



CODI DE BON GOVERN DEL PATRONAT

Codi	DO-CBG-ED	Versió	2.0
Data creació	2014-2015	Última revisió	23/09/2019
Elaborat per	R. Masó, Assessor Jurídic i DPD		
Revisat per	Equip Directiu X. Casas, Suport Direcció		
Aprovat per	Patronat		

A qui es fa entrega del document	Patronat Equip Directiu Assessor Jurídic i DPD Professionals de la Fundació
---	--

Última modificació		Data	
	- Creació del document.		2014-2015
	- Reavaluació del document. R. Masó - Revisió documental. X. Casas		23/09/2019
	- Revisió del document ED i Patronat. - Aprovació del document. Patronat		12/11/2019
	-		

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
2. EL PATRONAT DE LA FUNDACIÓ COM A ÒRGAN DE GOVERN.....	6
2.1 COMPOSICIÓ DE L'ÒRGAN DE GOVERN	6
2.1.1. Òrgan col·legiat	6
2.1.2 Requisits per ésser Patró: El comportament ètic	7
2.1.3 Exercici de les funcions de Govern: Diligència d'un Bon Administrador	7
2.1.4 Acceptació i Gratuïtat del càrrec	8
2.1.5 Delegació de Funcions	8
2.1.6 conflicte d'interessos	9
2.1.7 Declaracions responsables.....	10
2.1.8 Autoritzacions Prèvies del Protectorat	10
2.2 LA RESPONSABILITAT DELS PATRONS	11
2.2.1. L'acció de Responsabilitat	11
2.2.2 Causes d'exoneració de la Responsabilitat.....	11
2.2.3 Cessament en el càrrec	11
2.2.4 Assegurança.....	12
2.3 CÀRRECS DE LA FUNDACIÓ	12
2.3.1. El President	12
2.3.2 El Vicepresident.....	12
2.3.3 El Secretari.....	13
2.3.4 La Gerència	13
3. L'ADOPCIÓ D'ACORDS PEL PATRONAT-LA FORMACIÓ DE LA VOLUNTAT.	14
3.1 LES SESSIONS DE PATRONAT	14
3.2 L'ADOPCIÓ D'ACORDS - LA FORMACIÓ DE LA VOLUNTAT	14
3.3 EL LLIBRE D'ACTES	15
4. RENDICIÓ DE COMPTES.....	16
4.1 ELS LLIBRES COMPTABLES	16
4.2 ELS COMPTES ANUALS I L'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES.....	16
4.3 ELS RECURSOS ANUALS I APLICACIÓ OBLIGATÒRIA.....	17
4.4 LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DEL PATRONAT	17
5. CONTROL I SUPERVISIÓ FINANCERA	18
5.1 AUTONOMIA.....	18
5.2 OBTENCIÓ I OPTIMITZACIÓ DE RECURSOS	18
5.3 PLANIFICACIÓ I SEGUIMENT DE L'ACTIVITAT	18
6. LA TRANSPARÈNCIA DE LA INFORMACIÓ	19

6.1 PUBLICACIÓ DE LA INFORMACIÓ A LA PÀGINA WEB	19
6.2 EL BALANÇ SOCIAL.....	20
6.3 L'INFORME ANUAL DEL CODI DE CONDUCTA DE LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS	20
6.4 L'INFORME DE GOVERN CORPORATIU	20
7. ELS RECURSOS HUMANS DE LA FUNDACIÓ	21
7.1. SELECCIÓ DE PERSONAL I DEFINICIÓ DE FUNCIONS	21
7.2. DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL, IGUALTAT D'OPORTUNITATS I ACCESIBILITAT	21
7.3. AVALUACIÓ.....	21
7.4 CONFLICTE D'INTERESSOS	21
8. RELACIÓ DE LA FUNDACIÓ AMB ELS VOLUNTARIS	22
8.1 ELS VOLUNTARIS	22
8.2 EL PLA DE VOLUNTARIAT	22
9. RELACIÓ DE LA FUNDACIÓ AMB ELS DONANTS	23
9.1 RELACIÓ AMB ELS DONANTS.....	23
9.2 INFORMACIÓ	23
9.3 DRETS DELS DONANTS.....	23
10. VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DEL CODI DE BON GOVERN	24
10.1 SEGUIMENT I CONTROL DEL COMPLIMENT DEL CODI DE BON GOVERN	24

1. INTRODUCCIÓ

El present Codi de Bon Govern complementa els Estatuts de la Fundació, té un caràcter essencialment ètic, i ha d'ésser assumit voluntàriament per tots els Patrons. Vol ser una guia bàsica sobre les obligacions i responsabilitats dels patrons en l'exercici dels seus càrrecs.

La Fundació Privada Hospital d'Olot i Comarcal de la Garrotxa, tal com diuen els seus estatuts, és una entitat sense ànim de lucre que té com a finalitat el desplegament i la prestació d'atenció sanitària i sociosanitària en l'àmbit de la comarca de la Garrotxa, així com la gestió i administració d'equipaments i serveis afectes a les referides activitats i, en general, a qualsevol tipus de serveis relacionats amb aquests.

El Patronat posarà èmfasi en la supervisió, el control i la transparència de les activitats de la Fundació.

La Fundació es regeix per les disposicions contingudes en la Llei 4/2008 de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques, per les disposicions establertes en els seus estatuts i pels acords que adopti el Patronat en l'exercici de les seves funcions.

2. EL PATRONAT DE LA FUNDACIÓ COM A ÒRGAN DE GOVERN

2.1 COMPOSICIÓ DE L'ÒRGAN DE GOVERN

2.1.1. Òrgan col·legiat

El Patronat és un òrgan col·legiat, estarà compost per nou Patrons, entre els quals hi haurà un President o Presidenta i un Vicepresident o Vicepresidenta que substituirà al President o Presidenta en cas d'absència, malaltia, impediment o delegació. Són Patrons de la Fundació:

- L'alcalde d'Olot, que serà patró nat, per raó del seu càrrec.
- Un patró designat per l'Ajuntament d'Olot, prioritàriament el portaveu del grup majoritari de l'oposició.
- El Consell Comarcal de la Garrotxa, que serà representat per la persona que designi.
- Quatre Patrons en representació del teixit econòmic i social de la Garrotxa dels quals com a mínim dos hauran d'estar vinculats a entitats socials de la Garrotxa, les renovacions posteriors d'aquests Patrons s'efectuaran a proposta del CONSELL SOCIAL DE LA FUNDACIÓ.
- Un Patró a proposta de la Junta Clínica de l'Hospital, que és un òrgan col·legiat de suport a la direcció del centre en temes assistencials.
- Un Patró designat pel Secretari General de les comarques gironines, dels dos sindicats majoritaris de la Comarca de la Garrotxa.

Són òrgans consultius de seguiment, assessorament i suport al Patronat, els següents:

- EL CONSELL SOCIAL, integrat per entitats representatives del teixit social i econòmic de la Comarca de la Garrotxa.
- EL CONSELL DEL TERRITORI, integrat per un representant designat per l'Ajuntament de cada un dels Municipis de la Comarca de la Garrotxa i un representant de cada grup municipal en representació de l'Ajuntament d'Olot.

2.1.2 Requisits per ésser Patró: El comportament ètic

Els Patrons persones físiques hauran de complir els requisits següents:

- Tenir capacitat plena d'obrar.
- No trobar-se inhabilitats o incapacitats per exercir funcions o càrrecs públics o per administrar béns.
- No haver estat condemnats per delictes contra el patrimoni o l'ordre socioeconòmic o per delictes de falsedat.

2.1.3 Exercici de les funcions de Govern: Diligència d'un Bon Administrador

Els membres del Patronat de la Fundació han d'exercir llurs funcions amb la diligència d'un bon administrador, d'acord amb la Llei i els estatuts.

Segons allò disposat en l'article 332-8 del Codi Civil de Catalunya, els trets bàsics que configuren l'exercici del càrrec per part dels membres dels òrgans de govern són els següents:

- Exercir llurs funcions amb la diligència d'un bon administrador.
- Exercir llurs funcions d'acord amb la llei i els estatuts.
- Servir el càrrec amb lleialtat a la Fundació, actuant sempre en interès d'aquesta.
- Fer que es compleixin les finalitats fundacionals.
- Conservar els béns de la Fundació.
- Mantenir la productivitat de la Fundació, seguint criteris financers de prudència adequat a les circumstàncies econòmiques i a les activitats que dugui a terme la Fundació.

Particularment, els Patrons tenen els següents deures i drets:

- D'assistir a les reunions.
- D'informar-se sobre la marxa de la Fundació.
- De participar en les deliberacions.
- De participar en l'adopció d'acords.
- De complir els deures comptables de la Fundació.
- De custodiar els llibres i tenir-los actualitzats.
- De guardar secret de les informacions confidencials relatives a la Fundació. Mantenir la confidencialitat és el primer deure del patró i una exigència d'actuació de lleialtat a la Fundació. Aquest deure de confidencialitat es manté inclús després que el Patró hagi cessat en el càrrec.
- D'actuar sempre en benefici de la Fundació.

2.1.4 Acceptació i Gratuïtat del càrrec

Els membres del Patronat entren en Funcions després d'haver acceptat expressament el càrrec mitjançant alguna de les formes establertes en la legislació aplicable.

La duració del càrrec de Patró electe serà de 4 anys reelegibles, a excepció de l'alcalde d'Olot que per la seva condició de Patró nat cessarà en el càrrec quan cessi en tal condició.

Els Patrons exerceixen el càrrec gratuïtament, sens perjudici del dret a ser reemborsats de les despeses degudament justificades i a ser indemnitzats pels danys que els ocasioni el desenvolupament de les funcions pròpies del càrrec.

2.1.5 Delegació de Funcions

Correspon al Patronat totes les facultats que té estatutàriament atribuïdes i, en general, les que requereixi per a la consecució dels fins fundacionals, sense més excepcions que les establertes en la legislació aplicable.

El Patronat pot delegar les seves funcions de conformitat amb els seus estatuts i la legislació aplicable. En tot cas, són indelegables i corresponen al Patronat amb caràcter exclusiu les facultats recollides en l'article 332-1 del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya:

- La modificació del estatuts.
- La fusió, l'escissió o la dissolució de la Fundació.
- L'elaboració i l'aprovació del pressupost i dels documents que integren els Comptes Anuals.
- Els actes de disposició sobre béns que, en conjunt o individualment, tinguin un valor superior a una vintena part de l'actiu de la Fundació, llevat que es tracti de la venda de títols valor amb cotització oficial per un preu que sigui almenys el de cotització. Tanmateix, es poden fer apoderaments per a l'atorgament de l'acte corresponent a les condicions aprovades pel Patronat.
- La constitució o la dotació d'una altra persona jurídica.
- La fusió, l'escissió i la cessió de tots o d'una part dels actius i els passius.
- La dissolució de societats o d'altres persones jurídiques.
- Els que requereixin l'autorització o l'aprovació del Protectorat.

2.1.6 conflicte d'interessos

Per garantir la transparència i evitar situacions de conflicte entre els interessos de la Fundació i l'interès personal del Patronat i de la resta de persones que indica l'article 312.9.3 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, s'estableixen com a garanties addicionals les següents normes de bon govern:

- Els Patrons i les persones indicades en l'article 312.9.3 han d'abstenir-se de participar en tot tipus de negocis i activitats financeres que puguin comprometre l'objectivitat en la gestió de la Fundació.
- Els Patrons no poden intervenir en la presa de decisions o adopció d'acords en els assumptes en què tinguin un conflicte d'interessos amb la Fundació. Els Patrons han de comunicar al Patronat qualsevol situació de conflicte, directa o indirecte, que tingui amb la Fundació, aportant la informació rellevant que origina el conflicte i s'han d'abstenir d'intervenir en la deliberació i la votació en la que tenen el conflicte.
- Els Patrons han d'exercir el càrrec en interès exclusiu de la Fundació, atorgant prioritat absoluta al respecte i compliment de les seves finalitats i objectius.
- Els Patrons no podran fer ús de la seva condició de membre del Patronat ni de la informació obtinguda per motiu del càrrec, per finalitats privades i/o per aconseguir un benefici econòmic.
- Els Patrons ni les persones indicades en l'article 312.9.3, no poden aprofitar les oportunitats de negoci que es presentin o n'hagi tingut coneixement per la seva condició de Patró.
- Els Patrons i les persones indicades en l'article 312.9.3, no poden realitzar activitats professionals, mercantils o industrials que puguin estar directament relacionades amb les activitats de la Fundació.
- Els Patrons i les persones indicades en l'article 312.9.3, no poden adquirir participacions en societats que realitzin una activitat relacionada amb les de la Fundació.
- Els Patrons i les persones indicades en l'article 312.9.3, no poden participar ni desenvolupar serveis en empreses o societats participades per la Fundació.
- Els Patrons i les persones indicades en l'article 312.9.3, no establiran relacions laborals o professionals retribuïdes amb la Fundació.
- Durant els dos anys següents al cessament com a patró no es poden desenvolupar serveis a empreses o societats privades participades per la Fundació.

- Sens perjudici dels procediments d'autorització i comunicació que legalment procedeixin, el Patronat haurà d'aprovar les situacions de conflicte d'interessos que poguessin plantejar-se entre la Fundació els membres del Patronat i les persones indicades en l'article 312.9.3 i les entitats que representen.
- Els patrons hauran de comunicar al Patronat la seva participació, encara que sigui de forma gratuïta, en organitzacions que tinguin les mateixes finalitats que la Fundació.

2.1.7 Declaracions responsables

En virtut d'allò disposat en l'article 333.1.3 del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, la Fundació comunicarà al protectorat abans de la seva execució:

- Tots aquells acords que s'adoptin o aquells actes que s'executin havent-hi una situació de conflicte d'interessos.
- En els actes d'alineació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns mobles, si el valor de mercat supera els 15.000,00 euros.
- En els actes d'alineació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns mobles, si el valor de mercat supera els 100.000,00 euros, haurà de portar un informe al protectorat subscrit per tècnics independents que acrediti que l'operació respon a criteris economicofinancers i de mercat.

2.1.8 Autoritzacions Prèvies del Protectorat

En virtut d'allò disposat en l'article 333.1.6 del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, la Fundació demanarà autorització prèvia al protectorat per fer actes de disposició gravamen o autorització en els casos següents:

- Si els béns o drets objecte de disposició s'han rebut d'institucions públiques o s'ha adquirit en fons públics.
- Si el donant ho ha exigint expressament.
- Si ho estableix una disposició estatutària.

2.2 LA RESPONSABILITAT DELS PATRONS

Els Patrons responen dels danys que poguessin causar a la Fundació per incompliment de la Llei o dels estatuts o per actes o omissions negligents en l'exercici de les seves funcions, de conformitat amb allò que disposa l'article 332.11.1 del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, la responsabilitat, si és imputable a diverses persones, té caràcter solidari.

2.2.1. L'acció de Responsabilitat

L'exercici de l'acció de responsabilitat per danys a la Fundació contra els Patrons pot ser exercida per:

- La Fundació per mitjà d'un acord del Patronat en l'adopció del qual no ha de participar la persona afectada.
- El Protectorat de Fundacions.
- Qualsevol dels Patrons dissidents o que no han intervingut en l'adopció o l'execució de l'acord o l'acte determinant de responsabilitat.
- Els fundadors.
- Els administradors concursals, d'acord amb la Llei.

L'acció de responsabilitat en interès de la Fundació prescriu el cap de tres anys de la data en què els responsables cessen en el càrrec.

2.2.2 Causes d'exoneració de la Responsabilitat

Si la responsabilitat d'un dany no es pot imputar a una o més persones determinades, responen tots els membres de l'òrgan, excepte els següents:

- Els que s'han oposat a l'acord i no han intervingut en la seva execució.
- Els que no han intervingut en l'adopció ni en l'execució de l'acord, sempre que hagin fet tot el que era possible per evitar el dany o almenys s'hi hagin oposat formalment en saber-ho.

2.2.3 Cessament en el càrrec

L'estimació de l'acció de responsabilitat contra un membre del Patronat suposa el seu cessament, en cas que sigui un Patró designat per raó del seu càrrec no impedirà la designació de les persones que l'ocupin posteriorment.

2.2.4 Assegurança

Per pal·liar els riscos que assumeixen els Patrons, la Fundació té contractada una assegurança d'administradors i directius, perquè cobreixi una part important de la seva responsabilitat. Aquesta assegurança té com a finalitat protegir la reputació professional i personal del patrons, així com el seu patrimoni. Cal esmentar que la responsabilitat penal dels Patrons no queda coberta.

2.3 CÀRRECS DE LA FUNDACIÓ

El Patronat designarà un President, un Vicepresident i un Secretari entre els seus membres.

2.3.1. El President

El President té les facultats següents:

- Representar institucionalment a la Fundació.
- Formar l'ordre del dia de les sessions del Patronat.
- Convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions, dirigir les deliberacions i decidir els empats amb el seu vot de qualitat.
- Supervisar les activitats de la Fundació, elevar al Patronat la documentació i els informes que cregui oportuns.
- Dictar les disposicions particulars que siguin necessàries per al desplegament dels acords del Patronat.
- Exercir en cas d'urgència, i donar-ne compte al Patronat en la primera reunió que tingui lloc, les facultats de realitzar tota mena d'accions en defensa dels drets i interessos de la Fundació.
- Aquelles altres que li siguin expressament encomanades o li delegui el Patronat d'entre les de naturalesa delegable.

2.3.2 El Vicepresident

El Vicepresident substituirà al President en cas d'absència o malaltia. El càrrec de Vicepresident tindrà una durada de 4 anys sense perjudici de la possibilitat de reelecció, sense limitació de mandats.

2.3.3 El Secretari

El secretari o Secretària li correspon portar el llibre d'actes de la Fundació, redactar les actes de les reunions del Patronat, estendre certificats d'aquestes i dels acords que s'adoptin amb el vist i plau del President, i de qualsevol dels llibres, documents o antecedents de la Fundació. El càrrec de Secretari tindrà una durada de 4 anys sense perjudici de la possibilitat de reelecció, sense limitació de mandats. El Secretari o Secretària pot tenir o no la condició de Patró.

2.3.4 La Gerència

El Director Gerent serà designat pel Patronat, entre persones en capacitat, preparació tècnica i experiència suficient per exercir les funcions pròpies del càrrec. El Director Gerent assistirà a les reunions del Patronat amb veu i sense vot. Són funcions de Director Gerent per delegació del Patronat les següents:

- Executar els acords i disposicions del Patronat.
- Decidir sobre l'estructura administrativa i operativa de la Fundació, així com el personal necessari per al seu funcionament.
- Sotmetre al coneixement i aprovació del Patronat, pressupostos, plans, programes de treball, inversions i finançaments i informes d'activitat.
- Representar, si escau, a la Fundació davant les dependències i entitats públiques i les persones físiques i privades amb els poders que li atorgui el Patronat.
- Celebrar convenis, contractes i altres actes jurídics que siguin necessaris per a la realització de l'objecte de la Fundació.
- Vetllar per la bona marxa de la Fundació i prendre les mesures administratives, comptables, organitzatives, financeres i altres que corresponguin amb subjecció a les normes aplicables.
- Escollir l'equip directiu de la Fundació.
- La resta de facultats i funcions pròpies del càrrec no enumerades expressament o que hagin estat objecte de delegació amb les limitacions establertes a l'article 332-.1.3 del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

3. L'ADOPCIÓ D'ACORDS PEL PATRONAT-LA FORMACIÓ DE LA VOLUNTAT.

3.1 LES SESSIONS DE PATRONAT

El Patronat es reunirà com a mínim, sis vegades a l'any en sessió ordinària amb una cadència d'una reunió cada dos mesos. Una es farà dins dels sis mesos següents al tancament de l'exercici a fi d'aprovar els comptes anuals de l'exercici anterior i els pressupostos ordinaris d'inversions de l'any en curs. La resta quan es cregui convenient a fi de tractar la marxa de la Fundació.

El Patronat es reunirà en caràcter extraordinari, tants cops com cregui necessari el President, o bé quan ho sol·liciti una quarta part dels seus membres.

El President haurà de convocar les sessions del Patronat per escrit -on constarà l'ordre del dia de la reunió- amb un mínim de 48 hores d'antelació, en cas que la reunió fos convocada per una quarta part dels seus membres, haurà de convocar-se i tenir lloc dins els quinze dies següents a la recepció de la sol·licitud per part del president i caldrà incloure en l'ordre del dia el punt que hagi motivat la convocatòria.

El Patronat es pot reunir excepcionalment mitjançant videoconferència, multiconferència o qualsevol altra sistema que no impliqui la presència física dels patrons.

3.2 L'ADOPCIÓ D'ACORDS - LA FORMACIÓ DE LA VOLUNTAT

El Patronat per a constituir-se vàlidament constituït en primera convocatòria hi hauran de ser presents la meitat més un dels seus membres (meitat per excés en cas que el total sigui imparell). Si no s'arriba a aquest nombre es reunirà mitja hora més tard, i els seus acords seran vàlids sempre que hi assisteixin el President o el Vicepresident (per delegació de l'anterior) i, com a mínim, dos vocals més. El Patronat es considerarà convocat i vàlidament constituït amb caràcter universal, per tractar qualsevol assumpte de la seva competència, sempre que siguin presents tots els seus membres i els assistents acceptin per unanimitat que es tira endavant la reunió.

Els acords es prendran per majoria relativa de vots, a raó d'un vot per a cada membre del Patronat present físicament en la reunió. En cas d'empat, el vot del President serà diriment.

El procediment de presa d'acords rellevants contemplarà l'estudi de la viabilitat i riscos des de diferents perspectives i seguirà els següents passos:

- Proposta, que inclourà una descripció detallada de la decisió a prendre.
- La proposta anirà acompanyada d'una relació de les raons que justifiquen l'adopció de la decisió.
- També s'acompanyarà un informe tècnic de les diferents opcions a valorar.
- Un informe jurídic que analitzarà els riscos legals de les diferents opcions a valorar.
- Un anàlisi dels riscos penals de l'acord a adoptar.
- La recomanació favorable o desfavorable del Secretari del Patronat en relació al risc analitzat.
- Advertència dels possibles riscos legals en l'acte de la sessió.

3.3 EL LLIBRE D'ACTES

La Fundació ha de portar un llibre d'actes en el qual constin totes les que hagin estat aprovades pel Patronat. De cada reunió el Secretari ha d'aixecar l'acta corresponent, que ha d'incloure la data, lloc, ordre del dia, les persones assistents, un resum dels assumptes tractats, les intervencions que s'hagi sol·licitat que quedi constància i els acords adoptats, amb identificació del resultat de les votacions i les majories.

Els actes han de ser redactats i signats pel Secretari del Patronat amb el vistiplau de qui hagi ocupat la Presidència i s'aprovarà en la reunió següent per majoria simple. No obstant això els acords tenen força executiva des de la seva adopció, excepte que s'acordi que no siguin executius fins a l'aprovació de l'acta. Si els acords són d'inscripció obligatòria, tenen força executiva des del moment de la seva inscripció.

El llibre d'actes esdevindrà element de prova fonamental i serà peça clau a l'hora de poder alliberar un membre del Patronat de la seva responsabilitat sobre l'adopció d'un acord. És molt important, per tant, que els Patrons que s'hagin oposat a l'adopció d'un determinat acord, demanin al Secretari que es deixi constància de la seva intervenció i de la seva oposició expressa a l'acord adoptat.

4. RENDICIÓ DE COMPTES

4.1 ELS LLIBRES COMPTABLES

En virtut d'allò que disposen els articles 313-1 i 313-2 del llibre III del Codi Civil de Catalunya, les persones jurídiques han de portar una comptabilitat ordenada, diligent, que s'adeqüi a llur activitat, que la reflecteixi fidelment i que els permeti fer el seguiment cronològic de les operacions i elaborar els comptes anuals.

Les persones jurídiques han de portar un llibre diari i un llibre d'inventaris i comptes anuals. En el llibre diari han de consignar el dia a dia les operacions relatives a l'activitat de l'entitat. El llibre d'inventaris i comptes anuals s'ha d'obrir amb l'inventari inicial i s'hi ha de transcriure anualment l'inventari de tancament de l'exercici i els comptes anuals.

4.2 ELS COMPTES ANUALS I L'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES

Determinen els articles 333.7 i 333.8, que el Patronat ha de fer inventari i ha de formular els comptes anuals de manera simultània i amb data del dia de tancament de l'exercici econòmic d'acord amb els principis de comptabilitat generalment admesos i amb les disposicions que en cada cas siguin aplicables. L'exercici econòmic s'ha de tancar en data 31 de desembre de cada any.

Els comptes anuals formen una unitat i estan integrats per:

- El Balanç de situació.
- El compte de resultats.
- L'estat de canvis del patrimoni net.
- L'estat de fluxos d'efectiu.
- La memòria, en la que s'haurà de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç i en el compte de resultats i s'han de detallar les actuacions realitzades en el compliment de les finalitats fundacionals i concretar el nombre de beneficiaris i els serveis que aquests han rebut, com també els recursos procedents d'altres exercicis pendents de destinar, si n'hi ha, i les societats participades majoritàriament, amb la indicació del percentatge de participació.

Els comptes anuals s'han de sotmetre a auditoria externa.

El Patronat ha d'aprovar dins dels sis mesos següents a la data del tancament de l'exercici els Comptes Anuals, els quals ha de presentar en la forma prevista legalment al Protectorat de la Generalitat de Catalunya per al seu dipòsit en el termini de 30 dies a comptar de la seva aprovació.

4.3 ELS RECURSOS ANUALS I APLICACIÓ OBLIGATÒRIA

Les fundacions han d'aplicar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals. La resta s'ha d'aplicar al compliment diferit d'aquestes finalitats o a l'increment dels fons propis de la Fundació.

4.4 LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DEL PATRONAT

Les despeses derivades del funcionament del Patronat i dels seus òrgans delegats sense comptar a aquest efecte el cost de les funcions de la Gerència no poden ésser superiors al cinc per cent dels ingressos nets obtinguts durant l'exercici.

5. CONTROL I SUPERVISIÓ FINANCERA

5.1 AUTONOMIA

La Fundació comptarà amb fons de finançament que afavoreixin la continuïtat de la seva activitat i assegurin la seva autonomia financera.

La Fundació no acceptarà aportacions econòmiques que condicionin el compliment dels seus objectius, valors o principis, que posin en perill el compliment dels seus fins o que el seu origen sigui il·lícit o no sigui transparent.

5.2 OBTENCIÓ I OPTIMITZACIÓ DE RECURSOS

La Fundació tindrà una política d'aprovació de despeses presidida per l'austeritat i establirà uns criteris de selecció de proveïdors, en la qual la seva contractació es basarà, sempre que sigui possible, en el principi de concurrència, incorporant criteris socials.

La Fundació també aplicarà les disposicions que conté la llei de contractes del sector públic (Llei 9/2017 de 8 de novembre) per aquelles adquisicions que el Patronat cregui convenient, o bé quan la Fundació hi estigui obligada per les clàusules dels contractes i convenis signats amb les administracions.

La Fundació comptarà amb uns procediments de control intern dels seus ingressos i despeses, vetllarà perquè el seu patrimoni no perdi valor, establint unes normes d'inversió (aprovades pel Patronat) basades en criteris de seguretat, líquides, rendibilitat i transparència.

5.3 PLANIFICACIÓ I SEGUIMENT DE L'ACTIVITAT

La Fundació planificarà la seva activitat, establirà sistemes de control i seguiment intern de la seva activitat, establint un sistema d'indicadors aprovats pel Patronat, que permetin l'avaluació de la seva activitat, impacte social i resultats efectius.

6. LA TRANSPARÈNCIA DE LA INFORMACIÓ

6.1 PUBLICACIÓ DE LA INFORMACIÓ A LA PÀGINA WEB

Segons allò establert en l'ordre JUS/152/2018 pel qual s'estableix el nivell de subjecció de les Fundacions als instruments de transparència establerts per la Llei 21/2014 del protectorat de Fundacions.

La Fundació com que és considerada de dimensió gran, ha de fer publicar la següent informació:

- Activitats.
- Adreça de correu postal i electrònic.
- Composició de l'òrgan de govern i de l'equip directiu.
- Estats financers i memòria econòmica.
- Estatuts.
- Estructura Directiva i de govern.
- Estructura organitzativa.
- Fins o finalitats.
- Missió de l'entitat.
- Resultat de les activitats acomplertes.
- Web.
- El Codi de bon Govern i bones pràctiques de gestió.
- El col·lectiu de persones beneficiàries ateses.
- El programa i memòria anual d'activitats.
- Principals línies estratègiques d'actuació.
- El Balanç social (veure 6.2).
- Els concursos, els contractes i les licitacions.
- L'informe anual del codi de conducta de les inversions financeres temporals (veure 6.3).
- L'informe de govern corporatiu (veure 6.4).
- L'informe d'auditoria junt amb els estats financers i la memòria econòmica.

6.2 EL BALANÇ SOCIAL

Anualment la Fundació elaborarà un balanç social de les activitats dutes a terme durant l'exercici, elaborant de tal forma que permeti conèixer i avaluar l'adequació dels resultats assolits a les finalitats fundacionals.

El Patronat aprovarà el Balanç social i acordarà els mecanismes per fer-lo públic. En tot cas, se'n farà difusió a través de la pàgina web de l'entitat i es trametrà al protectorat de la Generalitat.

6.3 L'INFORME ANUAL DEL CODI DE CONDUCTA DE LES INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS

En compliment de l'acord de 20 de novembre de 2003, del Consell de la Comissió del mercat de valors, el Patronat si s'escau aprovarà i presentarà un informe anual sobre el grau de compliment del codi de conducta que han de seguir les entitats sense ànim de lucre.

6.4 L'INFORME DE GOVERN CORPORATIU

El Patronat emetrà un informe de govern en el qual examina els següents aspectes:

- Nivell d'assistència de les reunions de Patronat.
- Informarà de la política de renovació dels seus membres.
- Informarà de les operacions vinculades i de com ha gestionat els conflictes d'interès.
- Informar de quina és l'estructura del Patronat i de com estan funcionant les diferents comissions delegades en cas que hagin estat creades.
- Informar de les qüestions principals que s'han tractat a les reunions.

7. ELS RECURSOS HUMANS DE LA FUNDACIÓ

7.1. SELECCIÓ DE PERSONAL I DEFINICIÓ DE FUNCIONS

- La selecció de personal es farà d'acord amb els principis de mèrit, capacitat i igualtat.
- La Gerència definirà els perfils de les persones que, tenint en compte les necessitats de l'organització, la complementarietat dels seus integrants, formació, motivació, diversitat, i la seva identificació amb els objectius de la Fundació.
- El personal de La Fundació haurà de complir amb la política de confidencialitat i de Protecció de dades de caràcter personal.

7.2. DESENVOLUPAMENT PROFESSIONAL, IGUALTAT D'OPORTUNITATS I ACCESIBILITAT

- La Fundació promourà el desenvolupament professional i personal dels seus empleats, assegurant la no discriminació i la igualtat d'oportunitats, així com el desenvolupament de plans i accions formatives a fi d'assolir una alta qualificació tècnica.
- Garantirà als seus empleats un entorn lliure de riscos per a la salut en totes les seves instal·lacions.
- Fomentarà mesures orientades a la conciliació entre les obligacions professionals dels empleats i les responsabilitats personals i familiars d'aquests.
- Promourà l'accessibilitat i la supressió de barreres i l'adaptació d'equips a les necessitats dels empleats.
- Facilitarà als empleats els mitjans per al desenvolupament de les seves funcions, havent els empleats fer un bon ús del mateixos.

7.3. AVALUACIÓ

- Cada any, la Gerència avaluarà la gestió dels empleats d'acord amb un sistema d'indicadors que permet valorar el compliment de les seves funcions, resultats obtinguts i responsabilitats, donant a conèixer els resultats al Patronat. Cada empleat participarà en la seva avaluació, essent informat del resultat de la mateixa.

7.4 CONFLICTE D'INTERESSOS

- Els empleats anteposaran els objectius de la Fundació als particulars, de forma que no es creïn conflictes entre els interessos personals i laborals.

8. RELACIÓ DE LA FUNDACIÓ AMB ELS VOLUNTARIS

8.1 ELS VOLUNTARIS

- La incorporació de voluntaris tindrà una finalitat altruista.
- La Fundació elaborarà i farà públiques les normes, que estableixin la forma de selecció i les activitats dels voluntaris.
- La Fundació definirà prèviament les funcions dels voluntaris i l'àmbit en el que han d'actuar, no podent encomana'ls-hi tasques pròpies dels professionals de la Fundació, coordinant la col·laboració entre voluntaris i empleats.
- Els drets i obligacions dels voluntaris es reflectiran en el full de compromís.
- Per al compliment de les seves funcions, la Fundació proporcionarà als voluntaris la formació adequada.
- La Fundació subscriurà una pòlissa d'assegurances, adequada a les característiques i circumstàncies de l'activitat desenvolupada pels voluntaris, que cobreixi els riscos d'accident i malaltia derivats de l'exercici de l'activitat voluntària, així com per la responsabilitat civil per danys causats a tercers que pugués ser exigida als voluntaris o a la Fundació.
- Els voluntaris estan obligats a complir els compromisos adquirits amb la Fundació. Hauran de guardar, quan procedeixi, confidencialitat de la informació rebuda i coneguda en el desenvolupament de la seva activitat.

8.2 EL PLA DE VOLUNTARIAT

D'acord amb allò disposat en l'article 11.a) de la Llei 30 de Juliol de voluntariat i de foment de l'associacionisme, la Fundació disposarà d'un pla de voluntariat o de participació que reculli els aspectes relatius a la gestió dels voluntaris de l'entitat, que recollirà i ampliarà els punts esmentats en el punt anterior.

9. RELACIÓ DE LA FUNDACIÓ AMB ELS DONANTS

9.1 RELACIÓ AMB ELS DONANTS

Sense perjudici de les obligacions previstes amb caràcter general amb aquestes normes, la Fundació potenciarà la transparència en relació amb els seus donants, facilitant-los-hi la informació que es recull amb els apartats següents:

9.2 INFORMACIÓ

Si els donants ho requereixen, la Fundació els proporcionarà:

- Informació precisa i verídica sobre el destí de la donació.
- Informació sobre el compliment de les obligacions tributàries de la Fundació, així com altres requisits exigits per la llei del Mecenatge.

9.3 DRETS DELS DONANTS

- La Fundació respectarà la voluntat dels seus donants sense modificar o aplicar les seves aportacions a un destí diferent al manifestat per aquells, sense comptar amb la seva autorització expressa.
- La Fundació respectarà el dret de confidencialitat dels seus donants sense revelar informació sobre els mateixos a menys que compti amb la seva autorització, excepte en el cas que vingui imposat per una obligació legal, en particular a les referides a la prevenció del blanqueig de capital.
- La Fundació donarà en un termini de 10 dies, resposta a les demandes d'informació dels seus donants. El Patronat haurà de conèixer qualsevol reclamació o queixa procedent de qualsevol donant.

10. VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DEL CODI DE BON GOVERN

10.1 SEGUIMENT I CONTROL DEL COMPLIMENT DEL CODI DE BON GOVERN

El compliment i control de l'aplicació d'aquestes normes serà competència del Patronat de la Fundació, que vetllarà pel seu coneixement i compliment, així com de la seva actualització, prenent en cas de incompliment, les mesures correctores procedents.