



Institut Hospital del Mar
d'Investigacions Mèdiques

Pla de Mesures Antifrau

De la Fundació Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques

Aprovat pel Patronat de la Fundació en data de 17 de juny de 2022.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ I OBJECTIUS DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU.....	3
2. MECANISMES DE PREVENCIÓ.....	3
3. MECANISMES DE DETECCIÓ	14
4. MECANISMES DE CORRECCIÓ.....	15
5. MECANISMES DE PERSECUCIÓ.....	15

1. INTRODUCCIÓ I OBJECTIUS DEL PLA DE MESURES ANTIFRAU

La Fundació IMIM és una entitat del sector públic creada l'any 1992, és la responsable de la gestió de l'Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques (en endavant, l'Institut), i entre les seves funcions està la de gestionar i fer seguiment dels projectes de recerca i de les subvencions que se sol·liciten, promoure la recerca de qualitat, vetllar per l'ètica i els principis deontològics, difondre resultats de la tasca investigadora, i promoure la docència especialitzada i la formació continuada dels professionals de les Ciències de la Salut. La Fundació IMIM es fa càrrec de l'administració de recursos de recerca de l'Institut destacant el seu paper en la gestió de Projectes Europeus, de serveis a l'exterior i de subvencions a projectes de recerca i a xarxes d'investigació cooperativa del Instituto de Salud Carlos III i d'altres Administracions públiques i/o entitats públiques o privades.

La Fundació IMIM compta amb un Codi de Conducta que identifica, entre d'altres, la integritat personal i professional, així com el comportament ètic, com a eixos que vertebrin l'estructura de valors de l'organització. En aquest sentit, el compliment normatiu i la prevenció i detecció de conductes il·lícites és un aspecte consubstancial als esmentats valors i compromisos ètics i professionals.

Per aquest motiu es crea aquest Pla i es configura com un instrument de planificació viu i flexible, en el sentit que es podrà actualitzar i adaptar a mesura que es dictin instruccions, normativa o guies en relació als plans de mesures antifrau, així com també pretén estar en contínua revisió en relació amb les actuacions plantejades en la lluita contra el frau per perfeccionar-les.

Metodològicament, el Pla s'inspira en l'estructura de les mesures que l'article 6 de l'Ordre HFP/1030/2021, de 29 desembre determina, al voltant de les quatre àrees clau del denominat cicle antifrau: prevenció, detecció, correcció i persecució. Així mateix, té com a referent i s'adhereix amb caràcter supletori al Pla de Mesures Antifrau en l'execució d'actuacions finançades pels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) a la Generalitat de Catalunya, aprovat per Acord GOV/19/2022, d'1 de febrer.

2. MECANISMES DE PREVENCIÓ

2.1. Declaració, al més alt nivell, de compromís de la Fundació IMIM de lluita contra el frau

La Fundació IMIM es compromet al compliment de les normes jurídiques i ètiques, adherint-se als principis d'integritat, objectivitat, rendició de comptes i honradesa en l'exercici de les seves funcions.

En aquest sentit, el personal al seu servei ha de vetllar pels interessos generals, amb subjecció i observança de l'ordenament jurídic, i actuar d'acord amb els principis d'objectivitat, integritat, neutralitat, responsabilitat, imparcialitat,

confidencialitat, dedicació al servei públic, transparència, exemplaritat, austeritat, accessibilitat, eficàcia, honradesa, promoció de l'entorn mediambiental, i respecte a la igualtat entre dones i homes.

En aquest sentit, la Fundació IMIM compta amb el seu propi Codi de Conducta on es detallen els principis pels quals es regeix l'entitat, tal i com s'indica en l'apartat 2.5.

2.2. Autoavaluació de riscos de contractació a la Fundació IMIM

Per poder dissenyar mesures antifrau proporcionades i eficaces, ha estat necessari l'avaluació del risc de frau en els processos clau de la Fundació IMIM.

Aquesta actuació, que està orientada a la detecció de situacions que poden indicar l'existència d'incentius, pressions o possibilitats que les persones es vegin implicades en frau o altres irregularitats.

2.2.1. Fase d'identificació dels procediments susceptibles de risc

En primer lloc, s'ha analitzat quines serien les àrees susceptibles de risc. En aquesta fase, la Fundació IMIM ha definit un mapa de riscos de frau on ha identificat els procediments clau que afecten la gestió i execució del seu pressupost. L'estudi de riscos per a la integritat de la contractació s'ha fet des d'una perspectiva àmplia, que supera el que queda recollit en l'expedient de contractació. Comprèn des del moment en que un responsable detecta una necessitat i s'estudia si cal adquirir una prestació en els mercats per cobrir-la fins que s'han extingit les responsabilitats contractuals.

2.2.2. Fase de quantificació dels procediments susceptibles de risc

Un cop identificats els procediments susceptibles de risc, s'ha procedit a quantificar-los mitjançant dues fases:

- Fase 1. Determinació del **risc inherent**: el risc que existeix de manera prèvia a l'activació de mecanismes de control per combatre les situacions de risc.
- Fase 2. Determinació del **risc residual**: el risc que queda després d'operativitzar els controls i les diverses mesures de reducció del risc.

A continuació s'explica com es calcula el risc inherent i el risc residual.

FASE 1. Determinació del risc inherent

Aquesta fase es basa en una doble perspectiva. Per una banda, en la probabilitat d'ocurrència del risc i, per l'altra, en l'impacte sobre els objectius de l'organització en cas de materialització del risc. La graduació d'ambdues variables permet calcular el grau de risc inherent. Les accions preventives de l'organització hauran de prioritzar els procediments que presentin un risc inherent més elevat.

A. Probabilitat d'ocurrència

És l'oportunitat d'ocurrència d'un esdeveniment de risc dins de tots els casos possibles. Es mesura segons la freqüència (nombre de vegades que s'ha presentat el risc en un període determinat) o per la factibilitat (factors interns o externs que poden determinar que el risc es presenti). Les probabilitats d'ocurrència de cada esdeveniment es classifiquen en cinc nivells, i s'assigna una puntuació a cada nivell, des d'1 punt a la probabilitat més baixa i 5 a la més alta:

- **Molt baixa (risc de caràcter extraordinari):** observat únicament en circumstàncies excepcionals. No es presencia en els últims 5 anys. 1 punt.
- **Baixa (risc improbable):** pot tenir lloc. Ha estat observat una única vegada en els últims cinc anys. 2 punts.
- **Mitjana (risc moderat):** encara infreqüent. És observat, almenys, una vegada cada 2 anys. 3 punts.
- **Alta (risc probable):** forma part del paisatge que es considera "esperable". S'observa, almenys, 1 cop l'any. 4 punts.
- **Molt alta (risc constant o probable):** la seva presència és una constant. Esdevé més d'una vegada a l'any. 5 punts.

B. Impacte sobre els objectius en cas de materialització del risc.

Es tracta de copsar l'impacte sobre els objectius tenint en compte les conseqüències per a l'entitat en cas que el risc es materialitzi. Tal com es fa per a la probabilitat d'ocurrència, també compta amb un sistema de puntuació dependent de si la gravetat de les conseqüències és alta (3 punts), mitjana (2 punts) o baixa (1 punt). En concret, la graduació de la gravetat correspon al següent:

- **Gravetat alta:** índex d'infraccions penals o administratives greus que ocasionen danys patrimonials o de reputació significatius a la institució, incompliment d'objectius estratègics que afecten a la imatge institucional o la prestació dels serveis.
- **Gravetat mitjana:** índex d'infraccions penals o administratives menys greus amb impacte moderat en la imatge de la institució, altres incompliments de normes administratives, ús irregular en la utilització de mitjans públics sense danys significatius al patrimoni.
- **Gravetat baixa:** incompliment d'objectius operatius, irregularitats administratives que no suposin incompliments normatius ni afectació al patrimoni.

Per facilitar l'assignació d'aquesta puntuació s'aconsella diligenciar el format següent:

Taula 1. Determinació de la gravetat de les conseqüències per als objectius

Si el risc de corrupció es materialitza podria	Sí	No
---	-----------	-----------

Afectar el compliment de metes i objectius de l'entitat?		
Afectar la generació dels productes o la prestació de serveis per part de l'entitat?		
Donar lloc al detriment de qualitat de vida de la comunitat per la pèrdua del bé o serveis o els recursos públics?		
Generar pèrdua de confiança de l'entitat, afectant-ne la reputació?		
Generar pèrdua de recursos econòmics?		
Generar pèrdua d'informació de l'entitat?		
Generar intervenció dels òrgans de control extern, de la Fiscalia, l'Agència de Protecció de Dades, l'Oficina Anticorrupció, la Sindicatura de Comptes, o un altre ens?		
Donar lloc a processos sancionadors o disciplinaris?		
Donar lloc a processos penals?		

Un cop contestades aquestes preguntes, es fa un recompte del nombre de respostes i se segueix la regla numèrica següent a través de la qual s'assigna també una puntuació:

- Si es respon afirmativament entre 1 i 3 preguntes, l'impacte es preveu baix. 1 punt.
- Si es respon afirmativament entre 4 i 6 preguntes, l'impacte es preveu mitjà. 2 punts.
- Si es respon afirmativament entre 7 i 9 preguntes, l'impacte es preveu alt. 3 punts.

C. Matriu del risc inherent

Per poder trobar el risc inherent, cal multiplicar la puntuació obtinguda en la probabilitat per la puntuació obtinguda en l'impacte. El resultat serà un nombre de l'1 al 15 i se situarà en la taula següent, esbrinant si es tracta d'un risc inherent baix, mitjà o alt.

Taula 2. Matriu del risc inherent

Probabilitat (X) Impacte (Y)	Molt baixa	Baixa	Mitja	Alta	Molt alta
Baix	1	2	3	4	5
Mitjà	2	4	6	8	10

Alt	3	6	9	12	15
-----	---	---	---	----	----

- **Verd** = Risc baix (puntuació final de l'1 al 3,9)
- **Groc** = Risc mitjà (puntuació final del 4 al 8,9)
- **Vermell** = Risc alt (puntuació final del 9 al 15)

Exemple il·lustratiu:

- **Probabilitat:** el risc X és observat, almenys, una vegada cada dos anys. Es tractaria d'una probabilitat moderada, per tant, tindria una puntuació de 3.
- **Impacte:** recompte de respostes: 4 sí, 5 no. Per tant, puntuació 2.

Total: probabilitat (3) * impacte (2) = 6

El risc "X" es tractaria d'un risc inherent mitjà, ja que 6 es troba en la franja groga, franja que comprèn les puntuacions entre el 4 i el 8,9.

Una vegada calculat el risc inherent ens serviria per tenir un mapa de quins procediments són més susceptibles de risc i quins ho són menys. Així, ens serviria per prioritzar on posem un especial focus o més recursos per tal de gestionar els riscos de l'organització.

FASE 2. Determinació del risc residual

La fase següent és la determinació del risc residual, és a dir, depurar el risc "brut" amb els controls que existeixen o que pot incorporar l'entitat per reduir els efectes dels riscos originals. Aquesta etapa requereix conèixer profundament els mecanismes de control existents.

Així doncs, per cada risc inherent cal determinar quins mecanismes de control es poden activar i classificar-los en funció de diversos paràmetres.

Segons la seva naturalesa poden ser:

- **Preventiu:** té per objecte eliminar el risc abans de la seva ocurrència. És a dir, actuen com a incentius negatius. El mecanisme és previ al comportament corrupte i permeten reduir en major mesura els riscos inherents. (0,1)
- **Detectiu:** té per objecte conèixer el risc en el moment en que s'esdevé. És equiparable a un sistema d'alerta prèvia, el mecanisme és simultani al comportament corrupte. (0,2)
- **Correctiu:** té per objecte restablir la normalitat de l'activitat una vegada el risc s'ha materialitzat i ha alterat el funcionament normal dels esdeveniments. El mecanisme és posterior al comportament corrupte. Permeten reduir en menor mesura els riscos inherents. (0,3)

Segons la seva freqüència, poden ser:

- **Periòdic** (0,1)

- **Ocasionals (0,2)**

Segons la documentació dels controls, poden ser:

- **Documentats de forma escrita (0,2)**
- **No documentats de forma escrita (0,3)**

Segons la seva automatització, poden ser:

- **Manual (0,2)**
- **Automàtic (0,1)**

Continuant amb l'exemple il·lustratiu utilitzat anteriorment, en què el risc residual era de 6 (risc mitjà), ja que tenia un risc de probabilitat 3 i un risc d'impacte 2 ($3 \cdot 2 = 6$). Posem per cas que, per al procediment susceptible de risc cX, que estem utilitzant d'exemple, hi ha el màxim nivell de control (naturalesa preventiva, freqüència periòdica, documentat, automàtic). La suma de totes les ponderacions de màxim nivell de control seria de 0,5 ($0,1 + 0,2 + 0,1 + 0,1$). Aquest 0,5 s'ha d'aplicar als nombres de la matriu anterior, multiplicant per 0,5 tots els seus nombres. La matriu, per tant, ens quedaria de la forma següent:

Taula 3. Càlcul i matriu del risc residual preliminar

Probabilitat (X) Impacte (Y)	Molt baixa	Baixa	Mitjana	Alta	Molt alta
Baix	0,5	1	1,5	2	2,5
Mitjà	1	2	3	4	5
Alt	1,5	3	4,5	6	7,5

Tot seguit, aplicaríem la ponderació als resultats obtinguts en calcular el risc de probabilitat i d'impacte del risc inherent. Seguint l'exemple que hem estat utilitzant, en el qual el risc residual era de 6 (degut a una probabilitat de 3 i un impacte de 2), obtindríem el resultat següent:

- Risc de probabilitat: $3 \cdot 0,5 = 1,5$
- Risc d'impacte: $2 \cdot 0,5 = 1$
- Total risc residual preliminar: $1,5 \cdot 1 = 1,5$

Aplicació del factor corrector segons el número de controls

No obstant, hi ha una altra variable que s'ha de tenir en compte a l'hora de calcular el risc residual i aquesta és la quantitat de controls que existeixen per mitigar un risc. És a dir no és el mateix tenir un entorn de control format només per 1 control que tenir un entorn de control format per 30 controls.

És per això que al càlcul preliminar del risc residual se li ha d'aplicar un **factor corrector**. En aquest sentit, es formula el càlcul següent:

- Si s'han identificat **menys de 5 controls** per al risc analitzat s'aplica un factor corrector del **95%**, és a dir, existeix un 5% menys de risc.
- Si s'han identificat **de 5 a 10 controls** per al risc analitzat s'aplica un factor corrector del **90%**, és a dir, existeix un 10% menys de risc.
- Si s'han identificat **de 10 a 25 controls** per al risc analitzat s'aplica un factor corrector del **85%**, és a dir, existeix un 15% menys de risc.
- Si s'han identificat **més de 25 controls** per al risc analitzat s'aplica un factor corrector del **80%**, és a dir, existeix un 20% menys de risc.

És a dir, seguint amb l'exemple anterior en el que teníem un risc residual preliminar de 1,5, si comptem que tenim 15 controls aplicaríem un factor corrector del 85%. Per tant el càlcul seria el següent:

- Risc residual preliminar: 1,5
- Risc residual preliminar multiplicat pel factor corrector: $1,5 \cdot 0,85 = 1,27$
- Risc residual final: 1,27

Per a la matriu de risc residual, es continua utilitzant la mateixa classificació de risc baix, mitjà o alt:

- **Verd** = risc baix (puntuació final de l'1 al 3,9)
- **Groc** = risc mitjà (puntuació final del 4 al 8,9)
- **Vermell** = risc alt (puntuació final del 9 al 15)

En conclusió, seguint l'exemple, el procediment susceptible de risc X tindria un risc inherent mitjà, mentre que, un cop aplicats els mecanismes de control, el risc residual seria baix. Això ens fa veure que els mecanismes de control aplicats son adequats.

2.2.3. Fase de tractament del risc

Una vegada avaluats els procediments susceptibles de risc, l'entitat ha de determinar com tractarà els procediments, segons el resultat obtingut en la matriu de risc residual.

- **La categoria de risc alt** (color vermell, puntuació de 9 a 15), en la qual el nivell de risc es considera intolerable independentment del benefici obtingut de l'activitat i en el qual el tractament de risc és essencial.

- **La categoria de risc mitjà** (color groc, puntuació de 4 a 8,9), en la qual es tenen en compte els costos i beneficis de prendre alguna mesura.
- **La categoria de risc baix** (color verd, puntuació de 1 a 3,9), en la qual el nivell de risc es considera insignificant o mínim (baix impacte i baixa probabilitat) tenint en compte els controls existents, i en el qual no es preveu cap tractament.

En aquest sentit, el Departament de Serveis Legals de la Fundació IMIM amb la Direcció i Gerència realitzaran un **Pla d'Acció** de forma periòdica on s'estableixen les accions a realitzar cada exercici en el seu cas per tal de mitigar els riscos identificats.

Així mateix, de forma periòdica, per part dels responsables de les àrees de negoci es realitzen **autoavaluacions del l'entorn de control** de les seves respectives àrees, aconseguint així la constant actualització dels controls de la Fundació IMIM.

2.3 Mapa de riscos simplificat

En l'anàlisi de risc efectuat es pot observar com de les 12 àrees de risc detectades, 11 són de risc alt i 1 de risc mitjà. No obstant això, un cop aplicats els mecanismes de control existents a la Fundació IMIM, tots els riscos disminueixen notablement i se n'obtenen 9 de baixos i 3 de mitjans.

Taula 4. Mapa de riscos simplificat

Àrea de risc	Risc inherent	Risc residual preliminar	Nº controls	Risc residual amb factor corrector
Impulsar i preparar contractes innecessaris	Alt	Mitjà	38	Baix
Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència	Alt	Mitjà	44	Baix
Filtrar informació privilegiada durant una licitació	Alt	Mitjà	9	Baix
Adjudicar directament al marge del procediment	Alt	Mitjà	47	Baix
No evitar pràctiques anticompetitives	Alt	Mitjà	9	Baix
Admetre o excloure empreses licitadores de forma sesgada	Alt	Mitjà	14	Baix
Valorar de forma sesgada ofertes de licitacions	Alt	Mitjà	14	Baix

Resoldre adjudicacions o formalitzar irregularment contractes	Alt	Mitjà	14	Baix
Obtenir una prestació diferent a la contractada	Alt	Mitjà	5	Mitjà
Modificar injustificadament contractes	Alt	Mitjà	5	Mitjà
Autoritzar pagaments injustificats o irregulars	Alt	Baix	22	Baix
No exigir responsabilitats per incompliments contractuals	Mitjà	Mitjà	1	Mitjà

2.4 Mesures de control de risc

Tal com indicàvem a l'apartat anterior, s'observa que tots els procediments susceptibles de risc disminueixen el grau de risc un cop aplicades les mesures de control.

Així doncs, veiem que la majoria de procediments susceptibles de risc tenen un o més d'un mecanisme de control que, segons la metodologia emprada, resulten efectius per a la reducció del risc.

2.5 El Codi de Conducta

Entre les mesures destinades a prevenir el frau, hi ha la divulgació del Codi de Conducta aplicable al personal de la Fundació IMIM, que constitueix una eina primordial per difondre els valors, els deures i les pautes de conducta en matèria de frau, ja que recull els principis que han de servir de guia i regir l'activitat del personal de la Fundació IMIM.

El Codi de Conducta de la Fundació IMIM que es troba publicat a la Intranet de la Institució.

2.6 Sensibilització i formació en matèria de prevenció del frau

L'aprovació del Codi de Conducta i del conjunt de principis i valors ètics i de bon govern s'orienta a regular la conducta de les persones que hi estan subjectes. Per tant, donar a conèixer el sistema d'integritat i el contingut del Codi de Conducta i donar eines pràctiques per a la seva aplicació és un prerrequisit per al seu compliment.

En aquest sentit, de forma periòdica es realitzen formacions al personal de la Fundació IMIM en matèria de prevenció del frau.

Així, el departament de Serveis Legals juntament amb el departament de Recursos Humans son els encarregats de gestionar les referides formacions així

com fer-ne un seguiment constant.

Aquestes formacions doten de la màxima efectivitat el Codi de Conducta i posen en valor aquest instrument com a guia per a l'actuació de tot el personal de la organització.

2.7 Conflictes d'interès en la gestió i execució de fons

2.7.1 Concepte i definició

Les definicions concretes de conflicte d'interès són diverses. Un conflicte d'interès és un conflicte entre el deure públic i els interessos privats d'un subjecte a títol particular que podrien influir indegudament en la forma correcta d'exercir les seves funcions i responsabilitats.

L'article 61 del Reglament sobre normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió Europea (Reglament número 2018/1046) proporciona una definició de conflicte d'interès establint el següent:

Els agents financers i la resta de persones, incloses les autoritats nacionals de qualsevol rang, que participin en l'execució del pressupost de forma directa, indirecta i compartida en la gestió, inclosos els actes preparatoris al respecte, l'auditoria i el control, no adoptaran cap mesura que pugui comportar un conflicte entre els seus propis interessos i els de la Unió. Així mateix, adoptaran les mesures pertinents per evitar un conflicte d'interès en les funcions que estiguin sota la seva responsabilitat i per afrontar situacions que puguin ser percebudes objectivament com a conflictes d'interès.

L'article 24 de la Directiva 2014/24/UE sobre contractació pública assenyala que el concepte de conflicte d'interès comprèn, com a mínim, qualsevol situació en què el personal que participi en el procediment i pugui influir en el resultat d'aquest procediment tingui, directament o indirectament, un interès financer, econòmic o personal, que comprometi la seva imparcialitat i independència en el context del procediment de contractació.

Cal tenir present que el conflicte d'interès no és equivalent a corrupció. El conflicte d'interès és una situació, un risc, mentre que la corrupció és l'abús, per acció o omissió, que fa efectiu el conflicte d'interès. La corrupció generalment requereix un acord, almenys entre dues persones i algun pagament, suborn o avantatge d'algun tipus. Un conflicte d'interès sorgeix quan una persona pot tenir l'oportunitat d'anteposar els seus interessos privats als seus deures professionals.

Podem distingir tres tipus de conflictes d'interès: real, potencial i aparent:

- El conflicte d'interès real es produeix quan la persona té un interès particular en una determinada decisió o discerniment professional i es troba ja en situació efectiva d'oferir aquest judici. Ens trobem davant d'un risc actual, present.
- El conflicte d'interès potencial es produeix quan la persona té un interès

particular que podria influir que es prengués una determinada decisió des de la posició o càrrec que ocupa, en el moment en que encara no es troba en la situació d'oferir el judici. En aquest cas, ens trobem davant d'un risc futur, que s'ha de poder identificar a temps.

- El conflicte d'interès aparent, quan no hi ha un interès particular real o potencial, però una tercera persona podria concloure, raonablement que sí que existeix. Ens trobem davant d'un risc reputacional, que es pot contrarestar facilitant la informació per aclarir que l'aparença de conflicte d'interès no és real.

En aquest sentit, la Fundació IMIM compta amb la seva pròpia normativa de gestió de conflictes d'interès, a través d'un Protocol de Gestió de Conflictes d'Interès.

2.7.2 Mesures per a la detecció dels conflictes d'interès

- Formació, sensibilització i assessorament al personal. Serveix per poder identificar els interessos en conflicte, reflexionar respecte de les situacions en què es poden donar, conèixer els estàndards de conducta professional i conèixer les eines per gestionar-los.
- Declaracions d'interessos. Signatura de la declaració d'absència de conflictes d'interès (DACI) o de documents amb manifestacions anàlogues de les persones que intervinguin en els procediments clau. En tot cas, la persona responsable de l'òrgan de contractació o concessió de la subvenció, el personal que redacti els documents de licitació, bases i/o convocatòries, les persones expertes que avaluen les sol·licituds, ofertes o propostes, els membres dels comitès d'avaluació de sol·licituds, ofertes o propostes i la resta d'òrgans col·legiats del procediment.
- Transparència i publicitat. Les mesures en aquest àmbit actuen com una eina més per garantir la imparcialitat i prevenir i detectar els riscos d'existència de conflictes d'interès.
- Avaluació de riscos. El desenvolupament del mapa de risc propi constitueix una eina més de prevenció en aquest àmbit.
- Comprovació d'informació mitjançant bases de dades dels registres mercantils, bases de dades d'organismes nacionals i de la UE, etc.

2.7.3 Mesures per gestionar els conflictes d'interès

- Abstenció de la presa de decisions. Davant de situacions de conflicte d'interès real, l'eina que ens ajuda a gestionar-los és l'abstenció. L'abstenció és l'última barrera de protecció en els casos en què el conflicte ja és present, i on apartar-la persona del procés decisorí és l'única mesura que permet preservar la imparcialitat de la decisió.

- Recusació. En cas d'incompliment del deure d'abstenció, es preveu el mecanisme de la recusació, com el dret de les persones interessades a sol·licitar l'apartament de la persona recusada.
- Declaració d'absència de conflictes d'interès. Quan resulti necessari, les persones que intervenen en la gestió d'un projecte han de subscriure una declaració d'absència de conflicte d'interès. Aquesta obligació es pot estendre també a l'empresa contractista i, si escau, els subcontractistes hauran de presentar la declaració esmentada en el moment de la formalització del contracte o posteriorment. Així mateix, en el marc de les subvencions, les persones beneficiàries que, dins dels requisits de la concessió dels ajuts, hagin de portar a terme activitats que presentin un conflicte d'interès potencial també hauran d'emplenar la declaració esmentada.

3. MECANISMES DE DETECCIÓ

3.1. Canal de denúncies

La Fundació IMIM persegueix la finalitat d'aconseguir que la responsabilitat, l'eficiència i el rigor en la utilització dels recursos sigui, cada cop més, una cultura integrada en tots els procediments i en tots els qui hi participin per assolir l'excel·lència. En aquest sentit, es requereix que els i les professionals i el personal col·laborador que actuï en nom i/o per compte de la Fundació IMIM, ho facin seguint i respectant en tot moment (i) la legislació vigent, i (ii) les polítiques i procediments interns que siguin aplicables. Així mateix, es requereix que, en cas de detectar algun comportament contrari a tot això, es faci ús del Canal de Denúncies de la Fundació IMIM.

Per detallar el funcionament del Canal de Denúncies, la Fundació IMIM compta amb un Reglament específic que detalla de forma concreta tant l'àmbit objectiu, subjectiu com el procediment que es segueix en la gestió de cada una de les denúncies rebudes.

En aquest sentit, el Departament de Serveis Legals de la Fundació IMIM és l'encarregat de gestionar les denúncies rebudes, comptant amb els departaments corresponents per aprofundir en la investigació de les mateixes i en la eventual imposició de sancions.

El Reglament del Canal de Denúncies de la Fundació IMIM es pot consultar a la web, a través de l'enllaç:

https://www.imim.es/infocorporativa/canal_de_denuncies/canal_denuncies.htm

4. MECANISMES DE CORRECCIÓ

En cas de detectar un possible frau o la seva sospita fundada, els Serveis Legals podran:

- Proposar una modificació al Pla Antifrau aprovat, d'acord amb els fets o incidents que s'hagin detectat.
- Instar al contractista a suspendre immediatament el procediment, 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 els projectes, subprojectes o línies d'acció que hagin pogut estar exposades.
- Revisar els projectes que hagin pogut estar exposats al mateix risc real detectat, així com els sistemes interns de control per identificar eventuais vulnerabilitats i corregir-les.

5. MECANISMES DE PERSECUCIÓ

En cas que dels fets exposats i analitzats pels Serveis Legals de la Fundació IMIM es detecti un possible frau, o la seva sospita fundada, Serveis Legals podrà fer el següent:

- a. Instar al contractista a suspendre immediatament el procediment i notificar 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 els projectes, subprojectes o línies d'acció que hi hagin pogut estar exposats.
- b. Denunciar, si escau, els fets a l'Oficina Antifrau de Catalunya i/o al Servei Nacional de Coordinació Antifrau (SNCA), perquè en faci una valoració i eventual comunicació a l'Oficina Europea de Lluita contra el Fraude.
- c. Depurar responsabilitats i incoar un expedient disciplinari, si s'escau.
- d. Denunciar els fets davant del Ministeri Fiscal, si escau.

