre la probabilitat del risc net de cadascun dels indicadors associats a un risc. El resultat s'ha de revisar tenint en compte els criteris que s'exposen a continuació, per confirmar que la valoració és correcta:</p> <table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>Ocorrerà en molt pocs casos</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Pot ocórrer alguna vegada</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>És probable que ocorri</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Ocorrerà amb freqüència</td> </tr> </table>	1	Ocorrerà en molt pocs casos	2	Pot ocórrer alguna vegada	3	És probable que ocorri	4	Ocorrerà amb freqüència	
1	Ocorrerà en molt pocs casos									
2	Pot ocórrer alguna vegada									
3	És probable que ocorri									
4	Ocorrerà amb freqüència									
Puntuació del risc objectiu	<p>Aquesta casella reflecteix el risc objectiu de cada indicador de risc. Es calcula automàticament a partir dels valors de l'impacte i de la probabilitat de risc. El risc objectiu queda classificat per la ponderació de la seva quantificació total:</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td>acceptable</td> <td>Puntuació 1,00 a 3,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>significatiu</td> <td>Puntuació 3,01 a 6,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>greu</td> <td>Puntuació 6,01 a 16,00</td> </tr> </table>		acceptable	Puntuació 1,00 a 3,00		significatiu	Puntuació 3,01 a 6,00		greu	Puntuació 6,01 a 16,00
	acceptable	Puntuació 1,00 a 3,00								
	significatiu	Puntuació 3,01 a 6,00								
	greu	Puntuació 6,01 a 16,00								
Coefficient total del risc objectiu	<p>Aquesta casella, que apareix al final de la columna anterior, reflecteix el risc objectiu total a nivell de cada risc, i es calcula automàticament com la mitjana dels riscos objectius de cadascun dels indicadors identificats en aquell risc.</p>									

Com s'ha indicat, atès que la finalitat és assolir un nivell de risc objectiu acceptable, en cas que l'exercici d'avaluació no porti a aquest resultat s'hauran d'incrementar els controls mitgadors que permetin reduir l'exposició al risc, incloent-hi més controls fase anterior, sempre enfocats als indicadors concrets on s'han identificat els riscos.

D'altra banda, l'eina calcula automàticament un coeficient que indica el risc total net i el risc total objectiu per cada mètode de gestió. Aquests coeficients només pretenen donar una imatge resumida de la situació que presenta l'entitat davant del risc.

Finalment, la revisió periòdica de l'avaluació s'ha de fer sobre la base de les regles següents:

- Si el risc net total va obtenir una puntuació de nivell acceptable, es realitzarà una reavaluació periòdica, segons el que estableix l'entitat. Com s'ha dit, encara que la norma general pot ser anualment, es podria fer cada dos anys si el nivell dels riscos identificats és molt baix i durant l'any anterior no es va informar de casos de frau, corrupció, conflictes d'interès o doble finançament.

- Si el risc net total va obtenir una puntuació de significatiu o de greu, es realitzarà una revisió de l'avaluació una vegada transcorregut el termini límit establert per a la implementació dels controls i les mesures addicionals. En el cas de risc net greu ha de ser immediatament, en el termini més breu possible.

Així mateix, com hem indicat, s'haurà de procedir immediatament a la revisió de les parts pertinents de l'autoavaluació si concorre qualsevol dels quatre riscos esmentats o si es produeixen canvis significatius a l'entorn de l'entitat.

ANNEX 2. DECLARACIÓ INSTITUCIONAL POLÍTICA DE LLUITA CONTRA EL FRAU

1. Introducció

La Universitat Ramon Llull Fundació (d'ara endavant URL-Fundació) es compromet a mantenir un alt nivell de qualitat jurídica, ètica i moral i a adoptar els principis d'integritat, imparcialitat i honestedat, i és la seva intenció demostrar la seva oposició al frau i a la corrupció en l'exercici de les seves funcions. S'espera que tots els membres del personal també assumeixin aquest compromís. L'objectiu d'aquesta política és promoure una cultura que exerceixi un efecte dissuasiu per a qualsevol tipus d'activitat fraudulenta i que en faci possible la prevenció i la detecció, i desenvolupar uns procediments que facilitin la investigació del frau i dels delictes relacionats amb aquest, i que permetin garantir que aquests casos s'aborden de manera adequada i en el moment precís.

El terme «frau» s'utilitza per descriure una gran varietat de comportaments mancats d'ètica, com el robatori, la corrupció, el desfalç, el suborn, la falsificació, la representació errònia, la col·lusió, el blanqueig de capitals i l'ocultació de fets . Sovint implica l'ús de l'engany per aconseguir guanys personals per a una persona vinculada a un organisme públic o per a un tercer, o bé pèrdues per a una altra persona (la intenció és l'element fonamental que diferencia el frau de la irregularitat). El frau no sols implica possibles conseqüències financeres, sinó que a més perjudica la reputació de l'organisme responsable de la gestió eficaç i eficient dels fons. Això té una importància especial per als organismes públics responsables de la gestió dels fons de la UE.

La corrupció és l'abús de poder per obtenir guanys personals. Hi ha un conflicte d'interessos quan l'exercici imparcial i l'objectiu de les funcions d'una persona es veu compromès per motius relacionats amb la família, la vida sentimental, les afinitats polítiques o nacionals, els interessos econòmics o qualsevol altre tipus d'interès compartit amb, per exemple, un sol·licitant de fons de la UE.

2. Responsabilitats

Les responsabilitats d'aquest Pla de Mesures Antifrau de la URL-Fundació s'estableixen com segueix:

- a) La responsabilitat de gestionar el risc de frau i de corrupció s'ha delegat en la Unitat Antifrau, que té la responsabilitat de:
 - Dur a terme estudis periòdics del risc de frau
 - Establir una política de lluita contra el frau efectiva i un pla de resposta contra el frau
 - Assegurar-se que el personal és conscient de tots els assumptes relacionats amb el frau i que rep formació sobre això.
 - Assegurar-se que l'autoritat de gestió remet immediatament les investigacions als organismes competents quan es produeixen casos de frau.

- b) Els responsables dels processos o gestors a la URL-Fundació són responsables de la gestió quotidiana dels riscos de frau i dels plans d'acció, com estableix l'avaluació del risc de frau, i especialment de:
- Assegurar-se que hi ha un sistema de control intern eficaç dins l'àmbit de la responsabilitat.
 - Prevenir i detectar el frau.
 - Assegurar-se que es duu a terme la diligència deguda i que es prenen mesures cautelars en cas de sospita de frau.
 - Adoptar mesures correctores.

3. Notificació del frau

La URL-Fundació compta amb procediments per notificar els casos de frau a través de la seva Unitat Antifrau, que canalitza la notificació del frau a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude, sempre que així es requereixi.

Qualsevol notificació es tractarà amb la més estricta confidencialitat, d'acord amb el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril del 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques quant al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament General de Protecció de Dades o RGPD), norma europea en vigor des del 25 de maig del 2018, i per la Llei Orgànica 3 /2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPDGDD).

Es protegirà el personal que notifiqui qualsevol irregularitat o sospita de frau, per evitar represàlies.

4. Mesures contra el frau

La URL-Fundació ha posat en marxa mesures proporcionades contra el frau basades en l'avaluació del risc de frau, recollides al seu Pla de Mesures Antifrau.

La URL-Fundació garanteix que el personal és conscient dels riscos de frau i rep formació sobre això. Així mateix, realitza investigacions a fons i amb promptitud de tots els casos de sospita de frau i de frau real que s'hagin produït, amb la finalitat de millorar el sistema intern de gestió i control si cal.

5. Conclusions

En definitiva, la URL-Fundació té una política de tolerància zero amb el frau i la corrupció, i declara que compta amb els controls necessaris per prevenir i detectar actuacions fraudulentament i, si escau, esmenar-ne les conseqüències.

**ANNEX 3. DECLARACIÓ DE COMPROMÍS EN RELACIÓ AMB L'EXECUCIÓ
D'ACTUACIONS DEL PRTR****(Model Annex IV.C de l'Orden HFP/1030/2021)**

El Sr. Jaume Claramunt Company, amb **DNI**, com a Gerent de la Universitat Ramon Llull Fundació, amb NIF G-59069740, i domicili fiscal a Barcelona (08022), carrer Claravall 1-3, en la condició d'òrgan responsable beneficiari d'ajuts finançats amb recursos provinents del PRTR, que participa com a contractista/contractant/destinatari de l'encàrrec/subcontractista, en el desenvolupament d'accions necessàries per a la consecució dels objectius definits al **Component XX "[títol]"**, manifesta el compromís de l'entitat a la qual representa, amb els estàndards més exigents en relació amb el compliment de les normes jurídiques, ètiques i morals, adoptant les mesures necessàries per prevenir i detectar el frau, la corrupció i els conflictes d'interès, comunicant en el seu cas a les autoritats que procedeixi els incompliments observats.

Addicionalment, atenent al contingut del PRTR, es compromet a respectar els principis d'economia circular i evitar impagaments negatius significatius en el medi ambient ("DNSH" per les seves sigles en anglès, "do no significant harm") en l'execució de les actuacions dutes a terme en el marc de l'esmentat Pla, i manifesta que no incorre en doble finançament i que, en el seu cas, no li consta risc d'incompatibilitat amb el règim d'ajuts d'Estat.

Barcelona, 13 de setembre de 2022

Jaume Claramunt Company
Gerent URL-Fundació

ANNEX 4. MODEL DE DECLARACIÓ D'ABSÈNCIA DE CONFLICTE D'INTERÈS (DACI)

(Model Annex IV. A de l'Ordre HFP/1030/2021)

Expedient:

Contracte/subvenció:

Amb l'objecte de garantir la imparcialitat en el procediment de contractació o subvenció a dalt referenciat, el/s sotasignat/s, com a participant/s en el procés de preparació i tramitació de l'expedient, declara/en:

Primer. Estar informat/s del següent:

1. Que l'article 61.3 "Conflicte d'interès", del Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol (Reglament financer de la UE) estableix que "*existirà conflicte d'interès quan l'exercici imparcial i objectiu de les funcions es vegi compromès per raons familiars, afectives, d'afinitat política o nacional, d'interès econòmic o per qualsevol motiu directe o indirecte d'interès personal.*"
2. Que l'article 64 "Lluita contra la corrupció i prevenció dels conflictes d'interès" de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, té la finalitat d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i assegurar la igualtat de tracte a totes les persones candidates i entitats licitadores.
3. Que l'article 23 "Abstenció" de la Llei 40/2015, d'1 octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, estableix que hauran d'abstenir-se d'intervenir en el procediment "*les autoritats i el personal al servei de les Administracions en qui es donin algunes de les circumstàncies assenyalades a l'apartat següent*", essent aquestes:
 - a) Tenir interès personal en l'assumpte de què es tracti o en un altre, en la resolució del qual pogués influir la d'aquell; ser administrador de societat o entitat interessada, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.
 - b) Tenir un vincle matrimonial o situació de fet assimilable i el parentesc de consanguinitat dins del quart grau o d'afinitat dins del segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors d'entitats o societats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment, així com compartir despatx professional o estar associat amb aquells per a l'assessorament, la representació o el mandat.
 - c) Tenir amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.
 - d) Haver intervingut com a pèrit o testimoni en el procediment de què es tracti.
 - e) Tenir relació de servei amb una persona natural o jurídica interessada directament en l'assumpte, o haver-li prestat en els dos darrers anys serveis professionals de qualsevol tipus i en qualsevol circumstància lloc.

- Segon. Que no es troben incursos en cap situació que pugui qualificar-se de conflicte d'interès de les indicades a l'article 61.3 del Reglament Financer de la UE i que no concorre en llur/s persona /s cap causa d'abstenció de l'article 23.3 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic que pugui afectar al procediment de licitació/concessió.
- Tercer. Que es compromet/en a posar en coneixement de l'òrgan de contractació/comissió d'avaluació, sense dilació, qualsevol situació de conflicte d'interès o causa d'abstenció que doni o pugui donar lloc a l'esmentat escenari.
- Quart. Conec que, una declaració d'absència de conflicte d'interès que es demostrï que sigui falsa causarà les conseqüències disciplinàries/administratives/judicials que estableixi la normativa d'aplicació.

Nom complet

DNI

Data i signatura

ANNEX 5. REFERÈNCIES NORMATIVES, GUÍES I ORIENTACIONS

Referències normatives:

Per a l'elaboració del Pla de Mesures Antifrau de la URL s'han pres com a base de treball les següents normatives:

- Reglament (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlament Europeu y del Consell, de 18 de juliol de 2018 sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió.
- Reglament (UE) 241/2021 del Parlament Europeu y del Consell, de 12 de febrer del 2021 pel qual s'estableix el Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).
- Directiva UE 2017/1371 del Parlament Europeu y del Consell, de 5 de juliol de 2017, sobre la lluita contra el frau que afecta als interessos financers de la Unió a través del Dret Penal (Directiva PIF).
- Ordre HFP/1030/2021, de 29 de setembre, per la qual es configura el sistema de gestió del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència del Regne d'Espanya, aprovat per Decisió d'Execució del Consell, de 6 de juliol de 2021.
- Nota EGESIF_14-0021-00 del 16 de juny de 2014 (Comissió Europea), d'Orientacions per als Estats membres i les autoritats responsables dels Programes ren relació a l'Avaluació del Risc de Fraude i mesures contra el frau eficaces i proporcionades.
- Nota informativa sobre els indicadors de frau al FEDER, la FSE y al FC (COCPF 09/0003/00 de 18.2.2009).
- Guia per a l'aplicació de Mesures Antifrau en l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (Servei Nacional de Coordinació Antifrau).

Model de política de lluita contra el frau:

- EGESIF_14-0021-00, de 16 de juny de 2014 [Comissió Europea] Avaluació del Risc de Fraude i mesures contra el frau eficaces i proporcionals. Orientacions per als Estats membres i les autoritats del Programa. Fons Estructurals i d'Inversió Europeus – Annex 3. Plantilla de la política de lluita contra el frau.