

Proposta de creació d'una fundació

Dins el marc de l'adquisició d'habitatges a través de les operacions de tanteig i retracte per part de Sostre Cívic, l'Agència de l'Habitatge de Catalunya i l'Institut Català de Finances han comunicat a Sostre Cívic que les despeses corresponents a l'Impost de Transmissions Patrimonials no poden ser finançables pel propi ICF per qüestions legals. El crèdit aprovat per l'ICF per adquisició per tanteig per part de Sostre Cívic és superior a 5 milions d'euros, que implica un cost d'ITP superior a 500.000€. A més del finançament o no, en comparació a altres entitats que també utilitzen aquesta via, SC es troba en el desavantatge de que el cost d'adquisició s'augmenta en un 10% al no poder aplicar el règim fiscal corresponent a les entitats sense ànim de lucre regulat en la llei 49/2002 i haver d'assumir el cost d'ITP.

Les entitats que poden aplicar aquest règim fiscal han de revestir la forma jurídica, entre d'altres, de Fundació o d'Associació que hagi estat declarada d'Utilitat Pública. No s'inclouen dins de les formes jurídiques que poden ser usuàries d'aquest règim les cooperatives sense ànim de lucre. Per aquest motiu, la pròpia Agència de l'Habitatge de Catalunya ha aconsellat a Sostre Cívic la constitució d'una fundació.

L'aplicació d'aquest règim permet obtenir els següent incentius fiscals:

- Aplicació d'un tipus impositiu del 10% a l'Impost sobre Societat sobre aquelles rendes que no estan exemptes (les rendes procedents de la cessió de l'ús d'habitatges es considerarien no exemptes i, per tant, gravades a aquest tipus impositiu reduït).
- Exempció en qualsevol operació gravada per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats. D'aquesta forma, l'adquisició d'habitatges de segona mà, estaria exempta de tributació a l'ITP. Tanmateix, a qualsevol document notarial formalitzat per una entitat acollida a aquest règim, li seria d'aplicació aquesta exempció.
- Exempció en l'IBI dels béns immobles de titularitat de l'entitat sempre i quan no estiguin afectes a activitats econòmiques. El lloguer d'immobles no s'entén que és una activitat econòmica i, en conseqüència, cal interpretar que la cessió del seu ús tampoc ho serà i que, per tant, una entitat sense ànim de lucre que fos titular d'un immoble que fos cedit en ús podrà aplicar aquesta exempció.
- Aplicació d'una deducció en l'impost sobre la renda (o societats) de la persona que realitzi una donació en favor de l'entitat.

En conseqüència, a més de l'objectiu pel que es proposa a curt termini la creació d'una fundació, pot ser d'interès en general per a vehiculitzar les següents operacions:

- Adquisicions d'immobles de segona mà, per tal d'evitar la tributació a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i, tanmateix, el meritament de l'IBI en tant que la Fundació fos la propietària de l'immoble.

- Constitució gratuïta de drets de superfície per part de particulars (no entitats públiques) sobre solars en favor de la Fundació, la qual podria ser considerada com a una donació i, en conseqüència generar una utilitat fiscal al propietari del terreny.

Per tot això, es proposa:

1. Aprovar la constitució de la Fundació, amb la denominació (...)
2. Aprovar efectuar la dotació fundacional, per valor de 30.000.-€ d'acord amb el previst al CCCat.
3. Indicar que es constitueix la fundació amb unes finalitats d'interès general.
4. Aprovar el text dels estatuts que regiran la fundació.
5. Delegar la facultat de designar el primer patronat al Consell Rector, en tant els estatuts socials estableixen que sempre serà la Fundadora qui en designi els Patrons.
6. Atorgar facultats per elevar a públic i realitzar totes les operacions necessàries.

Estatuts de la Fundació privada *Clau de Volta*

CAPÍTOL I

Denominació, naturalesa, durada, domicili, àmbit d'actuació i règim jurídic

Article 1. Denominació, naturalesa i durada

La Fundació és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les finalitats d'interès general previstes en aquests estatuts. La fundació es denomina Fundació Privada clau de volta.

La Fundació té vocació de permanència i es constitueix amb durada indefinida.

Article 2. Domicili

El domicili de la Fundació queda fixat a la ciutat de Barcelona, 08010, carrer Casp, núm.43, baixos.

Article 3. Àmbit d'actuació

La Fundació exerceix les seves funcions majoritàriament a Catalunya. No obstant això, pot actuar a la resta del territori de l'Estat espanyol, especialment al País valencià i Illes Balears, així com a escala internacional.

Article 4. Règim jurídic

La Fundació té personalitat jurídica pròpia i gaudeix de plena capacitat jurídica i d'obrar per l'atorgament de la seva carta fundacional en escriptura pública i la inscripció en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

La Fundació es regeix per les declaracions contingudes a la carta fundacional, per les disposicions legals que li són d'aplicació, per les establertes en aquests estatuts i pels acords que adopti el Patronat en l'exercici de les seves funcions.

CAPÍTOL II

Finalitats fundacionals i activitats

Article 5. Finalitats fundacionals

La Fundació té per objecte social la generació d'un parc d'habitatge social, assequible, estable i replicable a llarg termini, amb clara voluntat de treballar per la promoció d'un model d'accés a l'habitatge en base a criteris socials, no lucratiu i de gestió democràtica, bàsicament d'habitatge cooperatiu, en especial té per finalitat la la promoció d'habitatge social.

Es constitueix la Fundació amb la finalitat de potenciar i divulgar un model d'habitatge cooperatiu en cessió d'ús no lucratiu ni especulatiu, assequible i inclusiu, basat en els següents elements i principis:

- **Propietat col·lectiva i sense ànim de lucre**

Mantenir la propietat col·lectiva al llarg del temps, de durada indefinida.

Cooperatives sense ànim de lucre.

No hi ha recuperació de la quota d'ús.

Limitar el capital social retornable respecte el total de la inversió.

Finançament col·lectiu

Recomanables:

No heretabilitat del dret d'ús, exceptuant situacions de convivència prèvia.

Es promou un ús social dels locals i no se'n permet especulació.

Es fomenta que les sòcies donin ús social a altres immobles que puguin tenir, i no se'n permet l'especulació.

Evitar elements d'individualització (no divisió horitzontal...).

- **Autogestió i comunitat**

Totes les persones habitants són sòcies.

Responsabilitat i projecte liderat per les persones sòcies habitants, de forma voluntària.

Esforç en l'apoderament i formació de les sòcies.

Intenció de vida comunitària, mínim de suport mutu.

Transparència cap a l'entorn.

Recomanables:

Incorporació d'espais comunitaris i altres recursos compartits

- **Habitatge assequible i inclusiu**

Traspàs de l'ús de l'habitatge a través de la cooperativa.

Criteris d'accés transparents.

Es manté l'assequibilitat al llarg del temps.

Limitar l'aportació inicial per facilitar l'accessibilitat.

Recomanables:

Inclusiu i divers (gènere, diversitat funcional, orígens, tipologies d'UEC's...)
Mecanismes de suport mutu en l'àmbit econòmic (despesa inicial, quotes...).

- **Creixement i replicabilitat**

Es comparteixen els coneixements amb el sector i a l'entorn.
Accions per fomentar i difondre el model.

Recomanables:

Fons col·lectiu per fomentar el model i nous projectes

- **Corresponsabilitat amb l'entorn i dret a l'habitatge**

Ser membres de la Xarxa d'Economia Solidària.
Intencionalitat de corresponsabilitat amb l'entorn i vinculació al territori
Implicació en la lluita pel dret a l'habitatge.

Recomanables:

Fer Balanç social de la XES
Intercooperació i fomentar el mercat social
Aposta per la sostenibilitat mediambiental

Article 6. Activitats

Per a la consecució dels fins fundacionals, la Fundació desenvolupa les activitats que el Patronat considera necessàries directament i/o en col·laboració amb altres entitats, institucions o persones, d'acord amb el que estableix la normativa sobre fundacions. En concret, a fi de dur a terme la finalitat fundacional, la Fundació desenvolupa les activitats que, sense ànim exhaustiu, s'enumeren a continuació:

1. Adquirir o constituir a títol oneros o gratuït, el dret de propietat o copropietat, el dret de superfície, el leasing immobiliari, la permuta del sòl per obra futura, la concessió administrativa, el dret de tanteig i retracte, o qualsevol altre títol admès en dret, sobre sòls de titularitat pública o privada o sobre immobles a rehabilitar, estant facultada la Fundació per a dur a terme les obres necessàries.
2. Procurar, construir o rehabilitar, mitjançant la promoció directa o per altres mitjans, serveis o edificacions i instal·lacions complementàries que, generalment a l'empara dels plans d'habitatge, s'orienten a incrementar l'oferta d'habitatge social i assequible.
3. Constituir un úsdefruit, un dret de superfície, o mitjançant qualsevol altre títol admès en dret sobre els immobles titularitat de la Fundació a favor d'entitats que acreditin perseguir o garanteixin el compliment de les finalitats fundacionals, i tinguin per objecte a assegurar la pervivència i l'enfortiment del model d'habitatge en cessió

d'ús, i en concret, generin rendes suficients a favor de la fundació per a la sostenibilitat, el suport i el finançament de nous projectes, amb l'objectiu de garantir-ne la sostenibilitat i el creixement.

En concret, podrà cedir per qualsevol de les fórmules indicades a favor de la cooperativa Sostre Cívic, en tant que entitat pionera de l'habitatge cooperatiu en ús, tractar-se d'una cooperativa amb diferents projectes i amb mecanismes de suport mutu entre aquests, que blindi el model i en promou la difusió i la seva replicabilitat.

4. Donar suport econòmic a projectes d'habitatge cooperatiu en règim de cessió d'ús impulsats per entitats que persegueixin finalitats similars o afins a les de la fundació. Aquest suport es podrà realitzar mitjançant les aportacions dineraries que siguin aprovades per acord del Patronat, en base a criteris socials i sostenibles.
5. Promocionar, vetllar i contribuir al desenvolupament del model d'habitatge de referència promogut pel propi sector d'habitatge cooperatiu en cessió d'ús i l'entitat fundadora.
6. Oferir formació especialitzada en matèria d'habitatge així com oferir eines de suport tècnic, destinades a entitats d'economia social i solidària o a projectes que promoguin el model d'habitatge en cessió d'ús, i que tinguin com a finalitat blindar i reforçar el model en cessió d'ús.

Les activitats relacionades amb els fins fundacionals s'han de dur a terme segons les normes que les regulen específicament, mitjançant l'obtenció, si escau, dels permisos o llicències pertinents.

Article 7. Regles bàsiques per a l'aplicació dels recursos a les finalitats

Les rendes i els altres ingressos anuals que obtingui l'entitat s'han de destinar al compliment dels fins fundacionals dins els límits establerts per la legislació vigent.

La Fundació pot realitzar tota mena d'activitat econòmica, actes, contractes, operacions i negocis lícits, sense més restriccions que les imposades per la legislació aplicable.

Article 8. Regles bàsiques per a la determinació dels beneficiaris

Podran ser beneficiaris de la Fundació aquelles persones o entitats que estiguin dins del seu objecte social i finalitats, o qualsevol altres que el Patronat pugui determinar amb caràcter discrecional, de manera que ningú pugui al·legar, ni individualment ni col·lectiva, davant la Fundació, cap dret d'ús i gaudi dels beneficis o ajudes que la mateixa atorgui, ni imposar la seva atribució a persones determinades.

L'elecció dels beneficiaris l'ha de dur a terme el Patronat, d'acord amb els principis d'imparcialitat i no-discriminació entre les persones o entitats que reuneixin com a mínim les circumstàncies següents:

1. Tenir una finalitat , en sentit ampli, d'interès general.
2. Col·laborar en construir i difondre un model d'habitatges sostenible i no especulatiu.
3. Compromís amb garantir el dret a l'habitatge.
4. Respecte a les entitats beneficiàries, dur a terme un projecte sostenible social i mediambientalment.

CAPÍTOL III

Règim econòmic

Article 9. Patrimoni de la Fundació i activitats econòmiques

El patrimoni de la Fundació queda vinculat al compliment dels fins fundacionals. El patrimoni està integrat:

1. Per la dotació inicial que consta a la carta fundacional.
2. Per tots els béns i drets de contingut econòmic que accepti i rebi la Fundació amb la finalitat d'incrementar la dotació, i
3. Per tots els rendiments, fruits, rendes i productes, i els altres béns incorporats al patrimoni de la Fundació per qualsevol títol o concepte.

Article 10. Actes de disposició

10.1 Els béns que integren la dotació i els destinats directament al compliment de les finalitats fundacionals només poden ser alienats o gravats a títol onerosos 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.

10.2 Si es donen circumstàncies excepcionals que impedeixen complir totalment 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. També ha de justificar la destinació que es doni al producte que no es reinverteixi, que ha d'estar sempre dins de les finalitats de la fundació.

10.3 La necessitat i la conveniència de les operacions de disposició o gravamen directe o indirecte han d'estar justificades i acreditades documentalment. El Patronat, abans de fer els actes de disposició, ha de comptar amb la informació adequada per prendre la decisió responsablement.

10.4 Es requereix prèvia autorització del Protectorat per fer actes de disposició, gravamen o administració extraordinària en els casos següents:

1. Si el donant ho ha exigit expressament,
2. Si ho estableix una disposició estatutària
3. Si els béns o drets objecte de disposició s'han rebut d'institucions públiques o s'han adquirit amb fons públics.

10.5 El Patronat pot fer, sempre que sigui necessari i de conformitat amb el que aconsellin la conjuntura econòmica i la legislació vigent, les modificacions convenientes en les inversions del patrimoni fundacional.

10.6 Per a la realització d'actes de disposició sobre els béns i drets que constitueixen el patrimoni fundacional i per a l'acceptació d'herències, llegats o altres béns i drets susceptibles d'integrar el capital fundacional, s'exigeix el vot favorable de la majoria de dues terceres parts del total dels patrons i el compliment dels requisits legalment previstos.

10.7 Quan els actes de disposició, alienació o gravamen requereixin l'adopció d'una declaració responsable caldrà 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.

Article 11. Règim comptable

11.1 La Fundació ha de portar un llibre diari i un llibre d'inventari i de comptes anuals.

11.2 El Patronat de la Fundació ha de fer l'inventari i ha de formular els comptes anuals de manera simultània i amb data del dia de tancament de l'exercici econòmic, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment admesos i amb les disposicions que en cada cas siguin aplicables.

L'exercici s'ha de tancar el 31 de desembre.

11.3 Els comptes anuals formen una unitat i estan integrats per:

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

11.4 La informació sobre les declaracions responsables i sobre la perfecció dels actes o contractes que en són objecte ha de formar part del contingut mínim de la memòria dels comptes anuals.

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

11.6 El Patronat ha d'aprovar i presentar, en relació amb les inversions financeres temporals que realitzi en el mercat de valors, un informe anual sobre el grau de compliment del codi de conducta que han de seguir les entitats sense ànim de lucre, de conformitat amb la normativa vigent o amb el que disposi l'autoritat reguladora.

11.7 Els comptes anuals s'han de sotmetre a una auditoria externa quan es donen les circumstàncies legalment previstes.

Encara que no es produeixin les circumstàncies legalment previstes perquè els comptes s'hagin de sotmetre a una auditoria, si una tercera part dels patrons la demana per raons justificades, perquè considera que hi ha alguna circumstància excepcional en la gestió de la Fundació que aconsella que es dugui a terme, s'ha de convocar una reunió del Patronat en el termini màxim d'un mes a comptar de la petició, a fi d'acordar de forma motivada la realització o no-realització de l'auditoria de comptes sol·licitada. Si no es convoca el Patronat en el termini indicat o si, un cop convocat amb aquesta finalitat, s'acorda no dur a terme l'auditoria, els patrons interessats poden adreçar la seva petició al Protectorat, d'acord amb el que estableix el Codi civil de Catalunya.

Article 12. Recursos anuals

Els recursos econòmics anuals de la Fundació han d'estar integrats per:

- 1.** Les rendes i rendiments produïts per l'actiu.
- 2.** Els saldos favorables que puguin resultar de les activitats fundacionals.
- 3.** Les subvencions i altres liberalitats rebudes amb aquesta finalitat que no hagin d'incorporar-se al patrimoni fundacional.

Article 13. Aplicació obligatòria

La Fundació ha de destinar al compliment dels fins fundacionals almenys el setanta per cent de les rendes i altres ingressos nets anuals obtinguts. La resta l'ha de destinar o bé al compliment diferit de les finalitats o bé a l'increment dels seus fons propis. El Patronat ha d'aprovar l'aplicació dels ingressos.

Si la Fundació rep béns i drets sense que se n'especifiqui la destinació, el Patronat ha de decidir si han d'integrar la dotació o han d'aplicar-se directament a la consecució dels fins fundacionals.

L'aplicació d'almenys el setanta per cent dels ingressos al compliment de les finalitats fundacionals, s'ha de fer efectiva en el termini de quatre exercicis a comptar de l'inici del següent al de l'acreditació comptable.

Article 14. Despeses de funcionament

Les despeses derivades del funcionament del Patronat i dels seus òrgans delegats, sense comptar a aquest efecte el cost de les funcions de direcció o gerència, no poden ser superiors al 15% dels ingressos nets obtinguts durant l'exercici.

Article 15. Participació en societats

La Fundació pot constituir societats i participar-hi sense necessitat d'autorització prèvia, llevat que això comporti l'assumpció de responsabilitat personal pels deutes socials.

La Fundació ha de comunicar al Protectorat en el termini de 30 dies l'adquisició i tinença d'accions o participacions socials que li confereixin, directament o indirectament, el control de societats que limitin la responsabilitat dels socis.

En tot cas, l'exercici per part de la Fundació de tasques d'administració de societats ha de ser compatible amb el compliment dels fins fundacionals.

CAPÍTOL IV

Organització i funcionament

Article 16. El Patronat

El Patronat és l'òrgan de govern i d'administració de la Fundació, la representa i gestiona, i assumeix totes les facultats i funcions necessàries per a la consecució dels fins fundacionals.

Article 17. Composició del Patronat i requisits per ser-ne membre

El Patronat és un òrgan col·legiat integrat per persones físiques o jurídiques i constituït per un mínim de tres membres i fins a un màxim de 9 membres.

Podrà ser membre del Patronat qualsevol persona física amb capacitat d'obrar plena; que no es trobi inhabilitada o incapacitada per exercir funcions o càrrecs públics o per administrar béns i no hagi estat condemnada per delictes contra el patrimoni o contra l'ordre socioeconòmic o per delictes de falsedat.

Les persones jurídiques han d'estar representades en el Patronat, d'una manera estable, per la persona en qui recaigui aquesta funció d'acord amb les normes que les regulin, o per la persona que designi a aquest efecte el corresponent òrgan competent.

Article 18. Designació, renovació i exercici del càrrec

El primer Patronat s'ha de designar a la carta fundacional.

La designació de patrons es durà a terme per part de la fundadora, i haurà de contemplar un criteri de diversitats de perfils, representativa de diferents sectors (habitatge social, economia solidària, etc.) incorporant també persones que no estiguin directament vinculades o siguin beneficiàries dels projectes de la fundació, amb l'objectiu de preservar l'interès general.

Els nomenaments de nous patrons i el cobriment de vacants, i la seva reelecció ha de ser acordat per la fundadora. Així mateix, la fundadora podrà disposar el cessament de patrons en qualsevol moment, hagin o no complert el període per al qual van ser elegits.

Els patrons exerceixen els seus càrrecs per un termini de quatre anys, i són reelegibles indefinidament per períodes d'igual durada.

Els patrons que per qualsevol causa cessin abans de complir el termini pel qual van ser designats, podran ser substituïts per nomenament del Patronat i ratificats pel fundador en el màxim de 6 mesos. La persona substituïda serà designada pel temps que falti perquè s'exhaureixi el mandat del patró substituït, però podrà ser reelegida pels mateixos terminis establerts per a la resta dels membres.

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

Article 19. Gratuïtat

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

Article 20. Facultats i delegació de funcions

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

El Patronat pot delegar les seves funcions de conformitat amb aquests estatuts i la legislació aplicable. En tot cas, són indelegables i corresponen al Patronat amb caràcter exclusiu les facultats següents:

1. La modificació dels estatuts.
2. La fusió, escissió o la dissolució de la Fundació.
3. L'elaboració i l'aprovació del pressupost i dels documents que integren els comptes anuals.
4. Els actes de disposició sobre béns que, en conjunt o individualment, tinguin un valor superior a una vintena part de l'actiu de la Fundació, llevat que es tracti de la venda de títols valor amb cotització oficial per un preu que sigui almenys el de cotització. Tanmateix, es poden fer apoderaments per a l'atorgament de l'acte corresponent en les condicions aprovades pel Patronat.
5. La constitució o la dotació d'una altra persona jurídica.
6. La fusió, l'escissió i la cessió de tots o d'una part dels actius i els passius.
7. La dissolució de societats o d'altres persones jurídiques.
8. Els que requereixen l'autorització o aprovació del Protectorat o l'adopció d'una declaració responsable.
9. L'adopció i formalització de les declaracions responsables.

El que disposa aquest article s'ha d'entendre sense perjudici de les autoritzacions del Protectorat que siguin necessàries o de les comunicacions que se li hagin de fer de conformitat amb la legislació vigent.

Article 21. Règim de convocatòria

21.1 El Patronat es reuneix en sessió ordinària almenys una vegada l'any, i obligatòriament durant el primer semestre de l'any natural amb la finalitat d'aprovar els comptes anuals de l'exercici anterior.

S'ha de reunir en sessió extraordinària, prèvia convocatòria i a iniciativa del seu president/a, tantes vegades com aquest/a ho consideri necessari per al bon funcionament de la Fundació. També s'ha de reunir quan ho sol·liciti una quarta part dels seus membres, i en aquest cas la reunió s'haurà de fer dins els trenta dies següents a la sol·licitud.

21.2 El Patronat es pot reunir excepcionalment mitjançant videoconferència, multiconferència o qualsevol altre sistema que no impliqui la presència física dels patrons. En aquests casos és necessari garantir la identificació dels assistents a la reunió, la continuïtat en la comunicació, la possibilitat d'intervenir en les deliberacions i l'emissió del vot. La reunió s'ha d'entendre celebrada al lloc on es trobi el president. En les reunions virtuals s'han de considerar patrons assistents aquells que hagin participat en la multiconferència i/o videoconferència. La convocatòria de les reunions correspon al president i ha de contenir l'ordre del dia de tots aquells assumptes que s'han de tractar en la reunió, fora dels quals no es poden prendre acords vàlids.

21.3 La reunió s'ha de convocar almenys amb 10 dies d'antelació respecte de la data prevista perquè tingui lloc, si bé s'entendrà degudament celebrada aquella a la que, convocada amb un termini inferior, assisteixin tots els seus membres.

21.4 Acords sense reunió. Es podran adoptar acords mitjançant l'emissió del vot per correspondència postal, comunicació telemàtica o qualsevol altre mitjà, sempre que quedin garantits els drets d'informació i de vot, que quedi constància de la recepció del vot i que se'n garanteixi l'autenticitat. S'entén que l'acord s'adopta al lloc del domicili de la persona jurídica i en la data de recepció del darrer dels vots vàlidament emesos.

Article 22. Càrrecs

El Patronat nomena entre les persones que el componen, la Presidència, la Vicepresidència i la Secretaria. Els patrons que no ocupen cap d'aquests càrrecs tenen la condició de vocals.

Article 23. La Presidència

La Presidència té les facultats següents:

1. Representar institucionalment la Fundació.
2. Ordenar la convocatòria, fixar-ne l'ordre del dia i presidir, suspendre i aixecar les sessions del Patronat, així com dirigir les deliberacions.
3. Decidir amb el seu vot de qualitat el resultat de les votacions en cas d'empat.
4. La resta de facultats indicades en aquests estatuts i aquelles que li siguin expressament encomanades pel Patronat, d'acord amb el que preveu la normativa aplicable.

En el supòsit d'absència de la Presidència, la Vicepresidència assumirà les seves funcions mentre la Presidència estigui absent o fins que sigui, de nou, escollida. Igualment, la Vicepresidència podrà col·laborar amb la Presidència en tot allò que aquesta li sol·liciti.

Article 24. La Secretaria

La Secretaria convoca, en nom de la Presidència, les reunions del Patronat i n'estén les actes, conserva el llibre d'actes i lliura els certificats amb el vistiplau del president/a o per ordre, en la seva absència, de la Vicepresidència.

Així mateix exerceix les altres funcions que són inherents al seu càrrec i li atribueixen aquests estatuts.

Article 25. Manera de deliberar i adoptar acords

El Patronat queda vàlidament constituït en primera convocatòria quan assisteixen a la reunió, en persona o representats en la forma legalment permesa, la meitat més un dels patrons i en segona convocatòria és necessària l'assistència d'una quarta part dels seus membres. Per tal que sigui vàlida la constitució de les reunions del Patronat hauran d'assistir, com a mínim, tres patrons en les dues convocatòries.

Els membres del Patronat poden delegar per escrit a favor d'altres patrons el seu vot respecte d'actes concrets. Si un patró ho és perquè té la titularitat d'un càrrec d'una institució, pot actuar en nom seu la persona que pugui substituir-lo segons les regles d'organització de la mateixa institució.

Cada patró té un vot i els acords s'adopten per majoria simple de vots dels assistents, presents i representats, a la reunió. En cas d'empat decideix el vot de qualitat de la presidència.

El director/a, si no és patró, pot assistir amb veu però sense vot a les reunions del Patronat quan hi és convocat. Si té la condició de patró, pot assistir-hi amb veu i vot.

El Patronat també pot convidar a assistir a les reunions, amb veu i sense vot, les persones que consideri convenient.

Article 26. Majoria qualificada

Serà necessari el vot favorable de dues terceres parts dels vots emesos, dels membres del Patronat / dels patrons assistents per a l'adopció dels següents acords:

1. Modificar els estatuts socials de la fundació.
2. Acordar la fusió, l'escissió o la dissolució o l'extinció de la Fundació; caldrà també complir els requisits previstos al Codi Civil de Catalunya.
3. Per la realització d'actes de disposició establerts a l'article 10 dels presents estatuts.

Article 27. De les actes

De cada reunió, el secretari/ària n'ha d'aixecar l'acta corresponent, que ha d'incloure la data, el lloc, l'ordre del dia, les persones assistents, un resum dels assumptes tractats, les intervencions de què s'hagi sol·licitat que quedi constància i els acords adoptats, amb indicació del resultat de les votacions i de les majories.

Les actes han de ser redactades i firmades pel secretari/ària amb el vistiplau del president/a i poden ser aprovades pel Patronat a continuació d'haver-se realitzat la sessió corresponent o bé en la pròxima reunió. No obstant això, els acords tenen força executiva des de la seva adopció, excepte si es preveu expressament, en els estatuts o a l'hora d'adoptar l'acord, que no són executius fins a l'aprovació de l'acta. Si són d'inscripció obligatòria, tenen força executiva des del moment de la inscripció.

La Fundació ha de portar un llibre d'actes en el qual constin totes les que hagin estat aprovades pel Patronat.

Article 28. conflicte d'interessos

28.1 Les persones membres dels òrgans de govern de la Fundació han de comunicar qualsevol situació de conflicte, directe o indirecte, que tinguin amb aquesta, mitjançant escrit que han de dirigir a la Secretaria i, en defecte d'això, a la Presidència.

28.2 En la comunicació, que ha de realitzar-se amb suficient antelació a l'adopció de qualsevol acord o decisió que puguin veure's afectat pel conflicte, ha de constar tota la informació rellevant sobre la situació conflictiva.

28.3 De manera enunciativa, i no limitativa, es presumeix que existeix un conflicte d'interès quan es presenta alguna de les següents situacions:

- Quan es pretengui realitzar operacions vinculades entre, per una banda, la Fundació, i per l'altra, una entitat o persona respecte a la qual aquest patró tingui un interès personal o professional.
- Quan les operacions indicades en l'apartat anterior, es realitzin amb familiars d'un patró fins a un quart grau de consanguinitat.

28.4 Les persones membres dels òrgans de govern de la Fundació no poden intervenir en la deliberació ni la votació de cap acord que pugui veure's afectat per la situació de conflicte.

28.5 A fi d'evitar conflictes d'interès de la Fundació i els seus interessos personals o professionals, les persones membres dels òrgans de govern de la Fundació han de respectar les normes següents:

- S'han d'abstenir de participar en tota mena de negoci i activitat que pugui comprometre la seva objectivitat en la gestió de la Fundació.
- Els patrons només poden realitzar operacions amb la Fundació si queda suficientment acreditat la necessitat i prevalença dels interessos de la Fundació sobre els particulars del patró. Abans de portar a terme l'operació, el Patronat ha d'adoptar una declaració de responsable i l'ha de presentar al Protectorat junt amb la documentació justificativa pertinent.

28.6 En cap cas els membres del patronat o altres persones vinculades a la Fundació per motiu de càrrec, treball o encàrrec de la mateixa podran realitzar o rebre, qualsevol que en sigui la quantia, aportacions, contribucions, regals, tractes de favor o qualsevulla altres gratificacions a tercers o de tercers, directa o indirectament.

Article 29. Cessament

29.1 Els patrons cessen en el càrrec per les causes següents:

1. Mort o declaració d'absència, en el cas de les persones físiques, o extinció, en el cas de les persones jurídiques.

2. Incapacitat o inhabilitació.
3. Cessament de la persona en el càrrec per raó del qual formava part del Patronat.
4. Finalització del termini del mandat, llevat que es renovi.
5. Renúncia notificada al Patronat.
6. Sentència judicial ferma que estimi l'acció de responsabilitat per danys a la Fundació o que decreti la remoció del càrrec.
7. Les altres que estableixen la llei o els estatuts.

29.2 La renúncia al càrrec de patró ha de constar de qualsevol de les formes establertes per a l'acceptació del càrrec, però només produeix efectes davant tercers quan s'inscriu en el Registre de Fundacions.

CAPÍTOL V

Regulació d'altres òrgans. Composició i funcions

Article 30. El director o directora general

El Patronat pot nomenar un director o directora que desenvolupi la direcció executiva de la Fundació. Aquest càrrec pot ser ocupat per un patró, cas en què la relació laboral o professional s'ha d'articular mitjançant un contracte que determini clarament les tasques laborals o professionals que es retribueixen, les quals han de ser diferents de les pròpies del càrrec de patró.

El càrrec de director/a és retribuït, en els termes que es consideren adequats a la naturalesa i a la representativitat pròpies del càrrec i a les seves funcions.

Quan no és patró, el director/a assisteix a totes les reunions del Patronat a què se'l convoca i pot intervenir-hi amb veu però sense vot.

CAPÍTOL VI

Modificacions estatutàries i estructurals i dissolució

Article 31. Modificacions estatutàries i estructurals i dissolució

El Patronat, mitjançant un acord adoptat de conformitat amb l'establert en l'article 26 d'aquests estatuts i la normativa aplicable, i prèvia convocatòria expressa, pot modificar els estatuts, acordar la fusió, escissió o la dissolució o extinció de la Fundació, amb l'autorització del Protectorat d'acord amb la legislació aplicable.

Article 32. Causes de dissolució

La Fundació es dissoldrà per les causes següents:

1. Finalització del termini que estableixen els estatuts, llevat que abans se n'hagi acordat una pròrroga.
2. Compliment íntegre de la finalitat per a la qual s'ha constituït o impossibilitat d'assolir-la, llevat que sigui procedent de modificar-la i que el Patronat n'acordi la modificació.
3. Il·licitud civil o penal de les seves activitats o finalitats declarada per una sentència ferma.
4. Obertura de la fase de liquidació en el concurs.
5. Les altres que estableixen la llei o els estatuts.

Article 33. Procediment de dissolució i destí del seu patrimoni

El Patronat podrà optar per dur a terme la liquidació i el destí del patrimoni fundacional d'acord amb un dels sistemes de liquidació previstos al Codi civil de Catalunya: realització dels seus béns amb liquidació dels actius i passius o la cessió global d'aquests.

El Patronat optarà per un dels sistemes de liquidació en el moment en què adopti l'acord motivat de dissolució d'acord amb el previst a l'article 26 d'aquests estatuts.

Sistemes de liquidació aplicables:

A) Liquidació dels actius i passius

1. La dissolució de la Fundació requereix l'acord motivat del Patronat adoptat de conformitat amb l'establert en l'article 26 d'aquests estatuts i l'ha d'aprovar el Protectorat.
2. La dissolució de la Fundació comporta la seva liquidació, que han de dur a terme el Patronat, els liquidadors, si n'hi ha, o, subsidiàriament, el Protectorat.
El patrimoni romanent s'ha d'adjudicar a altres fundacions o entitats sense ànim de lucre amb finalitats anàlogues a les de la Fundació o bé a entitats públiques. En tot cas, les entitats destinatàries del patrimoni han de ser entitats beneficiàries del mecenatge d'acord amb la legislació fiscal vigent.
3. L'adjudicació o la destinació del patrimoni romanent ha de ser autoritzada pel Protectorat abans no s'executi.

B) Cessió global

1. La dissolució de la Fundació requereix l'acord motivat del Patronat adoptat de conformitat amb l'establert en l'article 26 d'aquests estatuts i ha de ser aprovada pel Protectorat.
2. La dissolució de la Fundació obre el període de liquidació, la qual han de dur a terme el Patronat, els liquidadors, si n'hi ha, o, subsidiàriament, el Protectorat. L'extinció determina la cessió global de tots els actius i els passius de la Fundació. Aquesta cessió global, un cop determinats l'actiu i el passiu, s'ha de publicar en els termes exigits per la normativa vigent i, amb l'autorització prèvia del Protectorat, s'ha d'adjudicar el patrimoni a altres fundacions o entitats sense ànim de lucre amb finalitats anàlogues a les de la Fundació o bé a entitats públiques. En tot cas, les entitats destinatàries del patrimoni han de ser entitats beneficiàries del mecenatge d'acord amb la legislació fiscal vigent.
3. Si no es pot fer una cessió global, cal procedir a la liquidació dels actius i els passius, i a l'haver que en resulta se li ha de donar l'aplicació establerta en l'apartat 2.