



Coordinadora  
Catalana de Fundacions

# Codi de bon govern i bones practiques de gestió per a les fundacions

## Informe de govern corporatiu

Presentació pública

15 de juliol de 2020



# Marc legal



**ORDRE JUS/152/2018, de 12 de setembre**, per la qual s'estableix el nivell de subjecció de les fundacions i de les associacions declarades d'utilitat pública als instruments de transparència establerts per la Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública.

# Distingeix les entitats segons dos criteris principals



- **Dimensió:**

<b>DIMENSIÓ REDUÏDA</b> (2 de les 3 condicions durant 2 exercicis tancats consecutius)	<b>DIMENSIÓ MITJANA</b> (2 de les 3 condicions durant 2 exercicis tancats consecutius)	<b>DIMENSIÓ GRAN</b> (2 de les 3 condicions durant 2 exercicis tancats consecutius)
Actiu NO superior 1.000.000,00 €	Actiu NO superior 2.850.000,00 €	Actiu > 2.850.000 €
Volum anual ingressos NO > 2.000.000	Volum anual ingressos NO > 5.700.000	Volum anual ingressos > 5.700.000 €
Mitja treballadors exercici NO > 10	Mitja treballadors exercici NO > 50	Mitja treballadors exercici > 50

- **Origen dels fons:**

Règim diferenciat si el **40% dels ingressos** provenen de subvenció convenis o contractes, o bé han rebut ingressos provinents de qualsevol administració per valor **superior a 60.000 € en el conjunt de l'exercici.**

# Taula obligacions transparència



Obligacions de transparència segons Ordre JUS 152/2018	Petita		Mitjana		Gran	
	No FP	FP	No FP	FP	No FP	FP
Activitats	x	x	x	x	x	x
Adreces de correu postal i electrònic	x	x	x	x	x	x
Composició òrgans de govern i de l'equip directiu	x	x	x	x	x	x
Estats financers i memòria econòmica	x	x	x	x	x	x
Estatuts	x	x	x	x	x	x
Estructura directiva i de govern	x	x	x	x	x	x
Estructura organitzativa	x	x	x	x	x	x
Fins o finalitats	x	x	x	x	x	x
Missió de l'entitat	x	x	x	x	x	x
Resultat de les activitats complertes	x	x	x	x	x	x
Web	x	x	x	x	x	x
Si estan inscrites al Reg. Grups d'Interès, l'identificador	x	x	x	x	x	x
El balanç social		x		x		x
El col·lectiu de persones beneficiàries ateses		x	x	x	x	x
Els concursos, els contractes i les licitacions		x		x		x
El programa i la memòria anual d'activitats		x	x	x	x	x
<b>El codi de bon govern i bones pràctiques de gestió</b>				<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
Principals línies estratègiques d'actuació				x	x	x
L'informe anual del codi de conducta						x
<b>L'informe de govern corporatiu</b>						<b>x</b>

# Agraïments



## Grup de treball:

- Anna Giner. Fundació Internacional Josep Carreras
- Dolors Miravet. Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques
- Xavier Muniesa. Fundació Escola Vicenciana
- Beatriz Puig. Fundació CODESPA
- Maria Serrat. Fundació Conservatori Liceu
- Maixaixa Taulé. Fundació Arqueològica Clos
- Josep Tresserras. Som Fundació Catalana Tutelar

Un record molt especial per al Prof. José Antonio Segarra, qui va començar amb nosaltres aquest projecte però malauradament, no ens va poder acompanyar fins al final.

# Agraïments



Amb el suport:

**Fundació**  
**Catalunya**  
**La Pedrera**

Amb l'assessorament tècnic :



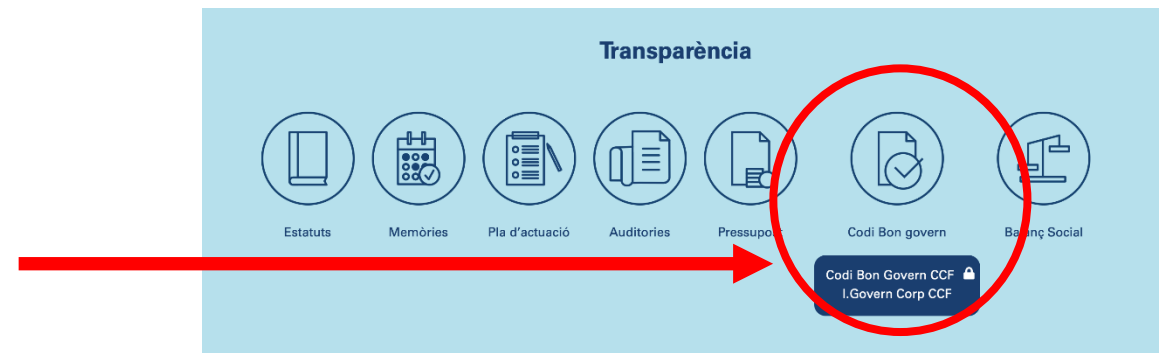
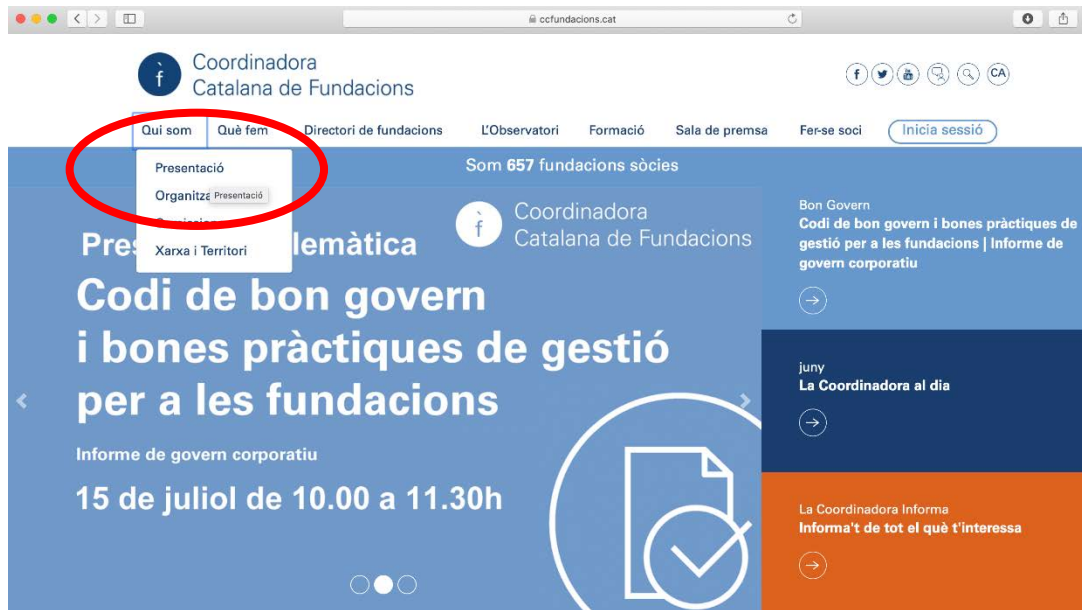
Amb la col·laboració:



# On descarregar el Codi?



<https://ccfundacions.cat/presentacio/>



# Sector fundacional català



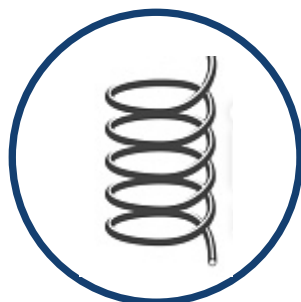
<b>Molt heterogeni</b>
Per dimensió
Per activitat
Per model de finançament
Per estructura directiva i de govern
Per dotació fundacional
Per naturalesa del fundador

<b>Micro fundacions</b>
Mitjana anual d'ingressos (300.000 €)
53% dotació fundacional mínima (30.000 €)
37% no tenen persones assalariades
Un 68% no tenen voluntariat



# PROPOSTA DE CODI

f



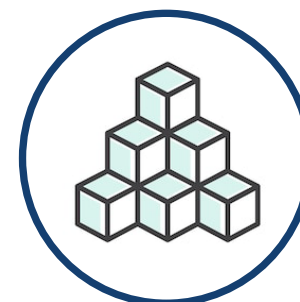
**FLEXIBLE**



**BONES  
PRÀCTIQUES**



**VOLUNTARI**



**MODULAT**



**PARTICIPATIU**



# Codi de bon govern i bones practiques de gestió

## Principis de bones practiques de gestió

1. Compromís amb el bé comú
2. Rendició de comptes
3. Transparència
4. Gestió responsable dels recursos
5. Respecte per la llei
6. Igualtat d'oportunitats i no discriminació
7. Respecte i tracte digne
8. Dret a la intimitat
9. Deure de confidencialitat
10. Resolució de conflictes
11. Preservació i conservació del medi ambient

## Recomanacions de bon govern

1. Comunes: **bàsiques** i **avançades**
  - a. Transparència
  - b. El Patronat
  - c. Control i supervisió financera
2. **Particulars**
  - a. Per la naturalesa del fundador
  - b. Patrons designats en funció del càrrec
  - c. Que capten fons de donants particulars

## Àrees de bon govern



# Recomanacions comunes:



	Bàsiques	Avançades
a. Transparència	1	3
b. Patronat		
1. Responsabilitats i deures	4	
2. Composició i estructura	5	3
3. Funcionament	6	3
4. Avaluació		1
5. Direcció executiva		4
c. Control i supervisió financera		
1. Registre econòmic i auditoria	1	
2. Destinació de les rendes	1	
3. Operacions vinculades	1	
4. Retribució als directius	1	
5. Reemborsament de despeses als patrons	2	
6. Dotació fundacional		1
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>15</b>

# Recomanacions particulars:

	Particulars
a. Naturalesa del fundador	1
b. Patrons designats per càrrec	1
c. Capten Fons privats	5
<b>Total</b>	<b>7</b>

# Recomanacions comunes:

## a. Transparència



### Bàsiques

- Que la supervisió periòdica del compliment de les obligacions de transparència l'assumeixi el patronat i quedi reflectida en acta.
- Que en la supervisió de les obligacions de transparència es presti una atenció especial a les activitats desenvolupades i a la seva coherència amb la missió fundacional.

### Avançades

- Que la fundació que estigui obligada o opti per publicar un informe o balanç social anual escrit o un informe de govern corporatiu procuri seguir els estàndards aprovats pel mateix sector o, si no, els estàndards internacionals més àmpliament acceptats en aquesta matèria.
- Que el patronat s'asseguri que a la fundació existeixen els sistemes adequats per gestionar i controlar els principals riscos de la fundació, així com el compliment de les lleis i polítiques de l'organització, prestant especial atenció a aquells riscos en matèria de blanqueig de capitals o finançament del terrorisme.

# Recomanacions comunes:

## b. El patronat



### 1. Responsabilitats i deures

1. Competències bàsiques del patronat
2. Principals obligacions que dimanen dels deures de diligència i lleialtat
3. Carta de compromís
4. Procediment per resoldre els possibles conflictes d'interessos

# Recomanacions comunes:

## b. El patronat



### 2. Composició i estructura

#### Bàsiques

1. Política de selecció i renovació dels patrons
2. Promogui la renovació dels càrrecs impulsant processos de cerca de nous candidats
3. Presidència
4. Vicepresidència
5. Secretaria

#### Avançades

1. Comitè executiu
2. Altres comissions
3. Consell assessor

# Recomanacions comunes:

## b. El patronat



### 3. Funcionament del patronat

#### Bàsiques

1. Freqüència i assistència a les reunions
2. Disponibilitat de temps
3. Participació telemàtica
4. Possibilitat inclusió punt l'ordre del dia
5. Participació activa discussions
6. Claredat ordre del dia i actes

#### Avançades

1. Numero, data i acords de les reunions reflectits a l' IGC
2. Assistències i inassistències IGC
3. Agenda d'assumptes i dates per les reunions



# Recomanacions comunes:

## b. El patronat

4. Avaluació del patronat

5. Relació amb la direcció executiva



### Bàsiques



### Avançades

- Avaluació periòdica del patronat
- Relació amb a direcció executiva
  1. Procediment per seleccionar la direcció
  2. Avaluació de la tasca de la direcció executiva
  3. Pla de successió de la direcció executiva
  4. Periodicitat i continguts bàsics de l'informe de la direcció executiva



# Recomanacions comunes:

## c. Control i supervisió financera

### Bàsiques

1. Registre econòmic i auditoria dels comptes
2. Destinació de les rendes
3. Operacions vinculades
4. Retribució als directius
5. Reemborsament de despeses als patrons

### Avançades

1. Dotació fundacional i política d'inversions

# Recomanacions particulars



- a. Per la naturalesa del fundador: **diversitat**
- b. Patrons designats en funció del càrrec: **idoneïtat**
- c. Que **capten fons** de donants particulars
  - 1. Transparència destinació dels fons recaptats
  - 2. Transparència desglossament despeses
  - 3. Respectar confidencialitat dels seus donants
  - 4. Certificat que acrediti la donació
  - 5. Demandes d'informació sol·licitades pels seus donants



## Bàsiques

- 1. Fundadors**
  - a. Nom
  - b. Drets
  - c. Dotació fundacional
- 2. Estructura del patronat**
  - a. Nombre màxim de patrons
  - b. Nom, càrrec, data, professió
  - c. Comissions (si/no)
- 3. Funcionament**
  - a. Límit màxim de mandats (si/no)
  - b. Límit d'edat (si/no)
  - c. Nombre i dates reunions
  - d. Sistema selecció de patrons (si /no)
  - e. Percentatge de dones al patronat
  - f. Obligació auditoria (si/no)

## Avançades

- 2. Estructura del patronat**
  - a. Breu perfil professional
  - b. Comissió i funcions
- 3. Funcionament**
  - a. Percentatge de patrons que han cessat últims quatre anys
  - b. Percentatge assistència presencial
  - c. Breu descripció assumptes tractats
  - d. Descripció sistema selecció de candidats
  - e. Formació prèvia
  - f. Pla anual formació
  - g. Avaluació anual
  - h. Resultats auditoria



## Bàsiques

### 4. Relacions amb la direcció executiva

- a. Indiqueu si el patronat ha nomenat un professional per les funcions de direcció i executiva i en cas negatiu, qui exerceix aquestes funcions (si/no)

## Avançades

### 4. Relacions amb la direcció executiva

- a. El patronat aprova periòdicament la remuneració de la direcció executiva (si/no)
- b. El patronat avalua anualment la direcció executiva (si/no)
- c. El patronat té aprovat un pla de successió de la direcció executiva (si/no)



## Bàsiques



## Avançades

### 5. Sistemes de gestió i control del risc

- a. Principals riscos
- b. Mesures i procediments previstos per gestionar els riscos

### 6. Conflicte d'interessos i auto contractació

- a. Operacions vinculades
- b. Aprovació pel patronat
- c. Política de gestió dels conflictes d'interès (si/no)
- d. Comunicació Protectorat (si/no)

# Obligacions legals



- ✓ Les fundacions que estan obligades per llei a subscriure un codi o informe han de:
  - Adoptar un acord de patronat en el que manifestin que subscriuen el codi de la CCF (o un altre similar)
  - Publicar i aprovar l'informe de govern corporatiu en el format que hagin escollit
  
- ✓ Amb caràcter voluntari seria convenient que el patronat dediqui una sessió a l'any per avaluar com compleix les recomanacions del codi i es fixi objectius de millora.



Coordinadora  
Catalana de Fundacions