

ÍNDEX

| | |
|--|----------------|
| EL PERQUÈ D'AQUESTA GUIA | PÀG. 3 |
| REQUERIMENTS VINCULATS AMB LES OBLIGACIONS DE TRANSPÀRENCIA | PÀG. 4 |
| 1) Consideracions generals: <ul style="list-style-type: none">1.1) Aplicables a les ENL d'àmbit català1.2) Aplicables a les ENL d'àmbit estatal | |
| 2) Balanç social | |
| 3) Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió | |
| 4) Codi de conducta relatiu a les inversions | |
| 5) Informe anual sobre el compliment del codi de conducta | |
| 6) Memòria econòmica | |
| REQUERIMENTS SOBRE LES DECLARACIONS RESPONSABLES I ELS INFORMES TÈCNICS EN L'ÀMBIT CATALÀ | PÀG. 32 |
| 7) Declaració responsable <ul style="list-style-type: none">7.1) Per actes de disposició7.2) Per contractació laboral de patró7.3) Per operacions amb patrons i persones vinculades | |
| 8) Informes de tècnic independent a adjuntar a la declaració responsable en actes d'alienació o gravamen <ul style="list-style-type: none">8.1) Per justificar la destinació del producte que no es reinverteix8.2) Quan el valor de mercat superior als 100.000 euros o al 20 % de l'actiu | |
| REQUERIMENTS REFERITS A LES SUBVENCIONS REBUDES | PÀG. 43 |
| 9) Justificació de subvencions atorgades per la generalitat de Catalunya <ul style="list-style-type: none">9.1) Mitjançant compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor (ROAC)9.2) Mitjançant els estats comptables | |
| 10) Justificació d'altres subvencions/ convenis amb el sector públic mitjançant la revisió de la memòria econòmica de l'activitat | |

EL PERQUÈ D'AQUESTA GUIA

El concepte “entitats no lucratives” recull un conjunt d'entitats amb objectius, estructures i realitats molt diverses subjectes a normatives i obligacions diferenciades segons quina sigui la seva tipologia o la seva localització geogràfica. Aquesta dispersió fa que no sempre sigui senzill conèixer els requeriments que afecten a les diferents entitats.

Coneixedors d'aquesta realitat, la Comissió d'Entitats no Lucratives del Col·legi, integrada per auditors que desenvolupen bona part de la seva activitat professional en el tercer sector, treballa per impulsar iniciatives i donar eines que facilitin el compliment normatiu i permetin avançar en la pràctica de la transparència. Els treballs i conclusions d'aquesta Comissió excedeixen, tot sovint, l'àmbit de l'auditoria de comptes i són d'utilitat per a un públic molt més ampli i que inclou a les pròpies entitats.

El document *Guies i models dels requeriments més habituals de les entitats no lucratives* que ara esteu consultant cal entendre'l en aquest marc de treballar per afavorir una interpretació coherent i homogènia de les obligacions a les quals estan sotmeses les entitats no lucratives, definir què cal considerar en cadascun, com donar-hi resposta i presentar-ho d'una manera sistematitzada.

El document s'ha preparat seguint un esquema amb els mateixos apartats per a cada un dels requeriments que es descriuen i incorporant, sempre que s'ha considerat oportú, les consideracions particulars dels autors. Així en aquells aspectes que la normativa no regula de forma expressa s'ha inclòs la interpretació dels membres de la Comissió i, per tant, altres autors ho podrien plantejar de manera diferent. A més a més, com que la Guia neix en un moment concret i la legislació està en constant evolució, caldrà considerar les modificacions normatives que es vagin produint amb posterioritat a la seva emissió.

Finalment, volem aprofitar per recordar-vos que al novembre de 2019 la Comissió va presentar la [Guia d'Entitats Socials: Normativa i consideracions sobre les obligacions comptables i el rendiment de comptes](#) en la qual trobareu pautes per definir el marc normatiu, les obligacions de portar comptabilitat, el marc normatiu d'informació financera de referència i les obligacions o no, de formular comptes anuals o estats financers per a les principals tipologies d'entitats no lucratives. Aquesta Guia, malgrat tenir ja uns anys i que, per tant, caldrà considerar les disposicions normatives que s'hagin publicat des d'aleshores, continua resultant d'interès i complementa a l'actual.

I no ens queda res més que donar les gràcies de forma individualitzada als membres de la Comissió per haver fet possible aquesta Guia:

- Joan Anton Abad (Auditing, SL)
- Maria Eugènia Bailach (Auren Auditores SP, SLP)
- Ferran Busquet (Busquet Estudi Jurídic, SL)
- Montse Enrique (Grup Integral d'Auditors, SLP)
- Joan Josep González-Simó del Río (González & Cia. Auditors, SL)
- Josep Manel Morera (Audiaxis Auditores, SLP)
- Teresa Salas (Activa Auditoria i Consultoria, SLP)
- David Sallán (GM Auditors, SL)
- Lluís Vidiella (Vidiella&Rosa Auditores)

REQUERIMENTS VINCULATS AMB LES OBLIGACIONES DE TRANSPARÈNCIA

1) CONSIDERACIONS GENERALS

1.1) APLICABLES A LES ENL D'ÀMBIT CATALÀ

| | |
|---------------------------|---|
| <p>Requeriment</p> | <p>La regulació de conceptes com transparència, accés a la informació i bon govern, neix de la necessitat de donar eines als ciutadans destinataris finals dels serveis públics d'interès general, per tal de conèixer quines són les funcions de les administracions, com les duen a terme, amb quins recursos i quins controls s'apliquen sobre aquests recursos públics, el que es coneix com a control pressupostari.</p> <p>En l'àmbit de les entitats sense ànim de lucre és important garantir la transparència perquè:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Genera confiança, interna i externa. - Dona legitimitat. - Ajuda a complir amb la missió de l'entitat. - Dona coherència com a organització. <p>El nivell de subjecció de les fundacions i les associacions d'utilitat pública catalanes als requeriments de transparència es fixen en funció de la dimensió de les entitats i de l'origen de les fonts de finançament, Correspon a les pròpies entitats fer efectiva la transparència de llurs organitzacions.</p> |
| <p>Marc de referència</p> | <p>La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya preveu la regulació de l'actuació de les entitats sense ànim de lucre catalanes, exigint un funcionament intern que segueixi els principis de bona gestió i transparència. La Llei parla del deure de donar transparència als comptes anuals que s'imposa a les associacions d'utilitat pública, a les que reben periòdicament ajuts econòmics de les administracions i a les que recorren a la captació pública de fons per a finançar-se.</p> <p>La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, tot i estar pensada i redactada per a l'administració, dels seus preceptes també es deriven obligacions aplicables a totes aquelles entitats vinculades i a les persones físiques i jurídiques que tenen relacions de manera directa amb l'Administració pública. Així, les entitats sense ànim de lucre obligades per aquesta llei són les següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fundacions del sector públic. - Persones jurídiques que perceben fons públics per a funcionar o per dur a terme llurs activitats. - Entitats privades que rebin ajuts o subvencions per més de 100.000 euros anuals. - Entitats privades que rebin ajuts o subvencions per més de 5.000 euros anuals i que almenys el 40% del seus ingressos procedeixen de subvencions o ajuts públics. - Entitats adjudicatàries de contractes del sector públic. |

| | | |
|-------------------------------------|--|----------|
| | <p>La Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública dedica el capítol II del títol I a la transparència, que defineix com un bé públic essencial que contribueix a generar la confiança de la societat en les entitats i respon al compromís ètic d'aquestes entitats de retre comptes davant els ciutadans i els grups d'interès. A l'article 5.2 s'estableix que el nivell de subjecció d'aquestes entitats als instruments de transparència es faria mitjançant una Ordre de la conselleria del Departament de Justícia. Així, el 17 de setembre de 2018 es va publicar al DOGC l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, que en l'article 4 n'estableix els criteris.</p> | |
| <p>Normativa de referència</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques ▪ Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya ▪ Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern ▪ Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública (articles 4, 5 i 6) ▪ Resolució JUS/1563/2015 de 6 de juliol, per la qual es dona compliment a la disposició addicional setena de la Llei 19/2014, del 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern, relativa a les obligacions de publicitat activa de les fundacions i associacions ▪ 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 ▪ Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre transparència i el dret d'accés a la informació pública | |
| <p>Àmbit d'aplicació</p> | <p>Àmbit estatal</p> | |
| | <p>Àmbit català</p> | <p>X</p> |
| <p>Ens als quals aplica i abast</p> | <p>L'article 4 de l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, estableix que els criteris que determinen el nivell de subjecció als instruments de transparència de les fundacions i de les associacions d'utilitat pública són:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La dimensió de les entitats, segons la tipologia que estableix el Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre: | |

- Entitats grans:
 - o Partides de l'actiu > 2.850.000 euros.
 - o Volum anual d'ingressos ordinaris > 5.700.000 euros.
 - o Mitjana de treballadors empleats > 50.
- Entitats mitjanes:
 - o Partides de l'actiu < 2.850.000 euros.
 - o Volum anual d'ingressos ordinaris < 5.700.000 euros.
 - o Mitjana de treballadors empleats: 10-50.
- Entitats reduïdes:
 - o Partides de l'actiu < 1.000.000 euros.
 - o Volum anual d'ingressos ordinaris < 2.000.000 euros.
 - o Mitjana de treballadors empleats < 10.

S'han de complir dues de les tres condicions durant dos exercicis consecutius.

- El fet que les entitats estiguin obligades a auditar llurs comptes.
- L'origen de les fonts de finançament, en concret la percepció o no, de fons públics. L'article 2.1 apartat i) de l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, defineix com a entitats que reben fons públics:
 - Aquelles en què almenys el 40% dels ingressos provinguin de les administracions públiques per mitjà de subvencions, convenis o qualsevol tipus de contracte de prestació de serveis.
 - Aquelles que hagin rebut ingressos de qualsevol tipus provinents de qualsevol Administració pública per un valor superior a 60.000 euros en el conjunt de l'exercici.

S'entén que qualsevol de les dues circumstàncies s'ha produït en el darrer exercici econòmic tancat.

- El fet que les entitats estiguin subjectes al control financer de la Intervenció General de la Generalitat i de la Sindicatura de Comptes, en els termes del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, que aprova el text refós de la Llei de finances públiques, i de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Amb caràcter general, i amb independència de que altres normatives puguin imposar obligacions addicionals, les obligacions de transparència per a cada tipologia d'ENL estan definides als articles 7 a 12 de l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, i són:

Requeriments per a les entitats que NO perceben fons públics:

- Informació que han de publicar totes les entitats:
 - Missió.
 - Estatuts.
 - Fins o finalitats.
 - Activitats que desenvolupa i resultats de les activitats acomplertes.

| | |
|------------------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Estructura i composició dels òrgans de govern i equip directiu. - Estructura organitzativa. - Estats financers, auditories (si s'escau) i memòria econòmica. - Web. - Adreces de correu postal i electrònic. - Identificador de la inscripció al Registre de grups d'interès de Catalunya, si s'escau. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Informació a publicar per les entitats grans: <ul style="list-style-type: none"> - Col·lectiu de beneficiaris atesos. - Programa i memòria anual d'activitats. - Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió. - Principals línies estratègiques d'actuació. ▪ Informació a publicar per les entitats mitjanes: <ul style="list-style-type: none"> - Col·lectiu de beneficiaris atesos. - Programa i memòria anual d'activitats. <p><u>Requeriments per a les entitats que perceben fons públics:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Informació que han de publicar totes les entitats: <ul style="list-style-type: none"> - Missió. - Estatuts. - Fins o finalitats. - Activitats que desenvolupa i resultats de les activitats acomplertes. - Estructura i composició dels òrgans de govern i equip directiu. - Estructura organitzativa. - Estats financers, auditories (si s'escau) i memòria econòmica. - Web. - Adreces de correu postal i electrònic. - Identificador de la inscripció al Registre de grups d'interès de Catalunya, si s'escau. - Balanç social. - Col·lectiu de beneficiaris atesos. - Concursos, contractes i licitacions. - Programa i memorial anual d'activitats. ▪ Informació a publicar per les entitats grans: <ul style="list-style-type: none"> - Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió. - Principals línies estratègiques d'actuació. - Informe anual de codi de conducta. - Informe de govern corporatiu. ▪ Informació a publicar per les entitats mitjanes: <ul style="list-style-type: none"> - Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió. - Principals línies estratègiques d'actuació. |
| Responsable de la preparació | Els òrgans de govern de les ENL. |

| | |
|-----------------------|---|
| Publicitat | <p>L'article 13 de l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, estableix que l'aplicació de principi de transparència comporta que totes les persones físiques i jurídiques, privades i públiques puguin accedir a la informació que les entitats estan obligades a publicar, i que aquesta informació sigui de fàcil localització al web de l'entitat i en altres mitjans accessibles al públic, com a mínim durant sis anys.</p> <p>Adicionalment, en relació amb la informació publicada, les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública tenen l'obligació de mantenir-la actualitzada (indicant-ne la data de la darrera actualització), d'organitzar-la per temàtiques de manera que sigui fàcilment accessible i comprensible i de facilitar-ne la consulta amb l'ús de mitjans informàtics en formats fàcilment comprensibles.</p> |
| Altres consideracions | <p>L'aprovació dels diversos instruments de transparència s'ha de comunicar al protectorat o a l'òrgan de supervisió de les associacions d'utilitat pública, segons correspongui.</p> <p>Aquesta Guia inclou apartats específics per a determinats requeriments de transparència als quals estan subjectes les ENL d'àmbit català. En concret:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Balanç social</i> (apartat 2). - <i>Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió</i> (apartat 3). - <i>Informe anual sobre el compliment del codi de conducta</i> (apartat 5). - <i>Memòria econòmica</i> (apartat 6). |

1.2) APLICABLES A LES ENL D'ÀMBIT ESTATAL

| | |
|--------------------|--|
| Requeriment | <p>Amb uns fonaments molt similars als descrits per a l'àmbit català, com no podria ser d'altra manera, la transparència s'entén com un requeriment previ per tal que els ciutadans tinguin una participació efectiva en els poders públics i en puguin exigir l'efectiu compliment de les seves obligacions. Així, la transparència, l'accés a la informació pública i les normes de bon govern són els eixos fonamentals sobre els quals es construeix l'acció política.</p> <p>A nivell estatal no hi ha una normativa específica i diferenciada en matèria de transparència exigible a les ENL, no obstant això, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern que regula aquestes qüestions, té un abast molt ampli i inclou com a ens obligats a les fundacions del sector públic, a les associacions constituïdes per les administracions i a les entitats privades que rebin un determinat import d'ajuts o subvencions públiques.</p> |
| Marc de referència | <p>Tot i que en l'ordenament jurídic espanyol ja existien normes sectorials que contenen obligacions concretes de publicitat activa per determinats subjectes, com, per exemple, en matèria de contractes, subvencions, pressupostos o activitats d'alts càrrecs,</p> |

| | | |
|------------------------------|---|---|
| | <p>la regulació existent resultava insuficient i no satisfieia les exigències socials i polítiques. Per donar resposta a aquestes mancances, la publicació de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern tenia per objectiu incrementar i reforçar la transparència a l'activitat pública, reconèixer i garantir l'accés a la informació i establir les obligacions de bon govern que han de complir els responsables públics així com les conseqüències jurídiques derivades del seu incompliment mitjançant, entre d'altres, l'ampliació i reforçament de les obligacions de publicitat activa en diferents àmbits. Com s'ha indicat, aquesta Llei inclou dins del seu abast a certes ENL.</p> | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern ▪ Reial decret 919/2014, de 31 d'octubre, pel qual s'aprova l'Estatut del Consell de Transparència i Bon Govern | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit estatal | X |
| | Àmbit català | |
| Ens als quals aplica i abast | <p>L'article 2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, estableix l'àmbit subjectiu d'aplicació i inclou a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Les fundacions del sector públic previstes en la legislació en matèria de fundacions (punt 1h)). - Les associacions constituïdes per les administracions, organismes i entitats previstes en aquest article (punt 1i)). <p>L'article 3 fixa altres subjectes obligats i, entre d'altres, inclou a les entitats privades que rebin durant el període d'un any ajuts o subvencions públiques en una quantia superior a 100.000 euros o quan, com a mínim, el 40% dels seus ingressos anuals tinguin el caràcter d'ajut o subvenció pública sempre que l'import mínim sigui de 5.000 euros.</p> <p>El capítol II de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, tracta de la publicitat activa. En concret, a l'article 5 s'estableixen els principis generals i en el 6, la relació d'informació institucional, organitzativa i de planificació a publicar. Aquesta informació inclou la relativa a les funcions que es duen a terme, la normativa que els hi aplica o l'estructura organitzativa que tenen i que ha d'incloure un organigrama actualitzat. L'article 7 determina la informació de rellevància jurídica per les administracions públiques i l'article 8 estableix la Informació econòmica, pressupostària i estadística a difondre.</p> <p>Les entitats privades (en el cas que ens ocupa, fundacions i associacions privades) esmentades a l'article 3 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, hauran de publicar la següent informació:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Tots els contractes, amb indicació de l'objecte, duració, l'import de la licitació i de l'adjudicació, el procediment utilitzat per a la seva celebració, els instruments mitjançant els quals, si s'escau, s'ha publicitat, el número de licitadors participants en el procediment i la identitat de l'adjudicatari, així com les | |

| | |
|------------------------------|---|
| | <p>modificacions del contracte. Igualment seran objecte de publicació les decisions de desistiment i renúncia dels contractes. La publicació de la informació relativa als contractes menors es podrà realitzar trimestralment. Així mateix, es publicaran dades estadístiques sobre el percentatge en volum pressupostari de contractes adjudicats mitjançant cada un dels procediments previstos en la legislació de contractes del sector públic.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La relació dels convenis signats, amb menció de les parts signants, el seu objecte, termini i duració, modificacions realitzades, obligats a la realització de les prestacions i, si s'escau, les obligacions econòmiques. Igualment, es publicaran els encàrrecs de gestió que es firmin, amb indicació del seu objecte, pressupost, duració, obligacions econòmiques i les subcontractacions que es realitzen esmentant els adjudicataris, procediment seguit per l'adjudicació i l'import. <p>La documentació d'aquests dos apartats s'haurà de publicar quan es tracti de contractes o convenis celebrats amb una Administració pública.</p> <p>A més, quan es rebin subvencions procedents d'una Administració pública s'haurà d'informar de les subvencions i ajuts públics concedits amb indicació del seu import, objectiu o finalitat i beneficiaris.</p> |
| Responsable de la preparació | Els òrgans de govern de les ENL. |
| Publicitat | L'article 12 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, estableix que totes les persones tenen dret a accedir a la informació pública i el 13, què s'entén per informació pública els continguts o documents, qualsevol que sigui el seu format o suport, en poder d'algun dels subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquest títol i que hagin estat elaborats o adquirits en l'exercici de les seves funcions. |
| Altres consideracions | <p>El compliment per part de l'Administració General de l'Estat de les obligacions d'informació serà objecte de control per part del "Consell de Transparència i Bon Govern" creat pel Reial decret 919/2014, de 31 d'octubre.</p> <p>L'Administració General de l'Estat ha creat un Portal de la Transparència depenent del Ministeri de la Presidència, per facilitar l'accés dels ciutadans a tota la informació requerida per la Llei 19/2013, de 9 de desembre. La Llei també desenvolupa el dret d'accés a la informació pública, els seus límits i la protecció de les dades personals.</p> |

2) BALANÇ SOCIAL

| | |
|---------------------------|--|
| <p>Requeriment</p> | <p>En el marc de potenciar la transparència, el balanç social és una eina d'informació i comunicació sobre l'impacte social, ambiental i de bon govern, que estan obligades a elaborar totes les fundacions i associacions d'utilitat pública d'àmbit català que rebin fons públics.</p> <p>El balanç social ha de servir per analitzar l'alineació de la missió i els valors de l'organització, amb les accions que es realitzen i l'estratègia que es fa servir. Ha de reflectir el grau de compliment de la responsabilitat social i possibilita veure l'evolució de l'organització així com detectar debilitats, fortaleses i oportunitats.</p> <p>La lectura d'aquest apartat s'ha de fer considerant l'indicat a l'apartat 1.1 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit català</i>.</p> |
| <p>Marc de referència</p> | <p>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, al seu article 5 indica que la transparència ha de tenir un abast suficient per a permetre als ciutadans, als grups d'interès i a les administracions accedir a informació rellevant, actualitzada i veraç sobre l'entitat i que la informació ha d'ésser fàcilment localitzable al web de l'entitat i en altres mitjans accessibles al públic. A l'article 6 es reconeix el balanç social com un dels documents que poden formar part de la informació rellevant esmentada a l'article 5.</p> <p>L'article 2.1 apartat d) de l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre defineix el balanç social com «l'instrument de comunicació de les entitats amb les administracions, les persones beneficiàries i les benefactores, en què s'exposen les activitats dutes a terme i la seva repercussió social amb la finalitat de justificar l'adequat compliment de les funcions de l'entitat i de difondre'n l'activitat». En uns termes similars, l'Organització Internacional del Treball defineix el balanç social com «l'instrument de gestió per planejar, dirigir, registrar, controlar i avaluar en termes quantitius i qualitius la gestió social de l'empresa, en un període determinat i enfront de metes preestablertes».</p> <p>El contingut del balanç social queda definit a la Llei 11/2018, de 28 de desembre, aplicable a les entitats mercantils, on es descriuen les obligacions a complimentar per aquestes entitats en matèria d'informació no financera i diversitat. Sobre la base d'aquesta normativa l'objectiu del balanç social és el de descriure quin és l'impacte de l'activitat que realitzen en el conjunt de la societat i en especial en els àmbits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mediambiental. - Laboral. - Drets Humans. - Lluita contra la corrupció. - Socials. <p>Aquesta informació s'ha d'emmarcar en una explicació de quina és la missió de l'entitat, del seu govern i les seves activitats, així</p> |

| | | |
|------------------------------|--|---|
| | com de les polítiques aplicades per a mitigar els possibles riscos que impactin en els àmbits anteriorment mencionats. | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública. ▪ 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. ▪ Llei 11/2018, de 28 de desembre, per la qual es modifica el Codi de Comerç, el text refós de la Llei de societats de capital aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, i la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat. | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit estatal | |
| | Àmbit català | X |
| Ens als quals aplica i abast | <p>Segons el que s'inclou a l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, les fundacions i les associacions d'utilitat pública, de dimensió reduïda, mitjana i gran que reben fons públics han de fer públic el seu balanç social.</p> <p>L'article 2.1 apartat i) de l'Ordre defineix com a entitats que reben fons públics:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aquelles entitats en què almenys el 40% dels ingressos provinquin de les administracions públiques per mitjà de subvencions, convenis o qualsevol tipus de contracte de prestació de serveis. - Aquelles entitats que hagin rebut ingressos de qualsevol tipus provinents de qualsevol Administració pública per un valor superior a 60.000 euros en el conjunt de l'exercici. <p>Veure descripció de la tipologia d'ENL catalanes atenent a la seva dimensió a l'apartat 1.1 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit català.</i></p> <p>L'exercici de referència per a la publicació inicial del balanç social de les entitats obligades és el 2017.</p> <p>Al final d'aquest apartat s'han inclòs pautes a considerar per elaborar un balanç social.</p> | |
| Responsable de la preparació | <p>Considerant que el balanç social és una eina de rendició de comptes, el responsable de la seva preparació i aprovació ha de ser l'òrgue de govern de l'entitat (patronat o Junta Directiva). No obstant això, l'única referència que la Llei 21/2014, de 29 de desembre, fa en aquest sentit és a l'article 31 <i>Subjectes responsables</i> en indicar que «són subjectes responsables de la comissió de les infraccions tipificades per aquesta llei els patrons o les persones que exerceixen funcions de direcció en la fundació o l'associació declarada d'utilitat pública, sempre que llur</p> | |

| | |
|-----------------------|---|
| | responsabilitat individual en la comissió de la infracció sigui determinable.» |
| Publicitat | <p>El balanç social, a diferència dels comptes anuals i les memòries econòmiques i d'activitats, no s'ha de presentar ni al protectorat de fundacions ni al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.</p> <p>Igual que la resta dels instruments de transparència regulats a la Llei 21/2014, de 29 de desembre, una vegada confeccionat s'ha de fer públic i, per tant, ha de ser fàcilment localitzable al web de l'entitat i en altres mitjans accessibles als ciutadans, als grups d'interès i a les administracions.</p> <p>El balanç social s'ha de confeccionar anualment i una vegada publicat, s'ha de mantenir com a mínim durant sis anys.</p> |
| Altres consideracions | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Conseqüències de no elaborar el balanç social <p>El capítol II del títol V de la Llei 21/2014, de 29 de desembre, regula el règim sancionador de les fundacions i de les associacions declarades d'utilitat pública.</p> <p>D'acord amb el punt g) de l'article 34 el desatendre o respondre de manera notòriament insuficient requeriments efectuats pel protectorat o l'òrgan de supervisió de les associacions declarades d'utilitat pública, es considera una infracció greu. En aquest cas, la impossibilitat de presentar aquest document, en cas de ser requerit poden ser sancionades amb una multa d'entre 1.000 i 4.000 euros.</p> ▪ Obligacions en relació amb la formulació de l'estat d'informació no financera (EINF) <p>Segons la <i>Guia informativa sobre l'aplicació de la Llei 11/2018 de 28 de desembre per la qual es modifica el Codi de Comerç, el text refós de la Llei de societats de capital i la Llei d'auditoria de comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat</i> publicada per l'ICAC, cal tenir en compte que en resposta a la pregunta 4 4. referida a si les obligacions de la Llei són exigibles a les entitats que no són mercantils, es confirma que, tenint en compte que l'obligació a formular l'EINF, segons el Codi de Comerç, es refereix a les societats que formulin comptes anuals consolidats, en el cas que l'entitat dominant del grup no sigui una societat mercantil, també estaria obligada a formular l'EINF consolidat sempre que li resulti aplicable el Codi de Comerç i estigui obligada a formular comptes consolidats.</p> <p>En conseqüència, aquella fundació privada (ja sigui catalana o estatal) que estigui obligada a consolidar comptes anuals, estarà obligada a formular l'EINF, sempre que superi els límits establerts per la legislació.</p> ▪ Símil per a les ENL d'àmbit estatal <p>La Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, d'àmbit estatal no inclou el balanç social dintre dels requeriments d'informació.</p> |

Pautes per a l'elaboració del balanç social a les entitats sense ànim de lucre. Una primera aproximació.

Etapes per a l'elaboració d'un balanç social

- Definició de la missió, visió i valors de l'entitat.
- Detecció dels grups d'interès: Usuaris, entitats col·laboradores i/o subvencionadores, donants, proveïdors, administracions públiques, personal, voluntaris, patrons, etc.
- Detecció de riscos: Quins són els riscos que l'activitat de l'entitat pot comportar (econòmics, socials i mediambientals), a qui afecten i quines conseqüències poden tenir. La realització d'enquestes als diferents grups d'interès amb qui l'entitat es relaciona són una font de coneixement.
- Avaluació de riscos: Descripció de les metodologies que permeten avaluar l'impacte dels riscos detectats.
- Definició de la matriu de materialitat: Estableix quins són els riscos que tenen una afectació més gran sobre els grups d'interès i quins són aquells sobre els quals s'ha d'actuar i informar en el balanç social.
- Descripció de l'aplicació de polítiques, per part de la direcció, per a gestionar les qüestions plantejades a l'apartat anterior i les accions previstes per a mitigar els possibles efectes dels riscos avaluats.
- Generació de dades i el seu tractament per a obtenir indicadors claus de l'activitat i dels impactes socials i mediambientals.
- Redacció del balanç social.

Sense una planificació inicial no es pot obtenir un autèntic balanç social, però això no vol dir que qualsevol entitat, a partir de les accions que ja està duent a terme i de les dades que pot obtenir dels seus programes de gestió, no pugui construir el seu primer balanç social. És un primer pas i aquest sempre és el més important.

Cal tenir en compte que alguns dels apartats que componen el balanç social, segons determinades entitats i l'activitat que duen a terme, poden ser molt senzills per contenir factors que no són rellevants per a l'activitat o per les polítiques implantades per la direcció de l'entitat, en aquests casos se'n deixarà constància i no farà falta incloure cap altra informació. Recordem que la Llei de Transparència obliga a informar però no a implantar cap tipus d'estratègia de gestió.

Un bon balanç social aportarà a l'organització equilibri, projecció, confiança i transparència.

Característiques de la informació

- Material: L'informe ha de recollir els impactes més significatius de l'entitat i que puguin influir de forma substancial en les valoracions i decisions dels seus grups d'interès.
- Exhaustiva: S'ha de recollir tota la informació sobre els aspectes materials de cadascuna de les àrees, econòmica, ambiental i social ocorregudes durant el període objecte d'informació.
- Precisa: La informació ha de ser suficientment detallada perquè es pugui avaluar el compliment de l'organització.
- Equilibrada: La informació ha de reflectir els aspectes tant positius com negatius per a permetre una avaluació real de l'entitat.

- Clara: La informació ha de ser comprensible i accessible als diferents grups d'interès.
- Comparable: Ha de ser coherent per a permetre avaluar els canvis i tendències dels resultats de forma similar a exercicis anteriors i a d'altres entitats que realitzen la mateixa activitat.
- Fiable: L'entitat ha de reunir, registrar, recopilar, analitzar i comunicar la informació i els procediments utilitzats en la preparació de l'informe amb l'objectiu que puguin ser revisats.
- Puntual: La publicació de la informació ha de servir per a la presa de decisions dels usuaris, en conseqüència ha d'estar a disposició dels diferents grups d'interès amb anterioritat a la seva presa de decisions.

Contingut del balanç social

a) Aspectes genèrics

- Descripció de l'entitat: Quina activitat desenvolupa, àmbit geogràfic d'actuació principal. Col·lectius beneficiaris i persones usuàries. Principals criteris o models utilitzats per a dur-la a terme, quina és la seva estructura organitzativa i directiva, quina és la seva missió, visió i els valors en què es basa.

Punts a tenir en compte:

- Descripció dels objectius i les seves principals aportacions a la societat.
 - Descripció narrativa de l'activitat desenvolupada, si no es pot informar de nombre d'usuaris o col·lectiu, s'utilitzaran altres indicadors com poden ser articles publicats, assajos clínics, estudis, visitants, etc.
 - Si existeixen varies línies d'activitat, informació per cadascuna d'elles.
 - Descripció de la composició i estructura del patronat, nom i data de nomenament, període de renovació, perfil professional, cal indicar també si el nomenament és vitalici i política de selecció, si existeix. Respecte el patronat cal informar sobre el seu funcionament, nombre de reunions, nivell d'assistència dels patrons, responsabilitats i activitats de supervisió de la gestió de l'entitat, en tots els seus àmbits (activitat, econòmic, laboral, etc.).
 - En cas que hi hagi altres òrgans de govern o direcció explicació del seu funcionament, responsabilitats i composició així com de les seves obligacions enfront el patronat.
- Indicació de les polítiques de gestió aplicades: Aquelles que es duen a terme en relació amb els procediments de diligència deguda aplicada en relació amb el compliment de la legalitat, a l'equilibri econòmic, a la gestió social i mediambiental de la seva activitat, identificant i avaluant els riscos existents així com indicant les mesures de control i mitigació dels impactes negatius.

Punts a tenir en compte:

- Indicació d'existència o no, del codi de bon govern i de com es comunica a l'organització i s'avalua el seu compliment.
- Indicació d'existència o no, del codi ètic de l'entitat si aquesta és tenedora d'inversions financeres.
- Detall de quines són les pràctiques de millora interna desplegades durant el darrer exercici, així com aquells aspectes en què hi ha marge de millora des d'un punt de vista econòmic, social i ambiental.
- Informació sobre les despeses necessàries i les despeses de l'activitat, per tipologia d'activat (obligació 70%).
- Indicació de les despeses de captació de fons i la seva afectació percentual sobre el total de les despeses i l'activitat.

- Detall dels resultats obtinguts de l'activitat, utilitzant indicadors claus, de caràcter no financer, comparatius al llarg dels anys i comparables amb els de les altres entitats per a poder fer un seguiment i avaluació de la seva evolució i qualitat.

Aquest apartat serà específic i molt diferent segons l'activitat duta a terme per l'entitat, per la qual cosa els indicadors seran molt diferents depenent de si l'entitat efectua una activitat sanitària, educativa, cultural, filosòfica, d'atenció social, etc.

Punts a tenir en compte:

- Descripció dels productes i serveis prestats.
- Informació de l'activitat econòmica per serveis o productes principals.
- Existència de pla d'acció anual i avaluació periòdica.
- Esment a les accions realitzades per a garantir la qualitat dels productes o serveis prestats.
- Indicació de les reclamacions o incidències denunciades per part dels usuaris o clients detallant naturalesa i quantes d'elles s'han resolt.
- Informació de l'activitat de voluntariat i resultats per accions desenvolupades.
- Detall dels objectius de l'activitat realitzada a curt, mig i llarg termini i polítiques implantades per a aconseguir-los.

b) Aspectes concrets

- Qüestions relatives al personal: Inclourà informació sobre les dades de contractació del personal, organització del treball, polítiques aplicades sobre salut i seguretat en el treball, relació amb el personal en aspectes de comunicació i compliments dels convenis d'aplicació, formació, accessibilitat a llocs de treball a persones amb discapacitat i mesures adoptades en temes d'igualtat de gènere. També s'informarà de les polítiques socials aplicades al col·lectiu de voluntaris de l'entitat.

Punts a tenir en compte:

- Nombre de persones que intervenen en l'organització, classificades per categoria o funció, diferenciant homes/dones.
- Indicació per categories dels contractes fixos o temporals i a temps parcial o no.
- Informació sobre l'existència a l'entitat de política implantada per a fomentar la diversitat, igualtat d'oportunitats i la no discriminació per raó de gènere, origen, raça, religió o qualsevol altre motiu.
- Informació del nombre de persones contractades en plantilla que provenen de situacions de risc d'exclusió social o vulnerabilitat, o que han estat contractades mitjançant programes d'inserció, personal en pràctiques, etc.
- Mesures aplicades per conciliar vida laboral i privada a les quals es pot acollir el personal contractat (flexibilitat horària, permisos o reduccions de jornada per cura de menors o persones dependents, excedències, etc.) Indicar el nombre i percentatge respecte el total de la plantilla, diferenciant també per gènere.
- Resultat de les enquestes de clima laboral, si s'han dut a terme, comparant els resultats amb l'anterior efectuada.
- Informació sobre igualtat retributiva i bretxa salarial, indicant la retribució mitjana per categoria professional i diferenciant els resultats per gènere.
- Informació sobre el desenvolupament professional dels treballadors indicant la formació impartida i la formació interna i externa rebuda pels treballadors, diferenciant per categoria i gènere. També caldrà informar dels resultats d'aquesta formació i de la valoració dels cursos interns.
- Salut i seguretat: Descripció de la política de prevenció de riscos laborals detallant informació rellevant sobre accidents de treball o malalties laborals, nombre d'hores de baixa i percentatge respecte al total d'hores treballades.
- Formació impartida al personal per a garantir la seva màxima protecció en l'entorn laboral.

- Descripció de la comunicació interna que es du a terme entre la direcció i el personal de l'entitat, reunions d'equip i grups de treball, existència de comitès d'empresa i accions efectuades, portal del personal, etc.
- Informació sobre voluntaris. Indicació de l'existència o no, de personal voluntari dintre de l'entitat, informant de les polítiques que l'entitat té sobre aquest col·lectiu i indicant el nombre d'hores de dedicació i de formació rebuda. Així mateix, s'indicarà la tipologia d'assegurança contractada per mitigar qualsevol risc amb aquest col·lectiu i la quantitat de despeses reemborsades a aquest col·lectiu per naturalesa.
- Qüestions que impacten a la societat: Aquest apartat posa l'èmfasi a com l'activitat impacta, no tant a l'usuari directe sinó al col·lectiu o societat que l'envolta. Inclou informació de la relació de l'entitat amb la resta de col·lectius o entitats del territori on està implantada, així com les polítiques de contractació implantades amb proveïdors per garantir que ells també tinguin en compte aspectes socials i mediambientals en el desenvolupament de la seva activitat.

Punts a tenir en compte:

- Descripció de quines són les pràctiques de l'entitat més destacades pel que fa al compromís social.
- Informació sobre les col·laboracions dutes a terme amb altres entitats, públiques o privades, amb les quals es comparteix objectiu per a promocionar i dinamitzar polítiques públiques o sectorials. Caldria especificar accions realitzades i hores dedicades pels membres de l'organització.
- Informació sobre l'impacte econòmic de l'activitat de l'entitat a l'entorn on participa o estar ubicada en relació amb els serveis o compres efectuades en comerços de l'entorn, retribució a personal contractat que prové de col·lectius en risc d'exclusió social. Import en euros de les ajudes econòmiques directes o mitjançant la donació en espècie o la prestació gratuïta de serveis a tercers.
- Informació respecte si es treballa, o no, amb entitats de finances ètiques (Coop57, Fiare, Oikocredit, Triodos Bank). En cas que la resposta sigui afirmativa, indicació del percentatge de dipòsits i préstecs obtinguts d'aquestes entitats respecte el total.
- Descripció de les polítiques en la gestió de la cadena de subministrament, considerant la tipologia de productes, la localització geogràfica, els canals de distribució, etc. Indicar si existeixen contractes amb clàusules de compliment de conducta. Quins són els criteris de selecció emprats i quines avaluacions es duen a terme, també cal indicar-ne el resultat.
- Indicació del percentatge de l'import de productes de compra responsable sobre el total efectuat. S'entén com a compra responsable aquella efectuada a proveïdors que tenen implantades bones pràctiques en qüestions ambientals, pràctiques laborals i drets humans (comerç de proximitat, comerç just, economia cooperativa social i solidària, etc.).
- Informació sobre aspectes d'innovació en les quals està involucrada l'entitat per a potenciar la transferència del coneixement de l'entitat cap a la resta del sector.
- Dades sobre els projectes de recerca i desenvolupament que es duen a terme.
- Descripció i dades sobre l'existència de polítiques de comunicació de l'entitat amb els diferents grups amb els quals s'interacciona i amb la societat en general.
- Qüestions relacionades al respecte dels drets humans: Relació dels procediments implantats a l'entitat amb l'objectiu de respectar els drets humans en el cas que s'hagi detectat un possible risc de vulneració, al mateix temps que s'indicarà quines han estat les polítiques de control i les accions implantades per a mitigar els seus impactes.

Punts a tenir en compte:

- Descripció de si existeixen procediments establerts que garanteixin l'anonimat per a poder denunciar qualsevol tipus de discriminació, abús de poder o sexual a l'entitat. Indicar quines són les polítiques que l'entitat segueix en cas d'alguna denúncia. Informar sobre el nombre de denúncies rebudes i el seu estat de resolució.
- Descripció dels procediments que s'apliquen en el cas de realitzar activitats o tenir proveïdors implantats en països on la consideració dels drets humans és diferent a la nostra realitat. Detall per països del nombre de persones que treballen per a l'entitat, el nombre de proveïdors i les accions efectuades durant l'exercici per a garantir el respecte als drets humans.
- Lluita contra la corrupció i el suborn: Informació de les accions dutes a terme per la lluita contra la corrupció i el suborn, indicant les mesures adoptades per a prevenir la corrupció, el suborn o la lluita contra el blanqueig de capital. Es detallarà la gestió de control implementada sobre els recursos rebuts de donacions anònimes o en efectiu.

Punts a tenir en compte:

- Detall de com s'ha materialitzat el compromís de bon govern així com els compromisos efectuats amb l'adhesió a altres manifestos de la societat.
- Referència dels aspectes del Codi ètic, abast aplicació i mecanismes de control.
- Referència a les possibles situacions de conflicte d'interessos entre l'entitat i els membres del seu patronat o parts relacionades i les accions implantades per a mitigar les possibles contingències. Informar sobre el valor econòmic de les transaccions efectuades sota aquestes premisses i el detall de les declaracions responsables efectuades al protectorat durant l'exercici.
- Qüestions relacionades amb la cura del medi ambient: Qualsevol entitat, per petita que sigui o que li pugui semblar que el seu impacte en el deteriorament en el medi ambient és insignificant, sempre pot fer les coses millor per tenir-ne cura. En conseqüència, en aquest apartat es reflectiran dades sobre el consum energètic i aigua, les accions realitzades per a la seva reducció, com per exemple, la introducció d'elements que garanteixin l'eficiència energètica o la cura en el malbaratament d'aigua, les accions encaminades al reciclatge o gestió eficient dels residus, etc.

Punts a tenir en compte:

- Indicació de si l'entitat està alineada amb els objectius de desenvolupament sostenible del Pacte Mundial, acords voluntaris vinculats a sostenibilitat, etc., informant sobre quines són les pràctiques desplegades per l'organització que més destaquen en el camp ambiental encaminades a la reducció del consum energètic, d'aigua, de paper d'oficina i altres consumibles. Tenint en compte la tipologia de l'activitat desenvolupada, posar el focus en la mobilitat sostenible pot ser rellevant.
- Informació de l'existència o no, d'un sistema de gestió ambiental formalitzat a través d'eines de gestió estandarditzades i auditades (ISO 14000, EMAS).
- Relació de les inversions en actius que millorin l'impacte negatiu de l'activitat en el medi ambient.
- Informació sobre el consum d'aigua (m³), electricitat (kWh), gas (kWh) i altres recursos naturals de forma comparativa amb exercicis anteriors i posant-los en relació amb l'activitat efectuada.
- Indicació de si l'entitat contracta el consum d'energia generada o no de fons renovables 100%.

- Indicació de si l'entitat fa servir paper reciclat o amb certificació d'explotació forestal sostenible, de forma generalitzada.
- Informació de la quantitat de paper utilitzat en l'organització, per exemple, el nombre de paquets de folis consumits.
- Informació sobre la utilització majoritària o no, de productes de neteja i higiene que tinguin alguna certificació mediambiental, com pot ser l'etiqueta ecològica de la UE o d'altres similars. Aquesta informació també es pot generalitzar a la resta de materials d'oficina (que no sigui paper).
- En relació amb el consum de productes agroalimentaris informació de si aquests disposen de certificacions sectorials que donen garantia de productes de proximitat o de producció ecològica o mediambiental sostenible o de comercialització justa.
- Informació sobre la gestió selectiva de residus: paper, cartró, vidre, matèria orgànica, rebuig, etc.

3) CODI DE BON GOVERN I BONES PRÀCTIQUES DE GESTIÓ

| | |
|--------------------|---|
| Requeriment | <p>Per al desenvolupament de les seves activitats les ENL precisen del finançament o cofinançament aportat per les administracions públiques, habitualment mitjançant subvencions, però també a través de la concertació de la prestació de serveis o d'altres formes d'ajuts públics i col·laboracions. Aquest fet determina que les associacions i fundacions es trobin subjectes a obligacions en l'àmbit de la transparència i que, en alguns casos, hagin de publicar el codi de bon govern i bones pràctiques de gestió.</p> <p>La lectura d'aquest apartat s'ha de fer considerant l'indicat a l'apartat 1.1 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit català</i> i 1.2 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit estatal</i>.</p> |
| Marc de referència | <p>El marc actual del govern corporatiu de les societats cotitzades a Espanya (el qual serveix de referència per a totes les societats mercantils però també per a les entitats no lucratives) s'ha de valorar considerant dos nivells:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Les normes d'obligat compliment incorporades a la Llei de societats de capital i altres disposicions legals aplicables. ▪ Les recomanacions de bon govern contingudes en el Codi de bon govern de les societats cotitzades (aprovat per acord del Consell de la CNMV de 18 de febrer de 2015, i revisat el juny de 2020) de caràcter estrictament voluntari, doncs les qüestions considerades bàsiques i imprescindibles han estat incorporades a normes d'obligat compliment. D'acord amb aquest principi bàsic de voluntarietat, el Codi de bon govern de la CNMV no reitera entre les seves recomanacions els preceptes legals aplicables. <p>Totes dues normatives estan impulsant un nou model de govern corporatiu que es va estenent cap al sector fundacional.</p> <p>En l'àmbit català 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, al seu article 5 indica que la transparència ha de tenir un abast suficient per a permetre</p> |

| | | |
|------------------------------|--|---|
| | <p>als ciutadans, als grups d'interès i a les administracions accedir a informació rellevant, actualitzada i veraç sobre l'entitat i que la informació ha d'ésser fàcilment localitzable al web de l'entitat i en altres mitjans accessibles al públic. A l'article 6 es reconeix el codi de bon govern i bones pràctiques de gestió com un dels documents que poden formar part de la informació rellevant esmentada a l'article 5.</p> <p>D'altra banda, a l'article 2.1 apartat e) de l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, defineix el codi de bon govern i bones pràctiques de gestió com «el document que formalitza el conjunt de normes d'actuació, principis ètics i regles que guien l'actuació dels membres dels òrgans de govern i dels professionals en el desenvolupament de les funcions a través de les quals es materialitzen les finalitats de les entitats. Aquest codi pot ésser un document elaborat per les pròpies entitats o un codi extern al qual s'adhereixin».</p> | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (àmbit estatal) ▪ 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 (àmbit català) ▪ 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, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública (àmbit català) | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit estatal | X |
| | Àmbit català | X |
| Ens als quals aplica i abast | <p>La Llei de societats de capital obliga a les societats cotitzades espanyoles a consignar en el seu informe anual de govern corporatiu el grau de seguiment de les recomanacions de govern corporatiu o, si s'escau, l'explicació de la falta de seguiment d'aquestes recomanacions (article 540.4.g).</p> <p>També en l'àmbit estatal, la Llei 19/2013, de 9 de desembre, estableix en el seu article 3 que «les disposicions del capítol II (publicitat activa) d'aquest títol (Títol I, Transparència de l'activitat pública) seran també aplicables a: [...] b) Les entitats privades que perceben durant el període d'un any ajuts o subvencions públiques en una quantia superior a 100.000 euros o quan almenys el 40% del total dels seus ingressos anuals tinguin caràcter d'ajut o subvenció pública, sempre que assoleixin com a mínim la quantitat de 5.000 euros».</p> <p>La disposició final 9a de l'esmentada Llei 19/2013, de 9 de desembre, estableix, entre altres coses, que les comunitats autònomes disposaran d'un termini màxim de dos anys per adaptar-se a les obligacions contingudes en aquesta Llei.</p> | |

| | |
|------------------------------|---|
| | <p>En aquest sentit, en l'àmbit català, l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre, estableix que les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública de dimensió mitjana que reben fons públics (article 9.2) així com totes les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública de dimensió gran, tant si reben com si no reben fons públics (article 10) han de fer públic el seu codi de bon govern i bones pràctiques de gestió.</p> <p>L'article 2.1 apartat i) de l'Ordre, defineix com a entitats que reben fons públics:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aquelles entitats en què almenys el 40% dels ingressos provinguin de les administracions públiques per mitjà de subvencions, convenis o qualsevol tipus de contracte de prestació de serveis. - Aquelles entitats que hagin rebut ingressos de qualsevol tipus provinents de qualsevol Administració pública per un valor superior a 60.000 euros en el conjunt de l'exercici. <p>Veure descripció de la tipologia d'ENL catalanes atenent a la seva dimensió a l'apartat 1.1 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit català</i>.</p> <p>Al final d'aquest apartat s'han inclòs exemples de codis de bon govern i bones pràctiques de gestió fets públics per diferents entitats en l'àmbit català i estatal.</p> |
| Responsable de la preparació | <p>Considerant que el codi de bon govern i bones pràctiques de gestió és una eina de rendició de comptes (com el codi de bon govern), el responsable de la seva preparació i aprovació ha de ser l'òrgan de govern de l'entitat (patronat o Junta Directiva).</p> |
| Publicitat | <p>Els articles 5 a 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, no fan referència específica a la publicació del codi de bon govern. En tot cas, cal tenir present que el paràgraf 2 de l'article 5 estableix que «les obligacions de transparència contingudes en el capítol s'entenen sense perjudici de l'aplicació de la normativa autonòmica corresponent o d'altres disposicions específiques que prevegin un règim més ampli en matèria de publicitat.»</p> <p>En l'àmbit català, el codi de bon govern i bones pràctiques de gestió, a diferència dels comptes anuals i les memòries econòmiques i d'activitats, no s'ha de presentar ni al protectorat de fundacions ni al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya. Igual que la resta dels instruments de transparència regulats a la Llei 21/2014, de 29 de desembre, una vegada confeccionat s'ha de fer públic i, per tant, ha de ser fàcilment localitzable al web de l'entitat i a altres mitjans accessibles als ciutadans, als grups d'interès i a les administracions.</p> |
| Altres consideracions | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Conseqüències de no elaborar el codi de bon govern: <u>Àmbit català</u> El capítol II del títol V de la Llei 21/2014, de 29 de desembre, regula el règim sancionador de les fundacions i de les associacions declarades d'utilitat pública. |

| | |
|--|---|
| | <p>D'acord amb el punt g) de l'article 34 el desatendre o respondre de manera notòriament insuficient requeriments efectuats pel protectorat o l'òrgan de supervisió de les associacions declarades d'utilitat pública, es considera una infracció greu. En aquest cas, la impossibilitat de presentar aquest document, en cas de ser requerit poden ser sancionades amb una multa d'entre 1.000 i 4.000 euros.</p> <p><u>Àmbit estatal</u></p> <p>No es contemplen atès que la Llei 19/2013, de 9 de desembre, no inclou dintre dels requeriments d'informació el codi de bon govern de manera específica.</p> |
| <p>Exemples de codis de bon govern i bones pràctiques de gestió fets públics per diferents entitats en l'àmbit català i estatal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Taula d'entitats del Tercer Sector Social de Catalunya: Es pot consultar el seu Codi de bon govern a https://www.tercersector.cat/sites/default/files/2021-03/codi_bon_govern_t3s.pdf <p>Aquest codi està estructurat en els següents apartats:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Objecte del Codi de bon govern i de conducta. - Principis ètics i regles de conducta d'aplicació general, tant per a les persones que constitueixen l'entitat en el seu conjunt, com per a cada nivell específic. - Principis ètics i regles de conducta relacionades amb determinades situacions que requereixen un tractament més aprofundit: situacions de conflicte d'interès, d'impacte en la reputació; dietes, retribucions per desplaçament i regals; etc. - Implementació i mecanismes de seguiment del Codi de bon govern i de conducta. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Coordinadora Catalana de Fundacions (CCF): Va elaborar un Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió al qual –com a codi extern– poden adherir-se les fundacions associades per tal de facilitar el compliment de les obligacions de transparència que estableix l'Ordre JUS/152/2018, de 12 de setembre. Els membres de la CCF poden accedir-hi a Documents d'interès – Coordinadora Catalana de Fundacions (ccfundacions.cat) (accés restringit). ▪ Associació Espanyola de Fundacions: Es pot consultar el seu Codi de bon govern a Transparencia AEF AEF - Asociación Española de Fundaciones. ▪ CNMV: Es pot consultar el Codi unificat de bon govern de les societats cotitzades a https://www.cnmv.es/portal/Publicaciones/CodigosGovCorp.aspx. | |

4) CODI DE CONDUCTA RELATIU A LES INVERSIONS

| | |
|-------------|--|
| Requeriment | <p>Les ENL, atenent a la seva naturalesa i característiques, han d'ajustar les inversions financeres temporals que realitzin a les regles contingudes en els codis de conducta publicats per la CNMV, el Banc d'Espanya i el Ministeri d'Economia.</p> <p>L'objectiu del codi és el de garantir que la inversió dels recursos s'efectuï sota condicions de seguretat, liquiditat i rendibilitat, tenint en compte en tot moment, l'existència d'equilibri entre les tres condicions que comporta el requisit prioritari de preservar el patrimoni de la fundació enfront dels riscos de canvi o de mercat. Així mateix, es vol garantir que l'entitat disposi dels medis</p> |
|-------------|--|

| | |
|---------------------------|--|
| | <p>humans i materials adequats per a la gestió de les seves inversions, d'acord al volum i naturalesa de les inversions financeres.</p> <p>Aquestes entitats tenen, per tant, l'obligació d'elaborar un codi de conducta amb aquests requisits.</p> |
| <p>Marc de referència</p> | <p>El Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors, en la seva disposició addicional cinquena, <i>Restriccions relatives a inversions financeres temporals per entitats sense ànim de lucre</i>, que prové de la Llei 44/2002, de 22 de novembre, de mesures per a la reforma del sistema financer, estableix que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. «La CNMV, el Banc d'Espanya i el Ministeri d'Economia, cadascun en l'àmbit de la seva supervisió, ha d'adoptar codis de conducta que continguin les regles específiques a les quals s'hauran d'ajustar les inversions financeres temporals realitzades per les entitats sense ànim de lucre que no disposin d'un règim específic de diversificació d'inversions per tal d'optimitzar la rendibilitat dels diners al seu abast i que puguin utilitzar per obtenir rendibilitats d'acord amb les seves normes de funcionament.» 2. «Els òrgans de govern, administració o gestió de les entitats a què es refereix l'apartat anterior han de presentar un informe anual sobre el grau de compliment dels codis esmentats perquè el protectorat o els seus participants, associats o mutualistes en siguin conscients.» <p>Per donar cobertura a aquest requeriment:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ La CNMV va publicar l'Acord de 20 de febrer de 2019, del Consell de la CNMV, pel qual s'aprova el codi de conducta relatiu a les inversions de les ENL que substitueix l'anterior Acord de 20 de novembre de 2003 del Consell pel qual s'aprova el codi de conducta relatiu a les inversions de les entitats sense ànim de lucre per a la realització d'inversions temporals. <p>Aquest codi de conducta resulta d'aplicació a les ENL que realitzin inversions financeres temporals en instruments financers subjectes a l'àmbit de supervisió de la CNMV.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ El Banc d'Espanya mitjançant la Resolució de 19 de desembre de 2003, del Banc d'Espanya, per la qual es fa públic l'acord del Consell de Govern de 19 de desembre de 2003, en relació amb el codi de conducta de les ENL per la realització de les inversions financeres temporals va disposar que el codi de conducta aprovat per la CNMV s'apliqués en els mateixos termes a les inversions financeres temporals d'ENL en forma de dipòsit, préstec, cessió temporal d'actius financers o altres actius similars que comportessin l'obligació de la seva restitució i que no estiguessin subjectes a les regles d'organització i disciplina del mercat de valors. ▪ El Ministeri d'Economia, mitjançant l'Ordre ECO/3721/2003, de 23 de desembre, va aprovar un codi de conducta per a les mútues i mútues de la Seguretat Social, sense perjudici que |

| | | |
|------------------------------|---|---|
| | per aquestes entitats també fossin aplicables els aprovats per la CNMV i pel Banc d'Espanya. | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Resolució de 19 de desembre de 2003, del Banc d'Espanya, per la qual es fa públic l'acord del Consell de Govern de 19 de desembre de 2003, en relació amb el codi de conducta de les entitats sense ànim de lucre per a la realització de les inversions financeres temporals ▪ Ordre ECO/3721/2003, e 23 de desembre, per la qual s'aprova el codi de conducta per a les mútues d'assegurança i mutualitats de previsió social en matèria d'inversions financeres temporals del Ministeri d'Economia ▪ Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors Disposició addicional cinquena <i>Restriccions relatives a inversions financeres temporals per ENL.</i> ▪ Acord de 20 de febrer de 2019, del Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, pel qual s'aprova el codi de conducta relatiu a les inversions de les entitats sense ànim de lucre | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit estatal | X |
| | Àmbit català | X |
| Ens als quals aplica i abast | <ul style="list-style-type: none"> ▪ El codi de conducta de la CNMV estableix que als efectes d'aquest codi es consideren ENL: <ul style="list-style-type: none"> a) Fundacions. b) Associacions. c) Col·legis professionals. d) Mútues i mútues de la Seguretat Social, sens perjudici del que estableixi el codi de conducta aprovat pel Ministeri d'Economia i Empresa per a ells en virtut del que disposa la disposició addicional quinzena de la Llei del Mercat de Valors. e) Les mútues col·laboradores amb la Seguretat Social. f) Qualsevol altre tipus d'entitat amb personalitat jurídica i sense ànim de lucre que estigui subjecta a tipus impositius reduïts en l'impost sobre societats, quan no disposi d'un règim específic de diversificació d'inversions. <p>Aquest codi de conducta no s'aplicarà a les fundacions bancàries a què es refereix la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de caixes d'estalvis i fundacions bancàries.</p> ▪ El codi publicat pel Ministeri d'Economia és d'aplicació a les mútues d'assegurances i a les mutualitats de previsió social sotmeses a la supervisió del Ministeri d'Economia en els termes de l'article 69 de la Llei d'ordenació i supervisió de les assegurances privades. | |

| | |
|------------------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> Al final d'aquest apartat s'han inclòs exemples de codis de conducta relatius a les inversions fets públics per diferents entitats en l'àmbit català i estatal. |
| Responsable de la preparació | Els òrgans de govern de les ENL. |
| Publicitat | No és necessari. En tot cas es penjarà a la web l'informe anual del grau de compliment del codi (veure apartat 5 <i>Informe anual sobre el compliment del codi de conducta</i> d'aquesta Guia). |
| Altres consideracions | - |

Exemples de codis de conducta relatius a les inversions fets públics per diferents entitats en l'àmbit català i estatal:

- Granés Fundació: Es pot consultar el seu Codi de conducta relatiu a les inversions a [Código de conducta y política de inversión \(granesfundacio.org\)](http://www.granesfundacio.org).
- Col·legi d'Enginyers Graduats i Enginyers Tècnics Industrials de Barcelona: Es pot consultar el seu Codi de conducta relatiu a les inversions a [codi_conducta_inversions_financeres.pdf \(enginyersbcn.cat\)](http://www.enginyersbcn.cat).
- Fundación Iberdrola España: Es pot consultar el seu Codi de conducta relatiu a les inversions a [Punto-4.3-Cod.Conducta-Inversiones-Temporales-17-6-21-C.pdf \(fundacioniberdrolaespana.org\)](http://www.fundacioniberdrolaespana.org).

5) INFORME ANUAL SOBRE EL COMPLIMENT DEL CODI DE CONDUCTA

| | |
|--------------------|--|
| Requeriment | <p>Les ENL que realitzin inversions financeres temporals en el mercat de valors, incloent dipòsits, préstecs, cessió temporal d'actius financers o altres actius similars estan obligades a preparar un codi de conducta relatiu a les inversions (veure apartat 4) i presentar un informe anual sobre el compliment que fan del codi de conducta.</p> <p>La lectura d'aquest apartat s'ha de fer considerant l'indicat a l'apartat 1.1 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit català</i> i 1.2 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit estatal</i>.</p> |
| Marc de referència | <p>L'article 25 del Reial decret 1337/2005, d'11 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de fundacions de competència estatal estableix que «el patronat remetrà l'esmentat informe (compliment del codi de conducta) al protectorat junt amb els comptes anuals. A l'informe s'ha d'especificar les operacions que s'hagin desviat dels criteris continguts en els codis i les raons que ho justifiquen».</p> <p>Posteriorment, la publicació del Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors, a la seva disposició addicional cinquena <i>Restriccions relatives a inversions financeres temporals per entitats sense</i></p> |

| | |
|-------------------------|---|
| | <p><i>ànim de lucre</i>, que prové de la Llei 44/2002, de 22 de novembre, de mesures per a la reforma del sistema financer, matisa que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. «La CNMV, el Banc d'Espanya i el Ministeri d'Economia, cadascun en l'àmbit de la seva supervisió, ha d'adoptar codis de conducta que continguin les regles específiques a les quals s'hauran d'ajustar les inversions financeres temporals realitzades per les entitats sense ànim de lucre que no disposin d'un règim específic de diversificació d'inversions per tal d'optimitzar la rendibilitat dels diners al seu abast i que puguin utilitzar per obtenir rendibilitats d'acord amb les seves normes de funcionament. 2. »Els òrgans de govern, administració o gestió de les entitats a què es refereix l'apartat anterior han de presentar un informe anual sobre el grau de compliment dels codis esmentats perquè el protectorat o els seus participants, associats o mutualistes en siguin conscients.» <p>L'apartat tercer de l'Acord de 20 de febrer de 2019, del Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, pel qual s'aprova el codi de conducta relatiu a les inversions de les entitats sense ànim de lucre determina que les ENL hauran de presentar un informe anual detallat i clar sobre el grau de compliment dels principis i recomanacions continguts en aquest acord que entregaran al protectorat i posaran a disposició dels seus partícips, associats o mutualistes i del públic en general. En l'informa han d'explicar les operacions que s'hagin "separat" de les recomanacions contingudes en aquest codi de conducta i explicar les raons per les quals no s'hagi aconseguit.</p> <p>En l'àmbit català, en el mateix sentit que l'establert en la normativa estatal, l'article 333-10 <i>Presentació d'un informe anual sobre el compliment del codi de conducta</i> de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya indica que «si la fundació fa inversions financeres temporals en el mercat de valors, ha de presentar un informe anual sobre el grau de compliment del codi de conducta que han de seguir les entitats sense ànim de lucre d'acord amb la normativa vigent o amb el que disposi l'autoritat reguladora.»</p> |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reial decret 1337/2005, d'11 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de fundacions de competència estatal ▪ Resolució de 19 de desembre de 2003, del Banc d'Espanya, per la qual es fa públic l'acord del Consell de Govern de 19 de desembre de 2003, en relació amb el codi de conducta de les entitats sense ànim de lucre per a la realització de les inversions financeres temporals ▪ Ordre ECO/3721/2003, de 23 de desembre, per la qual s'aprova el codi de conducta per a les mútues d'assegurança i mutualitats de previsió social en matèria d'inversions financeres temporals del Ministeri d'Economia ▪ Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei del Mercat de Valors |

| | | |
|--|---|---|
| | Disposició addicional cinquena <i>Restriccions relatives a inversions financeres temporals per ENL</i> . <ul style="list-style-type: none"> ▪ Acord de 20 de febrer de 2019, del Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, pel qual s'aprova el codi de conducta relatiu a les inversions de les entitats sense ànim de lucre ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques (àmbit català) | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | X |
| Ens als quals aplica i abast | Les ENL obligades a elaborar el codi de conducta relatiu a les inversions. | |
| Responsable de la preparació | Els òrgans de govern de les ENL. | |
| Publicitat | Si l'ENL té pàgina web, l'informe s'haurà de penjar al web. | |
| Altres consideracions | - | |
| Podeu consultar el model d'informe sobre el compliment del codi de conducta publicat pel Govern d'Aragó a: Cuentas anuales y obligaciones contables de las fundaciones en Aragón. Gobierno de Aragón (aragon.es) (veure Documents generals). | | |

6) MEMÒRIA ECONÒMICA

| | |
|--------------------|--|
| Requeriment | <p>Les ENL que duen a terme activitats de mecenatge, entès com la participació privada en activitats d'interès general, i es volen acollir als avantatges fiscals que se'n deriven, han d'elaborar anualment una memòria econòmica que han de presentar a l'Agència Tributària acreditant el compliment de determinats requisits.</p> <p>Els òrgans de govern hauran d'incloure aquesta memòria en els comptes anuals (article 3.10 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre).</p> <p>La lectura d'aquest apartat s'ha de fer considerant l'indicat a l'apartat 1.1 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit català</i> i 1.2 <i>Aspectes vinculats a la transparència de les ENL d'àmbit estatal</i>.</p> |
| Marc de referència | <p>La Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge i el Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge, regulen el règim fiscal de les ENL atenent la seva funció social, activitats i característiques, així com els incentius fiscals per dur a terme activitats de mecenatge. La pròpia llei estableix que aquesta</p> |

| | | |
|------------------------------|---|---|
| | normativa s'entendrà sens perjudici dels règims tributaris forals així com els tractats i convenis internacionals vigents que puguin existir. | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge ▪ Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | X |
| Ens als quals aplica i abast | <p>La memòria econòmica l'hauran de complimentar totes les entitats acollides a la Llei del mecenatge, a excepció de l'església catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que tinguin subscriptos acords de cooperació amb l'Estat espanyol.</p> <p>La Llei 49/2002, de 23 de desembre, al seu article 3, defineix els requisits que han de complir les entitats sense fins lucratiu acollits a l'esmentada llei. Un dels requisits, detallat a l'article 3.10, és elaborar anualment una memòria econòmica, en la qual s'especifiquin els ingressos i despeses de l'exercici, de manera que es puguin identificar per categories i per projectes, així com el percentatge de participació que mantinguin en societats mercantils. Les entitats que estiguin obligades, en virtut de la normativa comptable que els hi sigui d'aplicació, a l'elaboració anual d'una memòria hi hauran d'incloure la informació a la qual es refereix aquest article.</p> <p>El Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre, a l'article 3, detalla la informació que haurà de contenir aquesta memòria i el lloc i termini de presentació.</p> | |
| Responsable de la preparació | El patronat. | |
| Publicitat | - | |
| Altres consideracions | <p>El termini de presentació és de 7 mesos des de la data de tancament de l'exercici, si bé per a les entitats que no superin els 20.000 euros d'ingressos anuals i no participin en societats mercantils, no estaran obligades a la seva presentació (article 3.2 del Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre).</p> <p>Es pot presentar document específic o presentar-ho en els comptes anuals, en aquest cas s'hauran de presentar a l'Agència Tributària els comptes anuals (article 3.3 del Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre).</p> | |

Model de MEMÒRIA ECONÒMICA (art.3 del Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre)

FUNDACIÓ:
EXERCICI 200X

- Art 3.1. a) Identificació de rendes exemptes i no exemptes i
- art 3.1. b) Identificació d'ingressos, despeses i inversions de cada activitat

| | RENDES EXEMPTES | | | | RENDES NO EXEMPTES | | |
|--------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------|--------------------|-------------|-------|
| | Activitat 1 Article | Activitat 2 Article | Activitat n Article | TOTAL | Activitat 1 | Activitat n | TOTAL |
| INGRESSOS | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| DESPESES D'ACTIVITAT | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| DISTRIBUCIO DE DESPESES COMUNS | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| TOTAL INGRESSOS MENYS DESPESES | | | | | | | |
| <u>INVERSIONS</u> | | | | | | | |
| IMMOB. | | | | | | | |
| MATERIAL | | | | | | | |
| IMMOB | | | | | | | |
| IMMATERIAL | | | | | | | |
| IMMOB. | | | | | | | |
| FINANCER | | | | | | | |
| ALTRES | | | | | | | |
| EXCEDENT/DÈFICIT | | | | | | | |

Descripció del criteri de repartiment de les despeses comunes:

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

- Art 3.1.c) Descripció del destí de les rendes a les activitats

| | RENDES EXEMPTES | | | | RENDES NO EXEMPTES | | |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------|--------------------|-------------|-------|
| | Activitat 1 Article | Activitat 2 Article | Activitat n Article | TOTAL | Activitat 1 | Activitat n | TOTAL |
| Total ingressos | | | | | | | |
| -Despeses necessàries | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| Renda obtinguda | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| 70% Rendes a aplicar | | | | | | | |
| -Despeses fundacionals | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| -Inversions fundacionals | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| +/- Altres | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| - | | | | | | | |
| Total rendes aplicades | | | | | | | |
| Dèficit d'aplicació | | | | | | | |
| Excedent d'aplicació | | | | | | | |

Conclusió:

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

▪ Art 3.1.d) Retribució als patrons

| DADES PATRO | REEMBORSAMENT DESPESES | | | RETRIBUCIONS PER SERVEIS DIFERENTS DEL CÀRREC DE PATRÓ | | | | | | | | |
|-------------|------------------------|---------|--------|--|---------|--------|------------------------|---------|--------|-----------|---------|--------|
| | REEMBORSAMENT DESPESES | | | REMUNERACIÓ PER SERVEIS | | | RETRIBUCIÓ PER SALARIS | | | ALTRES | | |
| | Dinerària | Espècie | Import | Dinerària | Espècie | Import | Dinerària | Espècie | Import | Dinerària | Espècie | Import |
| | | | | | | | | | | | | |

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

▪ Art 3.1.e) Percentatge de participació en societats mercantils

Saldo de participacions a 31-12-200x

| IDENTIFICACIÓ I DENOMINACIÓ | NIF | % PARTICIPACIÓ |
|-----------------------------|-----|----------------|
| | | |

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

- Art 3.1 f) Retribucions rebudes pels administradors que representen a l'entitat en societats mercantils

| PERCEPTOR | NIF PAGADOR | SOCIETAT PAGADORA | IMPORT REINTEGRAT |
|-----------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | | |

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

- Art 3.1.g) Convenis de col·laboració subscrits per la Fundació

| COL-LABORADOR | NIF | IMPORT REBUT |
|---------------|-----|--------------|
| | | |

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

- Art 3.1.h) Activitats prioritàries de mecenatge desenvolupades per l'entitat.
- Art 3.1 j) Previsió estatutària relativa a la destinació del patrimoni en cas de dissolució, o destí del patrimoni en cas de dissolució durant l'exercici.

Data d'elaboració:

Signat:

Càrrec:

REQUERIMENTS SOBRE LES DECLARACIONS RESPONSABLES I ELS INFORMES TÈCNICS EN L'ÀMBIT CATALÀ

Aquest apartat s'ha plantejat referit a les obligacions de les ENL en l'àmbit català. En l'àmbit estatal, la Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions, estableix, així mateix, obligacions de petició d'autorització prèvia o de comunicació posterior al protectorat en relació amb actes de disposició o gravamen de certs bens i drets de les fundacions o en operacions amb parts vinculades. No obstant això, la normativa estatal no fa referència expressa a la necessitat de presentar cap documentació addicional específica de la que s'exigeix en la normativa catalana (declaració responsable i informe de tècnic independent). En qualsevol cas, si fos necessari, les consideracions fetes per a l'àmbit català serien, en bona part, extrapolables.

7) DECLARACIÓ RESPONSABLE

7.1) PER ACTES DE DISPOSICIÓ

| | |
|--------------------|---|
| Requeriment | Les fundacions, en certs casos de disposició de béns del seu patrimoni, hauran de presentar al protectorat una declaració responsable i un informe de tècnic independent. |
| Marc de referència | <p>L'article 333-1 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya indica que «els béns que integren la dotació i els destinats directament al compliment de les finalitats fundacionals només poden ésser alienats o gravats a títol oneros i respectant les condicions posades pels fundadors o els aportants. El producte obtingut amb llur alienació o gravamen s'ha de reinvertir en l'adquisició o el millorament d'altres béns tot aplicant el principi de subrogació real.</p> <p>»Si es donen circumstàncies excepcionals que impedeixen complir totalment o parcialment el deure de reinversió, el patronat, abans de dur a terme l'acte de disposició, ha de presentar una declaració responsable al protectorat en què faci constar que es donen aquestes circumstàncies i ha d'aportar un informe subscrit per tècnics independents que acrediti la necessitat de l'acte de disposició i les raons que justifiquen la no-reinversió.</p> <p>»Els actes d'alienació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns mobles, amb un valor de mercat superior a 15.000 euros, s'han de comunicar al protectorat abans d'executar-los. També caldrà justificar la destinació que es doni al producte que no es reinverteixi, que ha d'estar sempre dins de les finalitats de la fundació. Si el valor de mercat supera els 100.000 euros o el 20% de l'actiu de la fundació que resulti del darrer balanç aprovat, el patronat, abans de la perfecció del contracte, ha de presentar una declaració responsable al protectorat en què faci constar que l'operació és beneficiosa per a la fundació i ha d'aportar un informe subscrit per tècnics independents que acrediti que l'operació respon a criteris economicofinancers i de mercat. Se n'exceptuen els actes d'alienació de béns negociats en mercats oficials si l'alienació es fa almenys pel preu de cotització.»</p> |

| | | |
|-------------------------------------|--|----------|
| | <p>La Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública, a l'article 10, en definir les tasques de supervisió, estableix que correspon al protectorat les funcions següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vetllar pel compliment efectiu de la voluntat fundacional, de les disposicions legals i dels estatuts, mitjançant la verificació dels comptes anuals i els altres instruments que estableixen les lleis. - Verificar que els recursos econòmics de la fundació han estat aplicats a les finalitats fundacionals. - Autoritzar els actes per als quals el Llibre tercer del Codi civil de Catalunya estableix aquesta modalitat de supervisió. - Rebre la informació dels actes amb transcendència econòmica que les fundacions han de comunicar d'acord amb el Codi civil de Catalunya. - Verificar la conformitat de les dades de les declaracions responsables. | |
| <p>Normativa de referència</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques ▪ Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública | |
| <p>Àmbit d'aplicació</p> | <p>Àmbit català</p> | <p>X</p> |
| | <p>Àmbit estatal</p> | |
| <p>Ens als quals aplica i abast</p> | <p>D'aplicació per a les fundacions d'àmbit català que facin els següents actes d'alienació:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La disposició de béns que integren la dotació i/o destinats directament al compliment de les finalitats fundacionals si es donen circumstàncies excepcionals que impedeixin complir totalment o parcialment el deure de reinversió 2. Els actes d'alienació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns mobles amb un valor superior als 15.000 euros, caldrà justificar la part que no es reinverteixi tot i que ha d'estar sempre dins de les finalitats de la fundació. 3. Quan el valor de mercat supera els 100.000 euros o el 20% de l'actiu de la fundació que resulti del darrer balanç aprovat s'ha de justificar que l'operació és beneficiosa per a la fundació. <p>En el primer i tercer supòsit s'ha de presentar, addicionalment, un informe de tècnic independent (veure apartat 8 <i>Informes de tècnic independent a adjuntar a la declaració responsable en actes d'alienació o gravamen</i> d'aquesta Guia).</p> <p>Els requisits i condicions de les declaracions responsables s'estableixen en l'article 332-13 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya.</p> | |

| | |
|---|---|
| | <p>La declaració responsable, sigui del tipus que sigui, ha de complir amb els següents requisits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ha d'ésser acordada amb el vot favorable de dos terços del nombre total de patrons, sense computar els que no puguin votar per raó de conflicte d'interessos amb la fundació. - A l'acta ha de constar el sentit del vot dels patrons. - S'ha de formular d'acord amb un model normalitzat i acreditar mitjançant un certificat signat pel secretari amb el vistiplau del president. - Prèviament els patrons han de disposar dels informes exigits per la Llei. - S'ha de presentar al protectorat junt amb els informes que escaiguin abans d'executar l'acte o atorgar el contracte que és objecte de la declaració responsable. (Abans d'un mes a comptar de la data en què el patronat l'hagi acordat.) - S'han d'adjuntar les objeccions a la contractació que hagi formulat qualsevol dels membres del patronat. |
| Responsable de la preparació | El patronat de la fundació. |
| Publicitat | <p>La informació sobre les declaracions responsables i sobre la perfecció dels actes o contractes que en són objecte ha de fer part del contingut mínim de la memòria dels comptes anuals, juntament amb la resta d'informació a què fa referència l'article 333-8.e. <i>Contingut dels comptes</i> de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya.</p> <p>L'acte o contracte objecte de la declaració responsable s'ha d'acreditar davant del protectorat amb la presentació del document que el formalitza, en el termini de tres mesos a comptar de la data en què s'ha presentat la declaració responsable al protectorat.</p> <p>Adicionalment, les alteracions patrimonials han de quedar reflectides en l'inventari de la fundació així com en el Registre de la Propietat o en el registre que escaigui per raó de l'objecte.</p> |
| Altres consideracions | <ul style="list-style-type: none"> ▪ En l'àmbit català també s'exigeix autorització prèvia per part del protectorat en els següents casos: <ul style="list-style-type: none"> - Si el donant ho ha exigit expressament. - Si ho estableix una disposició estatutària. - Si els béns i drets objecte de disposició s'han rebut d'institucions públiques o s'han adquirit amb fons públics. |
| <p>Les declaracions responsables es formulen d'acord amb els models normalitzats que estan publicats al web del Departament de Justícia i s'acrediten mitjançant un certificat signat pel secretari amb el vistiplau del president. Les objeccions que hagin formulat els membres del patronat cal que constin en la mateixa acta o en un escrit separat.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Accés al tràmit de presentació: https://web.gencat.cat/ca/tramits/tramits-temes/Declaracions-responsables-duna-fundacio?moda=1 | |

- Accés al model de declaració responsable del Departament de Justícia: [Declaració responsable d'actes de disposició en compliment de l'article 333-1 del Codi civil de Catalunya \(gencat.cat\)](#)

7.2) PER CONTRACTACIÓ LABORAL DE PATRÓ

| | |
|-------------------------|---|
| Requeriment | <p>Per tal d'evitar situacions de conflicte d'interessos, quan una fundació vol establir una relació laboral o professional retribuïda amb un patró i abans de la formalització del contracte, ha de presentar al protectorat una declaració responsable.</p> <p>En tot cas, aquestes tasques laborals o professionals retribuïdes han d'ésser diferents a les tasques i funcions que són pròpies del càrrec de patró.</p> |
| Marc de referència | <p>L'article 332-10 <i>Gratuitat dels càrrecs</i> de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya estableix que els patrons poden establir una relació laboral o professional retribuïda amb la fundació sempre que s'articuli mitjançant un contracte que determini clarament les tasques laborals o professionals que es retribueixen. El nombre de patrons amb relació laboral o professional amb la fundació ha d'ésser inferior al nombre de patrons previst perquè el patronat es consideri vàlidament constituït.</p> <p>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, a l'article 10, en definir les tasques de supervisió, estableix que correspon al protectorat les funcions següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vetllar pel compliment efectiu de la voluntat fundacional, de les disposicions legals i dels estatuts, mitjançant la verificació dels comptes anuals i els altres instruments que estableixen les lleis. - Verificar que els recursos econòmics de la fundació han estat aplicats a les finalitats fundacionals. - Autoritzar els actes per als quals el Llibre tercer del Codi civil de Catalunya estableix aquesta modalitat de supervisió. - Rebre la informació dels actes amb transcendència econòmica que les fundacions han de comunicar d'acord amb el Codi civil de Catalunya. - Verificar la conformitat de les dades de les declaracions responsables. |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques ▪ Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública |

| | | |
|------------------------------|--|---|
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | |
| Ens als quals aplica i abast | <p>El requeriment és d'aplicació per a les fundacions d'àmbit català que vulguin establir una relació laboral o professional retribuïda amb un patró.</p> <p>Els requisits i condicions de les declaracions responsables s'estableixen en l'article 332-13 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya.</p> <p>La declaració responsable, sigui del tipus que sigui, ha de complir amb els següents requisits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ha d'ésser acordada amb el vot favorable de dos terços del nombre total de patrons, sense computar els que no puguin votar per raó de conflicte d'interessos amb la fundació. - A l'acta ha de constar el sentit del vot dels patrons. - S'ha de formular d'acord amb un model normalitzat i acreditar mitjançant un certificat signat pel secretari amb el vistiplau del president. - Prèviament els patrons han de disposar dels informes exigits per la Llei. - S'ha de presentar al protectorat junt amb els informes que escaiguin abans d'executar l'acte o atorgar el contracte que es objecte de la declaració responsable. (Abans d'un mes a comptar de la data en què el patronat l'hagi acordat.) - S'han d'adjuntar les objeccions a la contractació que hagi formulat qualsevol dels membres del patronat. <p>Si l'import del contracte és superior a 100.000 euros anuals o al 10% dels ingressos meritats en el darrer exercici econòmic tancat i aprovat pel patronat és necessari aportar també un informe d'un tècnic independent (veure <i>Altres consideracions</i>) que justifiqui que la contractació és beneficiosa per a la fundació i respon a criteris de mercat laboral o professional. També es requereix el dit informe si el cost anual dels contractes formalitzats amb patrons més el cost del nou contracte que es vol formalitzar és superior a l'esmentat 10%.</p> | |
| Responsable de la preparació | El patronat de la fundació. | |
| Publicitat | La informació sobre les declaracions responsables i sobre la perfecció dels actes o contractes que en són objecte ha de fer part del contingut mínim de la memòria dels comptes anuals, juntament amb la resta d'informació a què fa referència l'article 333-8.e. <i>Contingut dels comptes</i> de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya. | |
| Altres consideracions | <p>L'informe de tècnic independent per justificar que la contractació del patró es beneficiosa per l'entitat haurà d'incloure els següents apartats:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presentació de l'encàrrec rebut. - Dades bàsiques de l'entitat. | |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Descripció detallada del negoci jurídic entre el patró i la fundació. - Explicació de les circumstàncies concurrents, entre les que s'inclouran els avantatges que suposen per la fundació efectuar el negoci o contracte amb el patró segons criteris de mercat laboral o professional. - Conclusions de l'expert independent sobre les circumstàncies que suposen avantatges. |
| <p>Les declaracions responsables es formulen d'acord amb els models normalitzats que estan publicats al web del Departament de Justícia i s'acrediten mitjançant un certificat signat pel secretari amb el vistiplau del president. Les objeccions que hagin formulat els membres del patronat cal que constin en la mateixa acta o en un escrit separat.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Accés al tràmit de presentació: https://web.gencat.cat/ca/tramits/tramits-temes/Declaracions-responsables-duna-fundacio?moda=1 ▪ Accés al model de declaració responsable del departament de justícia: https://web.gencat.cat/ca/tramits/tramits-temes/Declaracions-responsables-duna-fundacio?category=&moda=2 | |

7.3) PER OPERACIONS AMB PATRONS I PERSONES VINCULADES

| | |
|--------------------|---|
| Requeriment | <p>Els membres dels òrgans de govern de les persones jurídiques han de comunicar a l'òrgan qualsevol situació de conflicte, directe o indirecte, que tinguin amb la persona jurídica, que ha de proporcionar tota la informació rellevant i s'ha d'abstenir d'intervenir en la deliberació i la votació.</p> <p>En aquest marc, els patrons i persones que s'hi equiparen, només poden realitzar operacions amb la fundació si queda suficientment acreditada la necessitat i la prevalença dels interessos de la fundació sobre els particulars del patró o persona equiparada.</p> <p>Abans de dur a terme qualsevol operació, el patronat ha d'adoptar una declaració responsable i l'ha de presentar al protectorat juntament amb la documentació justificativa pertinent.</p> |
| Marc de referència | <p>L'article 332-9 <i>Conflicte d'interessos i autocontractació</i> de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya estableix la necessitat de preparar i presentar la declaració responsable en els supòsits que els patrons i persones equiparades realitzin operacions amb la fundació. L'article 312-9 <i>Conflicte d'interessos</i> defineix quan hi ha conflicte d'interessos i quines són les persones que es consideren equiparades als patrons i els requisits d'informació a la fundació per part del patró o persona equiparada</p> <p>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, en l'article 10, al definir les tasques de supervisió, estableix que correspon al protectorat les funcions següents:</p> |

| | | | | | |
|------------------------------|---|--------------|---|---------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Vetllar pel compliment efectiu de la voluntat fundacional, de les disposicions legals i dels estatuts, mitjançant la verificació dels comptes anuals i els altres instruments que estableixen les lleis. - Verificar que els recursos econòmics de la fundació han estat aplicats a les finalitats fundacionals. - Autoritzar els actes per als quals el Llibre tercer del Codi civil de Catalunya estableix aquesta modalitat de supervisió. - Rebre la informació dels actes amb transcendència econòmica que les fundacions han de comunicar d'acord amb el Codi civil de Catalunya. - Verificar la conformitat de les dades de les declaracions responsables. | | | | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques ▪ Llei 21/2014, de 29 de desembre, del protectorat de les fundacions i de verificació de l'activitat de les associacions declarades d'utilitat pública | | | | |
| Àmbit d'aplicació | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Àmbit català</td> <td style="width: 30%; text-align: center;">X</td> </tr> <tr> <td>Àmbit estatal</td> <td></td> </tr> </table> | Àmbit català | X | Àmbit estatal | |
| Àmbit català | X | | | | |
| Àmbit estatal | | | | | |
| Ens als quals aplica i abast | <p>El requeriment és d'aplicació a les fundacions d'àmbit català quan realitzin operacions amb els membres dels òrgans de govern de les persones jurídiques.</p> <p>Els requisits i condicions de les declaracions responsables s'estableixen en l'article 332-13 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya.</p> <p>La declaració responsable, sigui del tipus que sigui, ha de complir amb els següents requisits:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ha d'ésser acordada amb el vot favorable de dos terços del nombre total de patrons, sense computar els que no puguin votar per raó de conflicte d'interessos amb la fundació. - A l'acta ha de constar el sentit del vot dels patrons. - S'ha de formular d'acord amb un model normalitzat i acreditar mitjançant un certificat signat pel secretari amb el vistiplau del president. - Prèviament els patrons han de disposar dels informes exigits per la Llei. - S'ha de presentar al protectorat junt amb els informes que escaiguin abans d'executar l'acte o atorgar el contracte que és objecte de la declaració responsable. (Abans d'un mes a comptar de la data en què el patronat l'hagi acordat.) <p>S'han d'adjuntar les objeccions a la contractació que hagi formulat qualsevol dels membres del patronat.</p> | | | | |
| Responsable de la preparació | El patronat de la fundació. | | | | |

| | |
|--|--|
| Publicitat | La informació sobre les declaracions responsables i sobre la perfecció dels actes o contractes que en són objecte ha de fer part del contingut mínim de la memòria dels comptes anuals, juntament amb la resta d'informació a què fa referència l'article 333-8.e. <i>Contingut dels comptes</i> de la Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya. |
| Altres consideracions | - |
| <p>Les declaracions responsables es formulen d'acord amb els models normalitzats que estan publicats al web del Departament de Justícia i s'acrediten mitjançant un certificat signat pel secretari amb el vistiplau del president. Les objeccions que hagin formulat els membres del patronat cal que constin en la mateixa acta o en un escrit separat.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Accés al tràmit de presentació: https://web.gencat.cat/ca/tramits/tramits-temes/Declaracions-responsables-duna-fundacio?moda=1 ▪ Accés al model de declaració responsable del departament de justícia: Declaració responsable d'operacions amb patrons i/o persones vinculades en compliment de l'article 332-9 del Codi civil de Catalunya (gencat.cat) | |

8) INFORMES DE TÈCNIC INDEPENDENT A ADJUNTAR A LA DECLARACIÓ RESPONSABLE EN ACTES D'ALIENACIÓ O GRAVAMEN

8.1) PER JUSTIFICAR LA DESTINACIÓ DEL PRODUCTE QUE NO ES REINVERTEIX

| | |
|--------------------|---|
| Requeriment | <p>Quan les fundacions realitzin actes de disposició de béns i es donin circumstàncies excepcionals que impedeixin complir totalment o parcialment el deure de reinversió hauran de presentar al protectorat una declaració responsable i un informe de tècnic independent que acrediti la necessitat de l'acte de disposició i les raons que justifiquin la no-reinversió.</p> <p>La lectura d'aquest apartat s'ha de fer considerant l'indicat a l'apartat 7.1 <i>Declaració responsable per actes de disposició</i>.</p> |
| Marc de referència | <p>L'article 333-1 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, estableix que «els béns que integren la dotació i els destinats directament al compliment de les finalitats fundacionals només poden ésser alienats o gravats a títol oneros i respectant les condicions posades pels fundadors o els aportants. El producte obtingut amb llur alienació o gravamen s'ha de reinvertir en l'adquisició o el millorament d'altres béns tot aplicant el principi de subrogació real.</p> <p>»Si es donen circumstàncies excepcionals que impedeixen complir totalment o parcialment el deure de reinversió, el patronat, abans de dur a terme l'acte de disposició, ha de presentar una declaració responsable al Protectorat en què faci constar que es donen aquestes circumstàncies i ha d'aportar un informe subscrit per</p> |

| | | |
|---|---|---|
| | <p>tècnics independents que acrediti la necessitat de l'acte de disposició i les raons que justifiquen la no-reinversió.</p> <p>»Els actes d'alienació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns mobles, amb un valor de mercat superior a 15.000 euros, s'han de comunicar al Protectorat abans d'executar-los. També caldrà justificar la destinació que es doni al producte que no es reinverteixi, que ha d'estar sempre dins de les finalitats de la fundació. Si el valor de mercat supera els 100.000 euros o el 20% de l'actiu de la fundació que resulti del darrer balanç aprovat, el patronat, abans de la perfecció del contracte, ha de presentar una declaració responsable al Protectorat en què faci constar que l'operació és beneficiosa per a la fundació i ha d'aportar un informe subscrit per tècnics independents que acrediti que l'operació respon a criteris economicofinancers i de mercat. Se n'exceptuen els actes d'alienació de béns negociats en mercats oficials si l'alienació es fa almenys pel preu de cotització.»</p> | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques ▪ 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 | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | |
| Ens als quals aplica i abast | Fundacions d'àmbit català que no puguin reinvertir, totalment o parcialment, el producte que no es pugui destinar directament al compliment de les finalitats fundacionals. | |
| Responsable de la preparació | El patronat de la fundació. | |
| Publicitat | - | |
| Altres consideracions | - | |
| <p>L'informe tècnic independent per justificar la destinació del producte que no es reinverteix haurà d'incloure els següents apartats:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentació de l'encàrrec rebut. ▪ Dades bàsiques de l'Entitat. ▪ Descripció detallada de l'operació per la qual es demana autorització. ▪ Anàlisi de les circumstàncies i condicions de l'operació objecte de l'informe tècnic. ▪ Conclusions quant a les repercussions economicofinanceres que l'operació objecte d'anàlisi tindrà per a la fundació segons l'opinió del tècnic que subscriu l'informe. | | |

8.2) QUAN EL VALOR DE MERCAT SUPERIOR ALS 100.000 EUROS O AL 20 % DE L'ACTIU

| | | |
|------------------------------|--|---|
| Requeriment | <p>Les fundacions, en certs casos de disposició de béns del seu patrimoni, hauran de presentar al Protectorat tant una declaració responsable com un informe de tècnic independent.</p> <p>La lectura d'aquest apartat s'ha de fer considerant l'indicat a l'apartat 7.1 <i>Declaració responsable per actes de disposició</i>.</p> | |
| Marc de referència | <p>L'article 333-1 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, estableix que «els béns que integren la dotació i els destinats directament al compliment de les finalitats fundacionals només poden ésser alienats o gravats a títol oneros i respectant les condicions posades pels fundadors o els aportants. El producte obtingut amb llur alienació o gravamen s'ha de reinvertir en l'adquisició o el millorament d'altres béns tot aplicant el principi de subrogació real.</p> <p>»Si es donen circumstàncies excepcionals que impedeixen complir totalment o parcialment el deure de reinversió, el patronat, abans de dur a terme l'acte de disposició, ha de presentar una declaració responsable al Protectorat en què faci constar que es donen aquestes circumstàncies i ha d'aportar un informe subscrit per tècnics independents que acrediti la necessitat de l'acte de disposició i les raons que justifiquen la no-reinversió.</p> <p>»Els actes d'alienació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns mobles, amb un valor de mercat superior a 15.000 euros, s'han de comunicar al Protectorat abans d'executar-los. També caldrà justificar la destinació que es doni al producte que no es reinverteixi, que ha d'estar sempre dins de les finalitats de la fundació. Si el valor de mercat supera els 100.000 euros o el 20% de l'actiu de la fundació que resulti del darrer balanç aprovat, el patronat, abans de la perfecció del contracte, ha de presentar una declaració responsable al Protectorat en què faci constar que l'operació és beneficiosa per a la fundació i ha d'aportar un informe subscrit per tècnics independents que acrediti que l'operació respon a criteris economicofinancers i de mercat. Se n'exceptuen els actes d'alienació de béns negociats en mercats oficials si l'alienació es fa almenys pel preu de cotització.»</p> | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Llei 4/2008, de 24 d'abril del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya relatiu a les persones jurídiques ▪ 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 | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | |
| Ens als quals aplica i abast | Fundacions d'àmbit català que realitzin actes d'alienació o gravamen de béns immobles, establiments mercantils o béns | |

| | |
|---|--|
| | mobles, quan el valor de mercat supera els 100.000 euros o el 20% de l'actiu de la fundació que resulti del darrer balanç aprovat. |
| Responsable de la preparació | El patronat de la fundació. |
| Publicitat | - |
| Altres consideracions | - |
| <p>L'informe tècnic independent que acrediti que l'operació respon a criteris economicofinancers i de mercat haurà d'incloure els següents apartats:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Presentació de l'encàrrec rebut.▪ Dades bàsiques de l'Entitat.▪ Descripció detallada de l'operació per la qual es demana autorització.▪ Anàlisi de les circumstàncies i condicions de l'operació objecte de l'informe tècnic.▪ Conclusions quant a les repercussions economicofinanceres que l'operació objecte d'anàlisi tindrà per a la fundació segons l'opinió del tècnic que subscriu l'informe.▪ Conclusió final en la qual el tècnic confirma que, segons la seva opinió, l'operació respon a criteris economicofinancers i de mercat. | |

REQUERIMENTS REFERITS A LES SUBVENCIONS REBUDES

9) JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS ATORGADES PER LA GENERALITAT DE CATALUNYA

La casuística de com cal justificar les subvencions rebudes resulta molt variada atenent al que disposa l'ens concedent en les bases de la subvenció. Donada la impossibilitat de cobrir tots els supòsits, aquest apartat s'ha plantejat referit a la justificació de subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya en les formes que resulten més habituals.

9.1) MITJANÇANT COMPTE JUSTIFICATIU AMB APORTACIÓ D'INFORME D'AUDITOR (ROAC)

| | |
|-------------------------|--|
| Requeriment | Es deriva de les obligacions establertes a les bases de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya. |
| Marc de referència | <p>L'article 2 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny estableix que les modalitats de justificació de les subvencions atorgades per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les seves entitats autònomes i la resta de les entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat poden assolir la forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De compte justificatiu. - D'acreditació per mòduls. - De presentació d'estats comptables. <p>La forma i abast de la justificació serà la que determinin les bases reguladores de cada subvenció i estarà subjecta a les normes d'actuació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.</p> <p>L'esmentada Ordre, a l'article 3 estableix que el compte justificatiu és la forma més comuna de justificació de les subvencions i que aquest pot prendre la forma de:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa. b) Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor. c) Compte justificatiu simplificat. <p>Aquest apartat analitza la justificació de les subvencions que requereixen d'aportació d'informe d'auditor (punt b) de la relació anterior).</p> <p>L'article 5 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny determina les condicions que ha de tenir l'auditor encarregat del treball així com les condicions del compte justificatiu i de l'informe.</p> |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions ▪ Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions ▪ Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions |

| | | |
|------------------------------|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reial decret 887/ 2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. ▪ Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (article 98.1) | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | |
| Ens als quals aplica i abast | Les fundacions i associacions beneficiàries de subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya. | |
| Responsable de la preparació | Qui percebi la subvenció ja sigui beneficiari o col·laborador. | |
| Publicitat | <p>Es farà atenent els requeriments que assenyalin les bases de la subvenció. Amb caràcter general, en els comptes anuals de l'entitat s'indicaran les característiques de la subvenció i si està auditada o no.</p> <p>Adicionalment, a la web de l'entitat caldrà incorporar aquesta informació si l'entitat compleix amb determinat requisits de dimensió i orígens dels fons de finançament.</p> <p>Si l'entitat és considerada del sector públic cal verificar els requisits de l'Administració a la qual correspon l'entitat.</p> | |
| Altes consideracions | <p>L'auditor de la subvenció serà el que designin les bases, o l'auditor de l'entitat si està obligada a fer auditoria de comptes o en darrer lloc serà de lliure elecció per l'òrgan de govern del beneficiari.</p> <p>Les bases regularan si les despeses per auditoria són subvencionables o no, i no hi han límits a les verificacions a realitzar.</p> <p>Es poden fer revisions per mostreig indicant el sistema emprat i sempre que les bases ho permetin.</p> <p>Per a verificacions internacionals es pot encarregar el treball a auditors del país on es desenvolupa l'activitat, acció o projecte amb les garanties professionals equivalents.</p> <p>Les subvencions finançades amb fons de la Unió Europea es regiran per la seva normativa específica, essent supletòria a l'analitzada en aquest document de treball.</p> <p>L'article 308 del Codi Penal tipifica entre els delictes contra la Hisenda Pública i contra la Seguretat Social el següent: «Qui obtingui subvencions, desgravacions o ajudes de les Administracions Públiques de més de cent vint mil euros falsejant les condicions requerides per la seva concessió o amagant les que l'haguessin impedit, serà castigat amb pena de presó d'un a cinc anys i multa del sextuple del seu import.»</p> <p>L'article 305 del Codi Penal també fa referència a part de les penes assenyalades anteriorment, al responsable se li imposarà la pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions o ajuts públics i</p> | |

del dret a gaudir dels beneficis o incentius fiscals o de la Seguretat Social durant el període de tres a sis anys.

El Registre d'Ajuts i Subvencions de Catalunya (RAISC) conté actualment informació relativa a les convocatòries registrades en aquest per les entitats del sector públic majoritari de la Generalitat de Catalunya des de l'any 2016.

La gestió de les subvencions es fa mitjançant el Model integral de gestió de subvencions i ajusts de la Generalitat de Catalunya (Tramitador d'Ajuts i Subvencions (TAIS) aprovat en l'Acord de Govern de 28 de febrer de 2017). A través d'aquesta plataforma informàtica es gestionen totes les fases del procediment administratiu d'atorgament de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya.

Com s'ha indicat, la forma i abast de la justificació serà la que determinin les bases reguladores de cada subvenció. A l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, s'assenyalen els procediments essencials a desenvolupar. Caldrà carta de manifestacions i contracte entre l'auditor i el beneficiari i l'auditor, com en totes les seves actuacions, seguirà les normes generals pròpies per el bon fi de l'encàrrec.

Proposta d'informe (a efectes merament orientatius)

INFORME DE REVISIÓ DE COMPTE JUSTIFICATIU DE SUBVENCIONS

Per [X]:

1. Amb la finalitat prevista en l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per [X], per a revisar el compte justificatiu de les despeses incorregudes en relació a l'atorgament de l'ajut concedit pel [X], subvencionat mitjançant resolució de concessió de data [X], per un import de [X] euros, per contribuir al finançament de la realització de les activitats previstes l'any [X]. Una còpia del compte justificatiu de l'aportació, segellat per nosaltres a efecte d'identificació, s'acompanya com annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu adjunt és responsabilitat de [X], concentrant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que s'indica en l'apartat d' abast del treball.
2. El nostre treball s'ha realitzat seguint el que es disposa en les Normes d'actuació aprovades mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, per la qual es modifica ECO/172/2015 de 3 de juny, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i el seu abast, així com la normativa reguladora de subvencions de la Generalitat de Catalunya, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida s'indiquen a continuació:
 - a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al seu beneficiari. Essent la normativa reguladora la que s'especifica a continuació:
 - L'Ordre SLT/250/2015, de 31 de juliol, modificada per l'Ordre SLT/38/2016, de 22 de febrer, en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i en el seu Reglament aprovat pel RD 887/2006, de 21 de juliol, en tot allò que resulti d'aplicació.
 - b) Verificació del compte justificatiu aportat per l'Entitat amb l'objectiu de comprovar que aquest conté tots els elements assenyalats en l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions i, en especial, els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.
 - c) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per fer-ho.

- d) Comprovació que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada de les despeses i les inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- e) Verificació a través de mitjans telemàtics de les factures, nòmines i altres documents equivalents, així com els corresponents pagaments.
- f) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme a allò disposat en l'article 31 de la Llei General de Subvencions.
- g) Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions en la memòria econòmica abreujada conforme a allò disposat en les bases reguladores.
- h) Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- i) Sol·licitud de l'Entitat de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la qual es detallen les subvencions, ajuts, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals; amb l'objectiu de determinar la possible incompatibilitat i, si s'escau, l'excés de finançament.
- j) Verificar l'import cobrat de la subvenció.
- k) Verificar les despeses d'importos superiors a 15.000€.
- l) Verificar que l'entitat es trobi al corrent de pagament de les obligacions fiscals i de la seguretat social.
- m) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Entitat, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

Atès que aquest treball no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, ni al seu reglament RD 2/2021, de 12 de gener, per el qual s'aprova la Llei d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.

3. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast establert en el paràgraf anterior. No existeixen limitacions a l'abast del nostre treball. Per aquells serveis/personal contractats amb anterioritat a la signatura del conveni objecte d'aquesta justificació, no hem verificat el compliment de l'article 31.3 de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, ni l'existència de concurs per les places de Direcció i de persona fixe en plantilla.
4. Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a [X] per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior.
5. Aquest informe ha estat elaborat amb l'objecte de justificar la subvenció atorgada a [X] per la Generalitat de Catalunya, per aquest motiu, no és adequat distribuir-lo a terceres persones alienes, sense el nostre consentiment, ni ser utilitzat per a finalitats diferents a les descrites.

La documentació que s'adjunta segellada per nosaltres a efectes d'identificació, forma part integrant d'aquest informe de revisió d'ingressos i despeses.

Data d'elaboració:

Signat:

9.2) MITJANÇANT ELS ESTATS COMPTABLES

| | | |
|------------------------------|--|---|
| Requeriment | Es deriva de les obligacions establertes a les bases de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya. | |
| Marc de referència | <p>L'article 2 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny estableix que les modalitats de justificació de les subvencions atorgades per l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les seves entitats autònomes i la resta de les entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat poden assolir la forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ De compte justificatiu. ▪ D'acreditació per mòduls. ▪ De presentació d'estats comptables. <p>La forma i abast de la justificació serà la que determinin les bases reguladores de cada subvenció i estarà subjectes a les normes d'actuació de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.</p> <p>L'esmentada Ordre, als articles 14 i següents analitza la justificació de les subvencions mitjançant els estats comptables auditats.</p> | |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions ▪ Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny, per la qual es modifica l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions ▪ Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions ▪ Reial decret 887/ 2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions ▪ Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (article 98.1) | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català | X |
| | Àmbit estatal | |
| Ens als quals aplica i abast | Les fundacions i associacions beneficiaries de subvencions atorgades per la Generalitat de Catalunya. | |
| Responsable de la preparació | Qui percebi la subvenció ja sigui beneficiari o col·laborador. | |
| Publicitat | <p>Es farà atenent els requeriments que assenyalin les bases de la subvenció. Amb caràcter general, es publicarà a la web de l'entitat si compleix amb determinats requisits de dimensió i orígens dels fons de finançament.</p> <p>Si l'entitat és considerada del sector públic cal verificar els requisits de l'Administració a la que correspon l'entitat.</p> | |

| | |
|---|--|
| <p>Altes consideracions</p> | <p>Les bases reguladores poden establir que un auditor de comptes realitzi un informe complementari específic o una revisió sobre la informació comptable que serveixi de base per determinar la quantia de la subvenció d'acord amb les normes d'auditoria (article 14.3 de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions).</p> <p>Les subvencions finançades amb fons de la Unió Europea es regiran per la seva normativa específica, essent supletòria la analitzada en aquest document de treball.</p> <p>L'article 308 del Codi Penal tipifica entre els delictes contra la Hisenda Pública i contra la Seguretat Social el següent: «Qui obtingui subvencions, desgravacions o ajudes de les administracions públiques de més de cent vint mil euros falsejant les condicions requerides per la seva concessió o amagant les que l'haguessin impedit, serà castigat amb pena de presó d'un a cinc anys i multa del sèxtuple del seu import.»</p> <p>L'article 305 del Codi Penal també fa referència a part de les penes assenyalades anteriorment, al responsable se li imposarà la pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions o ajuts públics i del dret a gaudir dels beneficis o incentius fiscals o de la Seguretat Social durant el període de tres a sis anys.</p> |
| <p>El Registre d'Ajuts i Subvencions de Catalunya (RAISC) conté actualment informació relativa a les convocatòries registrades en aquest per les entitats del sector públic majoritari de la Generalitat de Catalunya des de l'any 2016.</p> <p>La gestió de les subvencions es fa mitjançant el Model integral de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya (Tramitador d'Ajuts i Subvencions (TAIS) aprovat en l'Acord de Govern de 28 de febrer de 2017). A través d'aquesta plataforma informàtica es gestionen totes les fases del procediment administratiu d'atorgament de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya.</p> <p>Com s'ha indicat, la forma i abast de la justificació serà la que determinin les bases reguladores de cada subvenció. A l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, s'assenyalen els procediments essencials a desenvolupar.</p> <p>Proposta d'informe (a efectes merament orientatius)</p> <p style="text-align: center;">INFORME COMPLEMENTARI ESPECÍFIC A L'INFORME D'AUDITORIA LLIURAT EL [X]</p> <p>He dut a terme l'auditoria dels comptes anuals que comprenen el balanç de situació al [data], el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de [X]. La meua responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, que es basa en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen un examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.</p> <p>En finalitzar l'auditoria, he emès un informe d'auditoria de data [X] en el qual expressava una opinió [tipus d'opinió].</p> | |

Com a informació complementària específica de la que conté l'esmentat informe d'auditoria, facilitem, tot seguit, la sol·licitada per [X], en relació a la resolució de concessió de data [X], per un import de [X] euros.

En relació amb aquest informe complementari, específic cal precisar que:

1. S'ha preparat d'acord al que estableix l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny de 2015, modificada per l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny de 2020, sobre les formes de justificació de subvencions, l'auditor ha de realitzar un informe complementari específic en relació a la liquidació pressupostària que determini la seva fidelitat i correspondència amb els estats financers i si s'ha produït de finançament.
2. He estat designat per l'entitat [X] per justificar la subvenció atorgada en la secció [X], la resolució de concessió de data [data], per un import de [X] euros.
3. Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellada per mi a efectes de la seva identificació, s'acompanya com annex al present informe. La formalització i presentació de l'esmentat compte justificatiu es responsabilitat de l'entitat [X], la meua responsabilitat sobre el treball realitzat s'explica en el paràgraf 4 d'aquest informe.
4. El meu treball es realitza seguint les normes d'actuació de l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny de 2015, modificada per l'Ordre VEH/79/2020, de 9 de juny de 2020, on es fixen els procediments que s'han d'aplicar i el seu abast i que de forma resumida ressenyem a continuació:
 - a) Comprendre les obligacions imposades a l'Entitat segons la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en la documentació requerida al beneficiari de la mateixa.
 - b) Verificació de la relació de les despeses aportada per l'Entitat a l'objecte de comprovar que conté tots els elements assenyalats en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.
 - c) Comprovació que la informació continguda en la relació de les despeses està suportada per una relació classificada de despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor del document justificatiu corresponent.
 - d) Verificació de que l'Entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació ressenyada en el paràgraf e) anterior i del seu pagament.
 - e) Comprovació de que les despeses incloses en la relació tenen la consideració de les despeses subvencionables, tal com es disposa en l'article 31.1 de la Llei General de Subvencions.
 - f) Comprovació que si les despeses subvencionables superen els 15.000 euros, és disposa dels tres pressupostos perceptius amb caràcter previ a la contractació, tal com disposa l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions. Comprovat el compliment dels requisits constant que el criteri de selecció ha estat triar l'oferta més econòmica per l'entitat de les presentades.
 - g) Comprovació que no s'han fet pagaments en efectiu a professionals o empresaris per import superior a 2500€ o el seu equivalent en moneda estrangera, tal com disposa l'article 7.U.1 de la llei 7/2012 de 20 d'octubre.
 - h) Comprovació que no s'han fet donacions, aportacions o serveis en favor de partits polítics, associacions o fundacions vinculades orgànicament, tal com disposa l'article 92.b de la llei 3/2002 de 24 de desembre.
5. En la meua opinió la liquidació del pressupost es fidel als fets econòmics que reflexa, concorda amb els estats financers auditats i no hi ha un excés de finançament vist la informació donada pel compte de pèrdues i guanys i que de manera abreujada presento a continuació:
- 6.

| | |
|--|-----|
| Total ingressos per subvencions públiques | [X] |
| Despeses aplicades a funcionament de l'entitat | [X] |
| Diferència entre ajuts públics i despeses | [X] |
| Ajuts entitats privades | [X] |
| Revocacions altres exercicis | [X] |
| Inscripcions, publicacions i altres | [X] |
| Altres resultats | [X] |
| Resultat positiu | [X] |

7. Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té categoria d'auditoria de comptes i per tant no està sotmès a la Llei 22/2015 de Auditoria de Comptes, no expresso una opinió d'auditoria en els terminis previstos en la normativa ressenyada.
8. El beneficiari de la subvenció m'ha lliurat tota la informació que em sol·licitat per a la realització d'aquest treball amb l'abast establert amb anterioritat.

Com resultat del treball complementari realitzat, els informem que no he observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a [X] per a la percepció de la subvenció referida a l'apartat 2.

Aquest informe especial es lliura exclusivament a l'efecte de donar compliment a la normativa ressenyada anteriorment, per tant, no ha de ser publicat per altra finalitat o distribuït a tercers diferents al [X].

Data d'elaboració:

Signat:

10) JUSTIFICACIÓ D'ALTRES SUBVENCIONS/ CONVENIS AMB EL SECTOR PÚBLIC MITJANÇANT LA REVISIÓ DE LA MEMÒRIA ECONOMICA DE L'ACTIVITAT

| | |
|-------------------------|--|
| Requeriment | <p>En alguns convenis o subvencions, l'organisme que les concedeix o signa el conveni, no sol·licita la revisió del compte justificatiu sinó la revisió de la memòria econòmica de l'activitat (veure apartat 6 <i>Memòria econòmica</i> d'aquesta Guia).</p> <p>Exemples de situacions subjectes a aquesta sol·licitud són:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Els ens que financen els centres especials d'ocupació sol·liciten presentar una memòria específica de cada centre en què es doni informació sobre l'activitat realitzada, sempre que tingui signats, amb les entitats públiques, convenis per al seu finançament. b) Concertacions socials. c) Subvencions rebudes d'entitats públiques no subjectes a bases específiques, com per exemple, quan l'organisme forma part de l'òrgan d'administració de l'entitat i s'han d'aportar recursos per a cobrir els costos d'estructura. |
| Normativa de referència | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reial decret 2273/1985, de 4 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament dels centres especials de treball, definits a l'article 42 de la Llei 13/1982, de 7 d'abril d'integració social del minusvàlid (article 13) |

| | | |
|---|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Decret 69/2020, de 14 de juliol, d'acreditació, concert social i gestió delegada en la Xarxa de Serveis Socials d'Atenció Pública (article 7) ▪ Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions. ▪ Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 | |
| Àmbit d'aplicació | Àmbit català (supòsits a), b) i c) de l'apartat Requeriment) | X |
| | Àmbit estatal (supòsit a) de l'apartat Requeriment) | X |
| Ens als quals aplica i abast | Qualsevol entitat, pública o privada, que hagi signat un conveni o hagi rebut fons públics i hagi de justificar d'acord a la normativa de referència anteriorment assenyalada. | |
| Responsable de la preparació | El mateix òrgan de govern que regenti l'entitat jurídica (junta directiva, patronat, consell d'administració, etc.). | |
| Publicitat | <p>Segons punt 3.a de l'article 63 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, es disposa que la memòria justificativa del contracte serà informació obligatòria.</p> <p>Cada comunitat autònoma disposa de quan i com aquesta informació es fa pública.</p> <p>Per als centres especials d'ocupació, segons el que disposa la pàgina web de la Generalitat, la memòria s'haurà de presentar de l'1 al 15 de febrer, la presentació es farà via internet. Veure Registre de centres especials de treball (CET). Treball (gencat.cat)</p> <p>Per als supòsits b) i c), en el moment de la comunicació de finalització de l'activitat i sol·licitud dels recursos.</p> | |
| Altres consideracions | - | |
| <p>En el cas dels centres especials de treball, la memòria d'ajustament personal i social ha de tenir els apartats següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Breu presentació del CET, destacant l'evolució empresarial i productiva així com el creixement de noves línies de negoci. - Activitats d'ajustament personal i social realitzades. - Característiques del col·lectiu atès, variacions de plantilla durant l'any. - Metodologia de treball. - Objectius proposats i compliment dels mateixos. - Sistema d'avaluació dels objectius: indicadors, objectius prioritaris, acreditacions de qualitat, anàlisi DAFO, etc. - Recursos humans i materials emprats. | | |

- Anàlisi general del CET: aspectes positius, factors característics, problemàtiques més freqüents en la cerca d'ocupació, propostes de millora, etc.

En cas que el que es demani no sigui el compte justificatiu (memòria econòmica i memòria d'activitats), sinó que se sol·liciti una memòria complementària, el contingut podria ser el següent:

- Activitats realitzades.
- Relació dels seus costos. En aquest apartat cal tenir molt en compte que els costos imputats a l'activitat no tinguin doble finançament, és a dir, no s'hagi rebut, pel mateix concepte, altres fons que les financin.
- Correspondència amb els fons rebuts.

ABREVIATURES

| | |
|------|---|
| CET | Centre Especial de Treball |
| CNMV | Comissió Nacional del Mercat de Valors |
| DAFO | Debilitats, Amenaces, Fortaleses i Oportunitats. |
| DOGC | Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya |
| EINF | Estat d'Informació No Financera |
| ENL | Entitats sense ànim de lucre/Entitats No lucratives |
| ICAC | Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes |
| UE | Unió Europea |