

Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió

Fundació Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya - ITeC

Barcelona, 18 de novembre 2022

Wellington 19
ES08018 Barcelona
T 933 093 404
info@itec.cat
itec.cat



Sumari

1	Introducció	4
2	Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió	6
2.1	Naturalesa de la Fundació	6
2.2	Finalitats	6
2.3	Principis generals de bon govern	6
2.3.1	Principi de compromís amb el bé comú	6
2.3.2	Principi de rendició de comptes a la societat	7
2.3.3	Principi de transparència	7
2.3.4	Principi de gestió responsable dels recursos i de prudència en les inversions	7
2.3.5	Principi de compliment normatiu i respecte per la Llei	7
2.3.6	Principi de bon funcionament del Patronat	8
2.3.7	Principi d'igualtat d'oportunitats i no discriminació	8
2.3.8	Principi del respecte i tracte digne	8
2.3.9	Principi del dret a la intimitat	8
2.3.10	Principi de deure de confidencialitat	8
2.3.11	Principi de resolució de conflictes	9
2.3.12	Principi de preservació i conservació del medi ambient	9
2.4	Pràctiques de bon govern i bona gestió	10
2.4.1	Obligacions de transparència	10
2.4.2	Balanç social i Informe sobre govern corporatiu	10
2.4.3	Compliment	10
2.4.4	Responsabilitats del patronat	12
2.4.5	Deures de diligència i lleialtat	12
2.4.6	Conflicte d'interessos	13
2.4.7	Composició i estructura del patronat	14
2.4.8	Estructura del patronat	15
2.4.9	Funcionament del patronat: freqüència, assistència i desenvolupament de les reunions	17
2.4.10	Actes del Patronat	18
2.4.11	Informació als membres del Patronat	19

2.4.12	Control i supervisió financera	20
2.4.13	Destinació de les rendes	20
2.4.14	Operacions vinculades	21
2.4.15	Retribució als directius	21
2.4.16	Reemborsament de despeses als/les patrons/es	21
2.4.17	Dotació fundacional i política d'inversions	22
2.4.18	Captació de fons de donants	22
2.4.19	Confidencialitat	23
2.4.20	Certificat de la donació	23
2.4.21	Drets d'informació	24

1 Introducció

El patronat de la Fundació ITeC està convençut que un dels elements més importants per assegurar la sostenibilitat de les organitzacions, més enllà dels programes i activitats concretes que porten a terme, és comptar amb bones pràctiques de govern i gestió, entenent que no són solament les exigides legalment, sinó totes aquelles pràctiques voluntàries que contribueixin a enfortir el reconeixement i la confiança en l'Entitat, de les persones beneficiàries de la Fundació i de la societat en general. Estar amatent al bon govern, al bon actuar és un dels principis de la Fundació ITeC.

La Fundació ITeC, des de l'any 2016, en compliment de les seves obligacions en matèria de transparència, accés a la informació pública i bon govern, establertes en 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 té tota la informació en el seu portal de transparència (<https://itec.cat/itec/politica-transparencia/>) el qual ha estat comunicat al Registre d'entitats jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

El setembre de 2018 es va fer pública l'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. Les obligacions difereixen segons l'origen de les fonts de finançament i les dimensions de la fundació. L'ITeC compleix les circumstàncies (rep ingressos de qualsevol tipus provinents de qualsevol administració pública per un valor superior a 60.000 € en el conjunt de l'exercici) que l'obliguen a disposar d'un **Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió**.

L'Ordre 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/les professionals en el desenvolupament de les seves funcions a través de les quals es materialitzen les finalitats de les entitats.

Consegüentment, el patronat de la Fundació ITeC en la seva reunió plenària del dia 18 de novembre de 2022 aprova el present Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió de la Fundació ITeC que recull els principis de bon govern i de responsabilitat social fundacional .

Els principis que es detallen a continuació inclouen **el compromís de la Fundació ITeC amb l'ètica** en tots els seus àmbits d'actuació i estableix un conjunt d'orientacions dirigides a guiar el comportament responsable dels membres del patronat, del personal i de totes les persones professionals que treballen a i per a la Fundació.

Les Fundacions són organitzacions sense ànim de lucre l'objectiu de les quals és destinar els seus recursos de manera eficient a la consecució dels fins d'interès general determinats pel seu fundador.

El Sistema de Govern de la Fundació ITeC s'articula en base a dues normes

- 1- Els Estatuts de la Fundació que, juntament amb la legislació vigent, constitueixen la seva norma bàsica
- 2- El present Codi de Bon Govern i Bones Pràctiques de Gestió, que desenvolupa i formalitza els principis que serveixen de guia per a l'actuació dels membres del Patronat, i del personal de la Fundació, en la planificació i execució de totes aquelles activitats a través de les quals es materialitzen les finalitats fundacionals.

El Codi de Bon Govern i Bones Pràctiques de Gestió que ara presentem té un primer apartat que recull la naturalesa i finalitats de la Fundació per continuar amb un segon que detalla els 12 grans principis del bon govern per acabar amb el tercer apartat, que és el propi Codi, el qual s'estructura en tres gran seccions

- 1- **Transparència:** accions dirigides a reforçar el deure del patronat de supervisar el compliment de les obligacions de transparència
- 2- **Govern de la Fundació:** accions dirigides a millorar l'exercici i el funcionament del patronat, com a principal òrgan de govern de la Fundació
- 3- **Control i supervisió financer:** accions destinades a facilitar més claredat i transparència en la informació econòmica i financera, així com un control més rigorós de l'activitat econòmica de la fundació que contribueixi a garantir-ne la sostenibilitat futura

Cada secció incorpora les bones pràctiques de la Fundació ITeC identificades amb un número de Regla (Regla 1, 2 ..., n); cada Regla va precedida d'una breu explicació del perquè de la seva inclusió en el Codi de la Fundació.

2 Codi de bon govern i bones pràctiques de gestió

2.1 Naturalesa de la Fundació

La Fundació Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya – ITeC, d'acord amb els articles 1 i 4 dels seus Estatuts, és una entitat privada sense ànim de lucre, amb personalitat jurídica pròpia, i té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les finalitats d'interès general.

2.2 Finalitats

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, l'objectiu de l'ITeC en tant que entitat de suport a la innovació és la generació i transferència d'informació i coneixement, i la prestació de serveis tecnològics, per a la millora de la competitivitat dels agents del sector de la construcció: professionals, empreses i entitats. Aquest objectiu s'emmarca dins del compromís amb la sostenibilitat entesa des del seu triple vessant: tecnològic, econòmic i social.

Per a la consecució dels fins fundacionals, d'acord amb l'article 6 dels Estatuts, la Fundació desenvolupa les activitats que el Patronat considera necessàries directament i/o en col·laboració amb altres entitats, institucions o persones. Les activitats es planifiquen d'acord amb el Programa de treball i el Pressupost anual que aproven el Patronat.

Les finalitats fundacionals han de ser conegudes per tots els membres de l'organització

2.3 Principis generals de bon govern

2.3.1 Principi de compromís amb el bé comú

Les persones que treballen a la Fundació ITeC han de tenir sempre present que la seva conducta ha d'estar regida per la cerca i el compromís amb els fins d'interès general. Tot el personal col·laborador i tots els membres del patronat hauran d'estar especialment atents per evitar situacions en les quals entrin en col·lisió, de manera directa o indirecta, l'interès personal i l'interès de la fundació, gestionant de manera adequada els conflictes d'interessos que puguin perjudicar o danyar la reputació de la fundació. En aquest sentit, totes les decisions professionals hauran d'estar basades en la millor defensa dels interessos de la fundació, de manera que no estiguin influïdes per relacions personals o per qualsevol altre interès particular.

2.3.2 Principi de rendició de comptes a la societat

A més a més de la rendició de comptes al protectorat, els/les administradors de la fundació –patronat i personal directiu– tenen el deure de controlar i fiscalitzar la correcta administració dels recursos responnent amb diligència les peticions d'informació dels grups d'interès i oferint, en el seu cas, les explicacions oportunes dels seus actes i decisions.

2.3.3 Principi de transparència

La transparència a la Fundació ITeC constitueix un element inexcusable per a la seva activitat i un pilar per enfortir la confiança de la societat en tot el sector. El compromís amb la transparència va més enllà de les exigències legals, procurant adoptar les millors pràctiques i buscant sempre la millora contínua per respondre amb diligència i claredat a les demandes d'informació dels diferents grups d'interès. La transparència implica també el subministrament d'informació clara sobre la procedència dels mitjans de finançament.

2.3.4 Principi de gestió responsable dels recursos i de prudència en les inversions

La Fundació ITeC es gestiona tenint sempre present que administra recursos afectats al compliment de fins d'interès general. Aquesta consideració haurà d'orientar totes les decisions de despesa i inversió, així com d'informació transparent sobre la destinació dels seus fons. Patronat i personal es comprometen a fer un ús responsable dels recursos i dels mitjans posats a la seva disposició, desenvolupant exclusivament activitats d'interès per a la fundació, de manera que els recursos i mitjans disponibles no s'utilitzaran o s'aplicaran per a fins particulars. Així mateix, evitaran les activitats i despeses supèrflues, que disminueixin la capacitat per desenvolupar els fins fundacionals. El principi de prudència comporta l'optimització dels recursos financers propis per a la consecució de les finalitats fundacionals

2.3.5 Principi de compliment normatiu i respecte per la Llei

La Fundació ITeC promou la consecució de les seves finalitats en el marc del més estricte compliment de la Llei aplicable a cada moment. Tots els membres del patronat i personal de la Fundació han d'integrar la normativa en la pràctica diària on desenvolupin la seva activitat. Així mateix, respectaran íntegrament les obligacions i compromisos assumits per la seva fundació en les seves relacions contractuals amb tercers, així com els usos i bones pràctiques dels països en què exerceixin la seva activitat.

Tot el personal de la Fundació, i en especial el personal Directiu, hauran de conèixer les lleis i reglaments, inclosos els interns, que afecten les respectives àrees d'activitat i s'hauran d'assegurar que el personal que depenguin d'ells rebí la informació i formació adequades que els permetin entendre i complir les obligacions legals i reglamentàries aplicables a la seva funció laboral, incloses les internes.

2.3.6 Principi de bon funcionament del Patronat

Aquest principi requereix que el màxim òrgan de govern de la Fundació ITeC estigui format per un nombre de membres que garanteixi un funcionament eficient de l'organització.

2.3.7 Principi d'igualtat d'oportunitats i no discriminació

La Fundació ITeC rebutja qualsevol discriminació per raó de raça, nacionalitat, origen social, edat, sexe, estat civil, orientació sexual, ideologia, opinions polítiques, religió o qualsevol altra condició personal, física o social del seu personal, promovent la igualtat d'oportunitats entre totes les persones. En particular, promou la igualtat de tracte entre homes i dones pel que fa a l'accés a tots els càrrecs, a la formació, a la promoció de professionals i a les condicions de feina. Així mateix, vetlla per la paritat en el patronat i altres òrgans delegats.

2.3.8 Principi del respecte i tracte digne

La Fundació ITeC rebutja qualsevol manifestació de violència, d'assetjament físic, sexual, psicològic, moral o altres, d'abús d'autoritat a la feina i qualsevol altra conducta que generi un entorn intimidatori o ofensiu per als drets personals dels seus i les seves professionals. Específicament, té un protocol per prevenir l'assetjament sexual i laboral.

2.3.9 Principi del dret a la intimitat

La Fundació ITeC respecta el dret a la intimitat dels seus grups d'interès (beneficiaris, personal, membres del patronat, etc.) en totes les seves manifestacions, i, en especial, en el cas de les dades de caràcter personal, mèdiques i econòmiques, així com les comunicacions personals dels seus treballadors/es a través d'Internet i la resta de mitjans de comunicació. La Fundació ITeC es comprometran a no divulgar dades de caràcter personal, llevat que hi hagi consentiment del les persones interessades i en els casos d'obligació legal o compliment de resolucions judicials o administratives.

En cap cas podran ser tractades les dades de caràcter personal per a diferents fins dels legals o contractualment previstos. El personal de la Fundació ITeC que per la seva activitat accedeix a dades personals, es comprometrà per escrit a mantenir la confidencialitat d'aquestes dades.

2.3.10 Principi de deure de confidencialitat

Cap membre de la fundació no pot utilitzar el benefici o interès propi la informació a la qual tingui accés en el desenvolupament de les seves funcions, inclosos els membres del patronat.

2.3.11 Principi de resolució de conflictes

La Fundació, davant tot conflicte o controvèrsia, ja sigui intern o extern, intentarà buscar una resolució del conflicte mitjançant mètodes alternatius al procediment judicial tals com la mediació amb l'objectiu d'arribar a una resolució ràpida i pactada entre les parts.

La Fundació davant dels possibles conflictes ha de posar en valor la bilateralitat –de manera que les parts afectades en una controvèrsia disposin de les mateixes oportunitats–, i és necessari actuar de forma lleial, amb bona fe i respecte mutus per tal d'arribar a la consecució d'un acord en què no existeixi un vencedor i un vençut, sinó la solució a una problemàtica que afecta totes dues parts.

2.3.12 Principi de preservació i conservació del medi ambient

La Fundació ha de vetllar, preservar i respectar el medi ambient identificant, avaluant i gestionant els efectes mediambientals derivats de les activitats de l'organització i aplicant els esforços necessaris per minimitzar-los. S'ha de fer especial atenció en el consum de recursos naturals i en la correcta gestió ambiental dels residus.

2.4 Pràctiques de bon govern i bona gestió

Secció primera: Transparència i rendició de Comptes

2.4.1 Obligacions de transparència

Encara que les obligacions de transparència constitueixen un imperatiu legal, la importància d'aquesta qüestió aconsella que el patronat assumeixi una responsabilitat explícita en la supervisió d'aquest mandat i la millor manera de portar-ho a terme és deixant constància de la seva tasca de fiscalització en l'acta d'alguna de les reunions. Si bé tota la informació de Transparència resulta rellevant, la que afecta les activitats de la fundació resulta d'una enorme importància per comprovar si són coherents amb la missió fundacional.

Regla núm. 1

La supervisió periòdica del compliment de les obligacions de transparència l'assumirà directament el patronat i quedarà reflectida en acta.

En la supervisió de les obligacions de transparència es prestarà una atenció especial a les activitats desenvolupades i a la seva coherència amb la missió fundacional.

2.4.2 Balanç social i Informe sobre govern corporatiu

La Coordinadora Catalana de Fundacions ha elaborat models de Balanç i Informe sobre govern corporatiu. Resulta aconsellable que les fundacions segueixin estàndards similars a l'hora d'informar que permeti sistematitzar i comparar la informació publicada.

Regla núm. 2

La Fundació ITeC publicarà anualment a la seva pàgina web i portal de la Transparència un balanç social i un Informe de Govern Corporatiu que segueixin els estàndards recomanats per la Coordinadora Catalana de Fundacions

2.4.3 Compliment

La funció de compliment (*compliance*) ha adquirit un pes important aquests últims anys. Per compliment s'entén el conjunt de procediments i bones pràctiques adoptats per les organitzacions per identificar i classificar els riscos operatius i legals als quals s'enfronten i establir mecanismes interns de prevenció, gestió, control i reacció.

En aquest sentit, cal tenir present la normativa sobre responsabilitat penal de les persones jurídiques (Llei 1/2015 de reforma del Codi Penal), així com el fet que les fundacions són subjectes obligats per la normativa de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme (Arts. 2.1.x i 39 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i finançament del terrorisme).

Regla núm. 3

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que a la Fundació existeixen els sistemes adequats per gestionar i controlar els principals riscos de la Fundació, així com el compliment de les lleis i polítiques de l'organització.

Secció segona: Govern de la Fundació

2.4.4 Responsabilitats del patronat

El patronat és l'òrgan de representació i govern de la fundació. Als seus membres els pertoca vetllar pel compliment dels fins d'interès general, salvaguardar la voluntat fundacional i supervisar les seves activitats.

El bon govern en fundacions es caracteritza per l'estricta separació entre les funcions de govern (*governance*), que corresponen col·legiadament al patronat, i les de gestió (*management*), atribuïdes a la direcció executiva.

Regla núm. 4

Les responsabilitats bàsiques dels membres del patronat seran les que indiquen l'article 18 dels Estatuts de la Fundació com també l'aprovació de la missió i estratègia de la Institució (el pla estratègic), l'avaluació de la direcció executiva i la definició i supervisió dels principals riscos de l'organització.

2.4.5 Deures de diligència i lleialtat

Les fundacions corren el risc que alguns dels seus membres del patronat no acabin d'assumir amb serietat les responsabilitats del seu càrrec, per tal com es tracta de tasques no remunerades, que poden ser erròniament percebudes com a encàrrecs no tant exigents com els càrrecs remunerats. D'aquí la conveniència de subratllar els deures que comporta l'acceptació del càrrec de patró/na. Dins dels deures cobra especial atenció l'obligació d'assistència a les reunions, així com la de mantenir-se convenientment informat i la de confidencialitat.

Regla núm. 5

Els deures de diligència i lleialtat dels membres del Patronat de la Fundació ITeC seran:

- 1) Assistir, directament o amb representació, a les reunions del patronat, comitès i la resta d'esdeveniments que es portin a terme dintre de l'activitat de l'organització.
- 2) Mantenir-se informat sobre la missió de l'organització, les seves polítiques i programes.
- 3) Estudiar l'ordre del dia i el material de suport disponible abans d'assistir a les reunions del patronat o comitès.

- 4) Assumir compromisos d'actuació, així com tasques concretes.
- 5) Col·laborar i ajudar en la captació de recursos.
- 6) Informar als altres sobre la labor de l'organització.
- 7) Mantenir-se al dia en els aspectes referents a l'àmbit d'actuació de la fundació.
- 8) Complir amb les polítiques de conflicte d'interessos i deures de confidencialitat.
- 9) Exercir el deure de supervisió i vigilància.
- 10) Desenvolupar les seves funcions amb independència i imparcialitat
- 11) Contribuir que el patronat compleixi les seves responsabilitats econòmiques, analitzant i revisant els estats financers de l'entitat.

Regla núm. 6

Els membres que acceptin la proposta per formar part del patronat de la Fundació ITeC, a banda d'acceptar el càrrec d'acord amb els mecanismes que preveu el Codi civil català, firmaran, si és el cas, una carta de compromís en què es detallin els deures de diligència i lleialtat i l'obligació d'informar, en el seu cas, sobre els possibles conflictes d'interessos i evitar-los; aquesta carta té per objectiu facilitar que els/les patrons/es prenguin consciència dels compromisos que comporta assumir el càrrec.

Nota: si l'acceptació del càrrec es fa en el transcurs d'un Ple, es poden llegir els deures de diligència i lleialtat i fer constar en acta l'assumpció dels compromisos

2.4.6 Conflicte d'interessos

Els conflictes d'interessos són inherents a qualsevol activitat professional. No sempre es poden evitar, però sí procurar resoldre'ls de manera que no posin en risc la reputació de l'organització.

Aquesta exigència, tanmateix, cal tractar de conjugar-la amb la necessitat d'administrar amb eficiència uns recursos que sempre són escassos. D'aquí que, si bé en el sector empresarial es recomani sense excepcions evitar les relacions i operacions mercantils entre l'empresa i els membres del consell, en el cas d'una fundació ens podem trobar que aquesta relació mercantil entre la fundació i un dels seus membres del patronat pot no solament ser molt avantatjosa en termes econòmics per a la fundació sinó moltes vegades la forma amb què algun patró/na ha decidit fer efectiva la seva aportació. Per tant, més que prohibir amb caràcter absolut aquesta mena de transaccions, la fundació s'ha d'assegurar que no posin en risc la reputació de l'organització.

Regla núm. 7

Per evitar aquest risc, a més de complir estrictament el que estableix la legislació al respecte, i els Estatuts, les relacions mercantils entre la Fundació i un dels seus membres del patronat seran aprovades per la Comissió Permanent del Patronat.

Cas de conflicte d'interessos s'actuarà d'acord amb l'article 26 dels Estatuts de la Fundació.

2.4.7 Composició i estructura del patronat

El nomenament dels candidats a l'òrgan de govern correspon sempre al patronat i la seva composició i estructura respon a l'article 16 dels Estatuts de la Fundació.

El patronat, com a òrgan col·legiat, ha de vetllar perquè el procés de selecció dels/les candidats/es sigui objectiu i rigorós i promogui la diversitat de coneixements, experiència i gènere. També ha de vetllar per impulsar la presència de dones en l'òrgan de govern, evitar biaixos que obstaculitzin la seva selecció i buscar candidates que reuneixin el perfil adequat quan el seu nombre sigui escàs.

Tot i que els Estatuts de la Fundació estableixen un termini per als mandats de patrons/es designats (4 anys), els quals un cop complerts, els/les patrons/es són reelegits/des, de manera que es pot convertir el nomenament en un càrrec vitalici. L'experiència, segons la CCF, demostra que els patronats més eficaços són aquells que renoven periòdicament els càrrecs i n'eviten la perpetuació.

Regla núm. 8

El patronat de la Fundació ITeC impulsarà una política de selecció i renovació dels membres del patronat que asseguri que les propostes dels candidats/membres escollits (CV i/o trajectòria professional) siguin idònies i responguin a les necessitats de l'organització, així com que afavoreixin la diversitat de coneixements, experiència i gènere (vetlla per la paritat i promou la presència de dones al patronat).

Regla núm. 9

El patronat de la Fundació ITeC evitarà la perpetuació en els càrrecs designats amb l'objectiu d'afavorir la diversitat de coneixement i/o gènere.

2.4.8 Estructura del patronat

Al capdavant de la junta del patronat hi ha la **presidència**. Aquesta no solament ha d'ocupar-se de convocar la junta del patronat, formular l'ordre del dia i dirigir les reunions, sinó que també ha de vetllar perquè els membres del patronat i, si s'escau, de les diferents comissions rebin la informació necessària, participin de manera activa i es comprometin en les seves tasques.

Regla núm. 10

El/la President/a del Patronat de l'ITeC no solament s'ocuparà de convocar les reunions del patronat (directament o delegarà en el/la Secretari/a), fixar l'ordre del dia, i dirigir les reunions (amb especial atenció a que es dediqui prou temps a les discussions), sinó que també vetllarà perquè els membres del patronat i, si s'escau, de les diferents comissions rebin la informació necessària amb antelació suficient, participin de manera activa en els debats i deliberacions i es comprometin en les seves tasques. Sobre aquest òrgan pesarà especialment la responsabilitat de mantenir la naturalesa col·legiada de l'òrgan de govern, procurant que en les sessions es reflecteixi la diversitat i riquesa dels diferents punts de vista.

El càrrec de **vicepresident/a** no és un càrrec que requereixin totes les fundacions. No obstant això, la figura de la vicepresidència o la presidència en funcions resulta molt útil en situacions en què el càrrec de presidència està transitòriament vacant per renúncia, malaltia o absència.

Regla núm. 11

D'acord amb l'article 20 dels Estatuts el Patronat nomena un/a President/a, un/a Vicepresident/a i un/a Secretari/a

La funció de la vicepresidència consistirà a substituir la presidència en els casos en què estigui vacant, malalta o absent.

I si la vicepresidència està vacant serà el/la patró/na que fa més anys que pertany al patronat qui substituirà interinament la presidència en aplicació de l'article 312.3.3CCCat .

El càrrec de **secretari/a**, com a garant de la legalitat dels acords i procediments, és una figura que queda reforçada amb la publicació d'aquestes regles de bon govern. El patronat ha d'estar especialment atent perquè el nomenament per desenvolupar aquestes funcions recaigui en una persona amb prou coneixements legals.

Regla núm. 12

Les funcions del/la Secretari/a consistiran en facilitar el bon desenvolupament de les sessions dels Plens del patronat, ocupant-se molt especialment de prestar als/les patrons/es l'assessorament i la informació necessaris, de conservar la documentació, de deixar constància en els llibres d'actes dels acords de les sessions i de donar fe de les seves resolucions. Igualment, vetllarà per la legalitat formal i material de les actuacions dels Plens del patronat per garantir que els seus procediments i regles de govern són respectats i regularment revisats.

Les dimensions del patronat poden fer aconsellable l'existència d'un òrgan més operatiu, **comitè executiu o comissió delegada**, que pugui reunir-se amb la periodicitat adequada i fer una supervisió i un seguiment més continuats del dia a dia de la fundació. En aquests casos, la presidència del patronat ha de vetllar perquè el comitè executiu no acabi privant els patronats de les seves responsabilitats bàsiques.

Regla núm. 13

Els Estatuts de l'ITeC, capítol V, regulen la creació d'altres òrgans com és la Comissió Permanent.

La presidència de la Fundació ITeC estarà molt pendent que el patronat estigui al corrent de tots els assumptes tractats a la Comissió Permanent i establirà mecanismes d'informació i coordinació entre aquests òrgans.

En ocasions pot resultar convenient la creació d'un **consell assessor** la missió del qual serà fonamentalment informativa i consultiva. La seva funció principal és subministrar als membres del patronat una opinió externa i especialment qualificada perquè puguin exercir amb efectivitat la funció de supervisió i govern. Els consells assessors no formen part estrictament del patronat de la fundació ni tenen funcions de govern. Són òrgans consultius caracteritzats per la qualificació tècnica dels seus membres que poden prestar a la fundació un assessorament molt valuós en diferents àrees i també contribueixen a enriquir molts patronats amb una opinió externa més independent.

Regla núm. 14

Els Estatuts de l'ITeC, capítol V, regulen la creació d'altres òrgans com és el Consell Assessor. La Fundació ITeC especificarà amb claredat que el Consell Assessor té caràcter exclusivament consultiu i les seves recomanacions no són vinculants; La creació d'aquest òrgan així com la determinació de les seves funcions, composició i funcionament és competència del patronat.

2.4.9 Funcionament del patronat: freqüència, assistència i desenvolupament de les reunions

El patronat es reuneix amb la periodicitat necessària per poder desenvolupar amb eficàcia les seves funcions i la inassistència dels/les patrons/es a les reunions ha de tenir caràcter extraordinari. Els deures de diligència associats al càrrec de patró/na exigeixen un compliment rigorós de les responsabilitats. A la presidència del patronat li correspon recordar aquest deure als seus col·legues i instar, si fos convenient, la renúncia al càrrec dels/les patrons/es que, per negligència o raons de força major, no assisteixin amb la deguda freqüència

Regla núm. 15

El/la President/a del Patronat recordarà als seus membres el compliment rigorós de les seves responsabilitats i instarà, si és el cas, a la renúncia del càrrec d'aquell/a patró/na que no assisteixi directament o a través del seu representant a tres Plens ordinaris seguits.

Per poder exercir amb eficàcia les funcions de govern tots els membres han d'estar degudament informats i amb l'antelació necessària per poder formar-se un judici. Tots els/les patrons/es poden fer efectiu el dret de demanar la informació addicional que considerin necessària sobre assumptes de la competència del patronat. Qualsevol membre del patronat pot proposar a la presidència la inclusió d'altres punts en l'ordre del dia.

Regla núm. 16

El/la Secretari/a s'assegura que els membres del patronat reben la convocatòria i l'ordre del dia de les reunions, incloent la documentació relacionada, amb prou antelació i claredat per poder demanar informació addicional si ho consideren oportú i suggerir la inclusió d'algun punt en l'ordre del dia.

Regla núm. 17

El patronat de la Fundació ITeC es reunirà amb la freqüència necessària per exercir amb eficàcia les seves funcions i el número, data i acords de les reunions es reflectiran a l'informe de govern corporatiu.

Regla núm. 18

La presidència s'assegurarà que els membres del patronat tinguin la disponibilitat de temps necessària per assistir a les reunions i que les assistències i inassistències es reflecteixin a l'informe de govern corporatiu.

Regla núm. 19

La presidència amb l'ajuda de la direcció executiva prepararà a començaments d'any una agenda d'assumptes per tractar i dates de les reunions plenàries i de la Comissió Permanent que seran aprovades pel Patronat

2.4.10 Actes del Patronat

Com tots els òrgans col·legiats, el patronat té l'obligació legal de reflectir adequadament en acta les seves deliberacions i decisions. Les actes del patronat hauran de reflectir amb claredat els assumptes proposats per a la seva aprovació i quin ha estat el resultat de la votació.

Regla núm. 20

Les Ordres del dia dels plens del Patronat indicaran amb claredat aquells punts sobre els quals el patronat ha de prendre una decisió.

Regla núm. 21

Les actes reflectiran amb claredat els acords adoptats. Les actes hauran de:

- 1) Incloure la data, l'hora i el lloc de la reunió.
- 2) Incloure els noms dels assistents a la reunió, la menció dels absents i el compliment o no del quòrum exigint en cada cas.
- 3) Recollir les delegacions de vot.
- 4) Redactar els punts amb l'ordre amb què es van debatre, i donar a cada punt un encapçalament per separat.
- 5) Redactar-los de forma concisa i pertinent. No és necessari escriure tots els detalls de cada discussió; tampoc no ho és registrar assumptes irrellevants relacionats amb els temes en qüestió.
- 6) Recollir expressament i per separat els acords.
- 7) Anotar el lloc, l'hora i la data de la pròxima reunió perquè tots els membres estiguin informats per avançat.

2.4.11 Informació als membres del Patronat

Els membres del patronat, a diferència de la direcció executiva, solen tenir una dedicació parcial a l'organització i, en canvi, es veuen obligats a prendre decisions importants que afectaran el futur d'aquestes institucions. Per aquesta raó resulta crític seleccionar i condensar la informació que resulta rellevant per al govern de la institució.

Consensuar amb la direcció executiva els continguts i periodicitat de la informació que ha de rebre el patronat perquè pugui exercir amb eficàcia la seva funció és una de les mesures que més contribueix a enfortir la confiança i desenvolupar una relació col·laborativa entre el patronat i la direcció executiva.

Regla núm. 22

<p>El patronat de la Fundació ITeC aprovarà la periodicitat i continguts bàsics de l'informe de la direcció executiva amb el propòsit de donar seguiment al compliment dels objectius estratègics i el control dels riscos de l'entitat.</p>
--

Títol tercer: Control i supervisió financera

2.4.12 Control i supervisió financera

Disposar d'informació econòmica financera actualitzada presentada segons els estàndards generalment acceptats (Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys) és una condició essencial perquè el patronat pugui complir les seves obligacions de control i supervisió de la fundació. No cal que tots/es els/les patrons/es tinguin un coneixement profund en qüestions comptables i financeres, però sí que és convenient que el patronat compti entre els seus membres amb una o diverses persones amb aquesta preparació tècnica per poder exercir amb responsabilitat les seves obligacions fiduciàries.

Regla núm. 23

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que:

- la Fundació manté un registre adequat de la seva activitat econòmica que s'ajusti als estàndards d'informació generalment acceptats
- rep informació periòdica de la situació financera
- la Fundació és auditada anualment per un expert extern independent
- es porta un registre amb la identificació dels donants.

2.4.13 Destinació de les rendes

És important també que el patronat examini si la Fundació està destinant prou recursos al compliment de la seva missió sense desviar-los per capitalitzar excessivament o constituir reserves desproporcionades. Les fundacions tenen l'obligació legal de destinar com a mínim el 70 per cent dels seus ingressos nets anuals al compliment dels seus fins. Si no ho fan així, corren el risc de perdre la seva naturalesa d'entitat exempta perquè no complirien la missió per a la qual van ser constituïdes.

Regla núm. 24

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que la Fundació destina el percentatge legalment previst al finançament dels seus programes i activitats, així com que la constitució de reserves per atendre possibles contingències estigui degudament justificada i no excedeixi els límits raonables.

2.4.14 Operacions vinculades

La fundació ha de ser extremadament rigorosa per evitar qualsevol operació entre l'organització i els seus membres, es tracti de personal contractat o patrons/es, que pugui donar peu a un tracte de favor, generar indegudament un conflicte d'interessos o posar en risc la imatge i reputació de l'entitat.

Regla núm. 25

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que, en cap cas, la Fundació atorgui préstecs (o dur a terme operacions anàlogues, com actuar com a garant, transferir la propietat d'una residència o oficina, saldar un deute, etc.) en favor dels seus patrons/es o personal directiu.

2.4.15 Retribució als directius

La retribució als alts executius constitueix una de les àrees més sensibles del govern de les organitzacions no lucratives. Correspon al patronat determinar la política general en relació amb els sous dels principals directius, procurant que aquests vagin d'acord amb les pràctiques del mercat.

Regla núm. 26

El patronat de la Fundació ITeC, mitjançant la seva Comissió Permanent, aprovarà els criteris generals de retribució dels alts directius de l'organització, tenint cura que aquestes despeses salarials vagin d'acord amb el mercat

2.4.16 Reemborsament de despeses als/les patrons/es

La legislació permet que els/les patrons/es siguin reemborsats de les despeses en què hagin incorregut sempre que estiguin degudament justificades i s'hagin fet en l'exercici de la funció de patrons/es. La llei

no estableix quins criteris s'han de tenir en compte per estimar quines despeses poden considerar raonables i quins han de ser els procediments de justificació admesos.

Regla núm. 27

El Patronat de la Fundació ITeC, tenint sempre en compte l'austeritat com a criteri, reemborsarà les despeses que presentin i justifiquin els/les patrons/es, en el compliment de les seves responsabilitats com a integrants del Patronat, si prèviament la despesa ha estat aprovada pel President/a del Patronat.

2.4.17 Dotació fundacional i política d'inversions

La correcta administració i preservació del patrimoni fundacional és una de les responsabilitats més importants del patronat. No en va la figura de la fundació es defineix de manera molt bàsica com “un patrimoni orientat a un fi”. Per això resulta recomanable que les fundacions desenvolupin polítiques i processos que assegurin que el seu patrimoni no perdi valor i els seus fons siguin invertits de manera responsable.

D'una altra banda, l'Ordre JUS/152/2018 determina que les fundacions de dimensió gran que rebin fons públics han de publicar un “Informe anual del codi de conducta”.

Amb independència de la major o menor dotació fundacional, el patronat és responsable de prendre les mesures adequades perquè la dotació i el patrimoni fundacional no perdin valor i evitin riscos innecessaris.

Regla núm. 28

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que la Fundació desenvolupa polítiques i pràctiques per assegurar-se que el seu patrimoni no perdi valor i que els seus fons siguin invertits de manera responsable d'acord amb els requeriments legals.

2.4.18 Captació de fons de donants

Si bé no totes les fundacions duen a terme accions per captar donacions de particulars i institucions privades, cada vegada és més habitual que aquestes organitzacions acudeixin a aquesta via per finançar els seus programes i activitats a aquesta qüestió. Les accions han d'anar dirigides a protegir la voluntat dels/les donants i garantir els seus drets.

Quan una persona fa una donació espera que la seva contribució sigui destinada al fi escollit, sense que l'organització pugui modificar-lo o variar-lo sense el seu consentiment exprés. L'organització ha de

ser molt clara i precisa en la seva sol·licitud de fons, i ha d'evitar donar lloc a equívocs o confusions. El material que s'utilitzi o qualsevol acció que es dugui a terme per sol·licitar fons han d'indicar amb claredat si els fons sol·licitats seran usats per finançar un determinat programa, diversos o si l'organització té llibertat per decidir-ne la destinació. Tant en el cas que l'organització no hagi aconseguit prou recursos per emprendre el projecte com si la recaptació dels recursos ha excedit l'objectiu previst, haurà de sol·licitar als seus donants autorització per destinar els fons a un altre fi o procedir a la seva devolució.

Regla núm. 29

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que la informació que s'utilitzi per recaptar fons sigui clara i comprensible sobre la destinació dels fons recaptats, distingint amb claredat les quantitats directament aplicades al finançament dels programes de les destinades a finançar les despeses estructurals i les activitats de captació de fons. I que en el supòsit que es decideixi modificar o alterar la destinació dels fons s'asseguri prèviament de disposar de l'autorització dels seus donants.

2.4.19 Confidencialitat

Protegir la confiança i el suport dels/les donants requereix que la informació proporcionada per aquests sigui manipulada amb el respecte i confidencialitat màxims exigits per la llei. L'organització no podrà utilitzar els noms dels seus donants sota cap circumstància sense la seva autorització expressa, encara que sigui per reconèixer i agrair la seva contribució.

Regla núm. 30

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà de que es respecte el dret de confidencialitat dels seus donants sense revelar-ne cap informació, llevat que es disposi d'autorització expressa, i deixant sempre garantit el compliment de les obligacions legals.

2.4.20 Certificat de la donació

El reconeixement de la contribució realitzada pels donants és important no solament perquè puguin certificar la donació a les autoritats d'Hisenda en el moment de complimentar la seva declaració, sinó també per enfortir la seva confiança en l'organització i perquè serveixi d'estímul i emulació per a altres persones. Encara que les donacions no siguin fiscalment deduïbles (com pot passar en alguns casos de donacions de béns i serveis), la fundació ha de reconèixer, si així ho sol·licita el donant, la contribució que ha fet.

Regla núm. 31

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que la Fundació proporioni als seus donants un certificat que acrediti la donació i li permeti complir amb els requeriments de les obligacions fiscals.

2.4.21 Drets d'informació

Resulta difícil trobar una relació que estigui més basada en la confiança que la que s'estableix entre un/a donant i l'organització donatària. Si aquesta relació es malmet, no solament es veurà afectada l'organització en qüestió sinó tota la societat. Assegurar-se, per tant, que la fundació manté una comunicació transparent i lleial amb els/les donants, i respon amb rapidesa a les seves sol·licituds, constitueix una obligació essencial de l'òrgan de govern. És deure principalíssim del patronat vetllar activament perquè la imatge pública de l'organització no sigui danyada per actuacions fraudulentos o inapropiades. Davant de qualsevol actuació que pugui remotament perjudicar la institució, el patronat haurà d'actuar amb diligència i fermesa.

Regla núm. 32

El patronat de la Fundació ITeC s'assegurarà que la fundació proporioni una resposta ràpida, clara i veraç a les demandes d'informació sol·licitades pels seus donants i que sigui informat/da immediatament de qualsevol reclamació o queixa que procedeixi d'un/a donant per ús indegut de fons o per qualsevol altra actuació que pugui posar en perill la integritat de l'organització.