

EUSKADIKO FUNDAZIOEN BABESLETA ETA ERREGISTROAREKIN IZAPIDETZEA

(2021eko martxoaren berrikuspena)

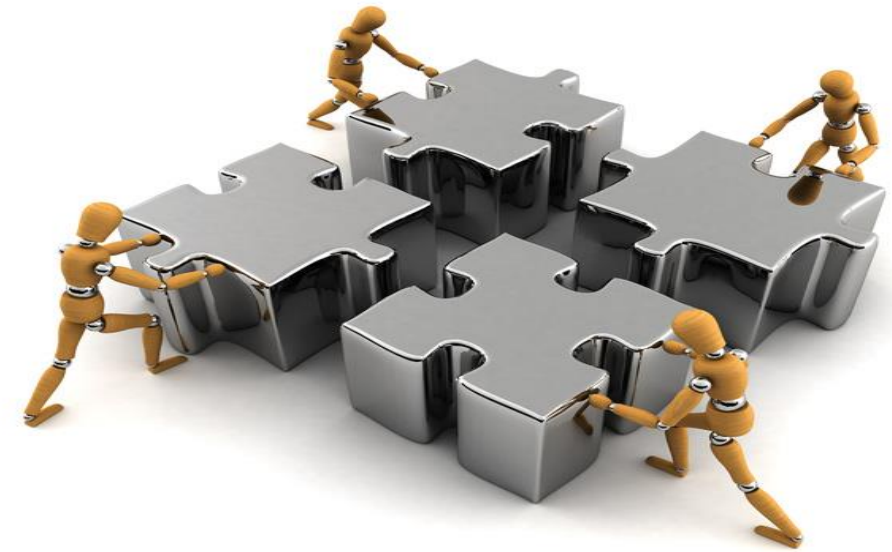
 **Funko** | Confederación Vasca de Fundaciones
Fundazioen Euskal Konfederazioa
2021eko martxoaren 29a

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO

Aurkibidea



1. Fundazioen Babeslaritza-funtzioak eta betebeharrak

- Aholku ematea
- Autokontratazioa: baimen-eskaera

2. Kontu ematea eta ohiko arazoak

- Urteko kontuen formulazioa eta onarpena
- Erregistro datu eguneratuen ziurtagiria eta finantza-inbertsioen jokaera-kodea
- Diru-sarreraren aplikazioa
- Administrazio gastuak

FUNDAZIOEN BABESLETZA

FUNTZIOAK

- ★ Sustapen eta aholkularitza funtzioak
- ★ Jarduketa-eginkizunak gobernu-organoan
- ★ Esku-hartze eginkizunak jardueretan eta helburuetan
- ★ Esku-hartze eginkizunak jarduera-ekonomikoetan



FUNDAZIOEN BABESLETZA

FUNTZIOAK-Aholkularitza

- ✓ AHOLKU EMATEA
 - Eratze-prozesuan dauden fundazioetan
 - Inskribatuta dauden fundazioetan
- ✓ ARGITALPENAK ETA AZTERLANAK EGITEA SUSTATZEA
- ✓ EUSKAL FUNDAZIOEN BERRI EMATEA



FUNDAZIOEN BABESLETZA

FUNTZIOAK-Patronatua

PATRONATU-KIDEEK DOAN
JARDUNGO DUTE

Karguaren
doakotasuna: irizpide
orokorra

Salbuespena
"Beste zerbitzu
batzuk"

Noiz eskatu baimena?

ONDORENGO KONTRATAZIOETAN:

- Patronatukidea
- Patronatukidearen ordezkaria
- Patronatukideari lotutako hirugarren bat:
 - ✓ Lan-arlokoa edo negozioen esparrukc
 - ✓ Pertsonala
 - ✓ Profesionala
 - ✓ Familiakoa

PATRONATUKIDEA IZENDATU NAHI DENEAN:

- Fundazioarekin kontratu bidez lotura duen pertsona fisiko edo juridiko batek fundazioaren patronatuko kidea izan nahi badu



FUNDAZIOEN BABESLETZA

FUNTZIOAK-Patronatua

Salbuespena 5.XG
ZTB Sarean dauden
fundazioak

Eskaera
BAIMEN ESKAERA
3 hilabete. ISILTASUN POSITIBOA

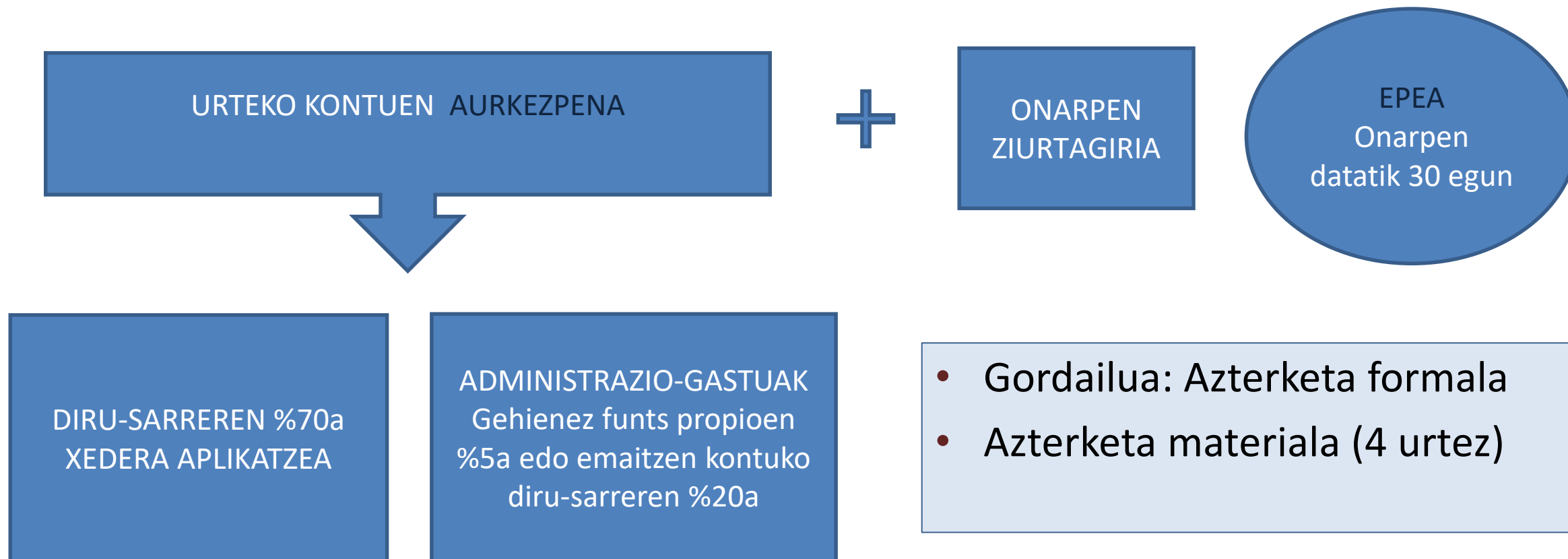
11.ART
115/2019 Dekretua

- Baimen-eskaera egiteko patronatuak hartutako akordioa
- Dokumentazio-zuriketa:
 - ✓ Patronatuko zer kide kontratatu nahi den
 - ✓ Kontratu-mota, ezaugarriak eta datuak
 - ✓ Interes-gatazkarik ez dagoen azalpena
 - ✓ Fundazioaren bideragarritasun ekonomikoa ez duela arriskuan jartzen
 - ✓ Kontratazioak fundazioaren helburuak hobeto lortzen lagundu egingo duela
 - ✓ Ordaina merkatuak ezarritako baldintzetan egiten dela, eta proportzionala eta orekatua dela



FUNDAZIOEN BABESLETZA

FUNTZIOAK- Jarduera ekonomikoak



Urteko kontuekin batera aurkeztu beharrekoa

- **Formularioa:** Balantze eta emaitzen kontua (2017 ekitaldia eta ondorengoak)
- **Sinadura elektronikoak** (2017ko ekitaldia eta ondorengoak)
- **Kontuen onarpen ziurtagiria**
Eredua www.euskadi.eus/erregistroak Fundazioak/Tramiteak/ Urteko kontuak
- **33.art 9/2016 legea: Ikuskaritza txostena**
- **34.art 9/2016 legea: Erregistro datu eguneratuen ziurtagiria** (2019ko ekitaldia eta ondorengoak)
Eredua www.euskadi.eus/erregistroak Fundazioak/Tramiteak/ Urteko kontuak
- **Jokaera-kodea** ondorengo arauak ezarritako irizpide eta gomendioetan oinarrituta:
Acuerdo de 20 de febrero de 2019, del Consejo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV) (2019ko ekitaldia eta ondorengoak)
Nori aplikagarria: Aldi baterako inbertsioak egiten dituzten irabazi asmorik gabeko entitateei (ez banku-fundazioei)
Aldi baterako inbertsioak: edozein finantza-tresnetako inbertsioa (Merkatu-baloreen legea)



Erregistroko datu eguneratuen ziurtagiria

Nik, jaunak/andreak,(r)en
..... (fundazioaren izena) Patronatuko idazkariak, fundazioaren
helbidea:(.....); fundazioa Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen
Erregistroan inskribatuta dago, erregistro-zenbakiarekin, bat eginez Euskal
Autonomia Erkidegoko Fundazioei buruzko 9/2016 Legearen 34.2 artikularekin eta Euskal
Autonomia Erkidegoko Fundazioen Babesletzaren eta Erregistroaren Erregelamendua onartzen
duen uztailaren 23ko 115/2019 Dekretuaren 33. artikularekin (2019/08/01eko EHAA n argitaratu
zen dekretua),

HONAKO HAU ZIURTATZEN DUT:

(Ikusi "Jarraibideak" dokumentua, fundazioa hemen adierazitakoez bestelako kasu bereziren
batean badago)

ERREGISTROKO INFORMAZIOA

- 1.- (fundazioaren izena) XXXX(e)(a)n eratu zen (eguna).
- 2.- Euskal Autonomia Erkidegoko Fundazioen Babesletzaren eta Erregistroaren
Erregelamenduaren Eranskinean jasotako artetik, honako hau da
.....(r)en (fundazioaren izena) jarduera bereizgarrienarekin bat datorren
kodea:(kodea eta mota).
- 3.- Eskritura publikoari fundazio-gutunaren izaera emanaz eratu zen
(fundazioaren izena). Ezarritako epearekin bat eginez, fundatzaile-izaera duten pertsonak bat
egin dute / ez dute bat egin ekitaldi honetan(r)ekin (fundazioaren izena).

Eredua deskargatzeko:
www.euskadi.eus/erregistroak
Fundazioak/Tramiteak/ Urteko
kontuak

Inbertsioen jokaera-kodea

HELBURUA: Fundazioaren ondarea babestea

Binomioa: Arriskua-Errentagarritasuna; Ondarea xedeak burutzera lotzea

Inbertsioak hautatzeko irizpideak:

- ASG inbertsioak (Ingurugiroa; Soziala; Gobernu korporatiboa)
- Espekulazio eza-irizpidea ("espekulazio gradu" mota gehienezkoa)
- Bolatibitate SRI adierazlearen aldakortasun maila;
- Inbertsioen muga: euro desberdinak;
- Inbertsioen muga, motaren arabera: gutxienezkoa/Gehienezko errenta finkoa eta aldakorra
- Inbertsio-funtsen, zor-agirien eta abarren muga;
- Inbertsioen kontzentrazio-muga (igorle/sektore beraren%);
- Inbertsioen koherentzia
- Eragiketa desagokiak definitzea
- BBB baino Rating txikiagoa duten jaulkipenen inbertsio-muga

Arriskuak kudeatzeko prozeduren analisia:

- Merkatu-arriskua (hegazkortasuna, izaera aktiboa, etab.);
- Interes-tasaren arriskua; prezioa; kanbio-tasa (dibisak); kreditua;
- likidezia; erregulatzaila;
- Iruzur-arriskua kontrol-sistemen ahuleziagatik;
- Ospearen arriskua (interes-taldeen pertzepzioa eta igurikimenak aztertzea)
- Gizarte- eta ingurumen-arriskua (balioekiko koherentzia)

Mekanismoak:

- Prestakuntza;
- Kudeaketa-egitura, kontrola eta mugak; giza baliabideak eta baliabide materialak
- Inbertsioen batzordea (>10MM)
- Dibertsifikazioa;
- Aginte-taula
- Gardentasuna kodea



Urteko aurkezpena
Jokabide-kodearen betetze-
mailari buruzko txostena

Diru-sarrerak fundazioaren helburuetara bideratzeko betebeharra eta administrazio-gastuen muga betetzeari buruzko gida

Helburuak

1

Kalkulu-metodologia homogeneizatzea

2

Errekerimenduak murriztea

3

Jardunbide egokiak, gardentasuna eta hausnarketa sustatzea

DIRU-SARRERAK

XEDERA BIDERATUTAKO
GASTUAK

%70

Fundazioaren helburura
bideratzen ez diren gastuak

%30

- a) **Gastu orokorrak edo egiturazkoak (finkoak)**, programa espezifikoetara zuzenean eragiten ez dietenak/jardueraren onuradunari edo azken erabiltzaileari zuzentzen ez zaizkienak
- b) **Erakundeak aurrera egiteko ezinbestekoak diren gastuak**, baina fundazioaren helburua zuzenean betetzeko benetan erabiltzen ez direnak
- c) **Erakundeak beste jarduera bat egingo balu aurre egin beharko lizkiokeen gastuak**

Administrazioko gastuak

a) Fundazioaren ondarea osatzen duten ondasun eta eskubideen zaintza, kudeaketa eta defentsarako gastuak.

- ✓ Administrazio-, giza baliabideetako eta idazkaritzako langileen soldata
- ✓ Aholkularitza, ikuskaritza eta korporazioko edo ondarearekin lotutako beste zerbitzu profesional independente batzuk
- ✓ Helburuei lotu gabeko ibilgetuarekin lotutako gastuak: segurtasuna, konponketak, hornidurak...

b) Justifikatutako gastuak ordaintzea gobernu-organoari, eta ordainsariak

- ✓ Gobernu-organoak osatzen dituzten langileen gastuak
- ✓ Dietak, gastu justifikatuak, ordainsariak
- ✓ Fundatzaileak testamentuan ezarritako gastuak

c) Kudeaketako edo gerentziako langileen ordainsariak

- ✓ Gerentziako langileen soldata
- ✓ Finantza-kontrolako soldata

Diru-sarrerak lortzeko beharrezko gastuak

Beharrezko gastuak diru-sarrerekin lotuta egoteari dagokionez, hau da, zuzenduta edo normalean diru-sarrerak lortzearekin lotuta.

- ✓ Publizitatea eta funtsak eskuratzea
- ✓ Merkataritzako eta funtsak biltzeko langileen soldata
- ✓ Merkataritza-jarduerarekin lotutako gastuak
- ✓ Hirugarrenei alokatutako higiezinekin lotutako gastuak
- ✓ Kapital-merkatuan diharduten langileen soldata
- ✓ Finantza-inbertsioekin lotutako banku-komisioak
- ✓ Finantza-tresnen balioaren aldakuntza-galerak

DIRU-SARREREN APLIKAZIOA

Eredua deskargatzeko III.ERANSKINA:

www.euskadi.eus/erregistroak

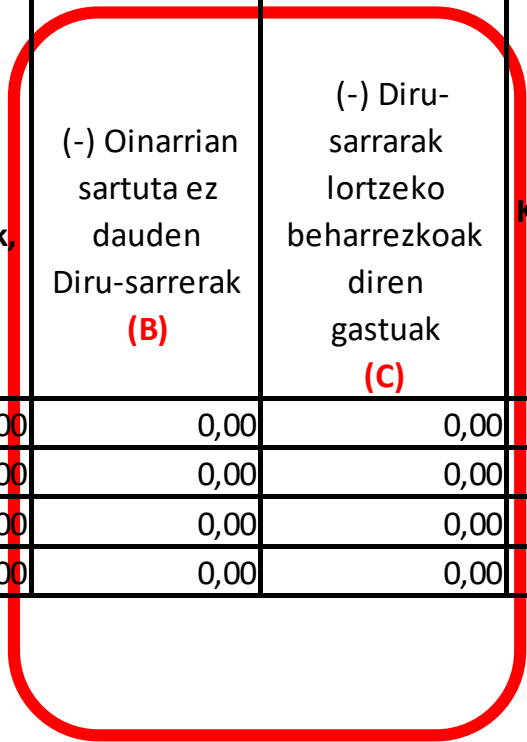
Fundazioak/Tramiteak/ Urteko kontuak

Ekitaldia	Emitzen kontuko Diru-sarrerak, guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden Diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrarak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULUAREN OINARRIA (E)	Gutxienez bideratu beharreko errenta	%	Fundazioaren helburuetara aplikatutako baliabideak (Gastu eta Inbertsioak) (D)	Xede fundazionalari aplikatutako baliabideak				
								2017	2018	2019	2020	Aplikatu gabeko zenbatekoa
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00





Ekitaldia	Emitzen kontuko Diru-sarrerak, guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden Diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrarak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULUAREN OINARRIA (E)	Gutxienez bideratu beharreko errenta	%	Fundazioaren helburuetara aplikatutako baliabideak (Gastu eta Inbertsioak) (D)	Xede fundazionalari aplikatutako baliabideak				
								2017	2018	2019	2020	Aplikatu gabeko zenbatekoa
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70%						0,00



Ekitaldiko soberakinean jasotako diru-sarrerak

- Diru-sarrerak, motaren arabera:
 - Jarduera propioa
 - Merkataritza-jarduera
 - Finantzieroak
 - Etab.

Ondarea gbarbian zuzenean jasotako diru-sarrerak

- Diru-sarrerak, motaren arabera:
 - Akibo finantzieroaren balorazioagatiko diru-sarrerak
 - Diru-laguntza, dohaintza eta legatuak
 - Etab.

Zenbatzen ez diren diru-sarrerak

✘ **Ekarpenak fundazio-zuzkidurari**

✘ **Ekitaldiko soberakinari eskualdatutako diru-laguntza, dohaintza eta kapital-legatuen sarrerak (amortizazio-gastuekin lotuta)**

✘ **Horniduren soberakinetik eta narriaduraren itzulketatik datozen diru-sarrerak**

Ekitaldia	Emaitzen kontuko Diru-sarrerak, guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden Diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)
2017	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00



Diru-sarrera kengarriak

Baldin eta eskualdatzean lortutako zenbatekoa zuzkidura-izaerako edo eragin bereko ondasun edo eskubideetan **berrinbertitzen bada.**

✓ Fundazioaren zuzkidura osatzen duten ondasun higiezinak besterentzetik sortutako mozkinak

✓ Zuzkiduran sartutako ondasunen eta eskubideen kostu bidezko eskualdatzearen onurak

✓ Fundazioaren helburuei zuzenean eta modu iraunkorrean atxikitako ondasunen gaineko xedatze- edo kargatze-egintzetatik datozen mozkinak

	Ekitaldia	Eraitzen kontuko Diru-sarrerak, guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden Diru-sarrerak (B)	(-) Diru- sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)
2017		0,00	0,00	0,00
2018		0,00	0,00	0,00
2019		0,00	0,00	0,00
2020		0,00	0,00	0,00



Ekitaldia	Emaitzen kontuko Diru-sarrerak, guztira (A)	(-) Oinarrian sartuta ez dauden Diru-sarrerak (B)	(-) Diru-sarrerak lortzeko beharrezkoak diren gastuak (C)	= KALKULUAREN OINARRIA (E)
2017	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00

Gastu kengarriak

“Beharrezko gastuak”

Baldin eta diru-sarrerak lortzen laguntzen badute.

Gastu hauen zati proportzionala:

- ✓ Kanpoko zerbitzuen gastuak eta bestelako kudeaketa-gastuak
- ✓ Langile-gastuak
- ✓ Finantza-gastuak eta zergen gastuak

Gastu EZ kengarriak

- ✗ **Administrazio gastuak**
- ✗ **Fundazioaren helburuetara bideratutako gastuak**

Kontuz kengarriak ez diren gastuekin!



EUSKO JAURLARITZA
GOBIERNO VASCO

Helburuak betetzeko gastuak

Fundazioaren helburuetarako erabiliko dira aipatutako helburuak betetzen lagundu duten gastuak eta inbertsioak.

Fundazioaren helburua betetzeari zuzenean lotutako gastuak

Helburuekin lotutako interes orokorreko jarduerak (Estatutuetan finkatuta)

= KALKULUAREN OINARRIA (E)	Gutxienez bideratu beharreko errenta	%	Fundazioaren helburuetara aplikatutako baliabideak (Gastu eta Inbertsioak) (D)	Xede fundazionalari aplikatutako baliabideak				
				2017	2018	2019	2020	Aplikatu gabeko zenbatekoa
0,00	0,00	70%						0,00
0,00	0,00	70%						0,00
0,00	0,00	70%						0,00
0,00	0,00	70%						0,00

Ez dira fundazioaren helburuak betetzeko gastutzat hartuko
Administrazio-gastuak

- ✘ Beharrezko gastuak
- ✘ Amortizazioetarako zuzkidurak
- ✘ Hornidurak eta narriaduragatiko galerak



(D) Ekitaldian aplikatutako baliabideak:

Kontu zkia.	Emaitzen kontuko partida	Gastu/Diru-sarrera zenbatekoa	Egozteko irizpidea (%)	Kontzeptua, deskribapena eta arrazoiak	Aplikatutako zenbatekoa 2020	Aplikatutako zenbatekoa 2019
a) Helburuak betetzeko gastuak					Guztira	
b) Helburuak betetzeko inbertsioak					Guztira	
					GUZTIRA (a)+ b)	



- Askotariko gastuak
- Ustiapeneko beste gastu batzuk
- Beste batzuk



= KALKULUAREN OINARRIA (E)	Gutxienez bideratu beharreko errenta	%	Fundazioaren helburuetara aplikatutako baliabideak (Gastu eta Inbertsioak) (D)	Xede fundazionalari aplikatutako baliabideak				
				2017	2018	2019	2020	Aplikatu gabeko zenbatekoa
0,00	0,00	70%						0,00
0,00	0,00	70%						0,00
0,00	0,00	70%						0,00
0,00	0,00	70%						0,00

Helburuetarako aplikatzeko dagoen zenbatekoa:

- Ekitaldi batean aplikatutako % 70eko soberakinak ezin izango du konpentsatu hurrengo ekitaldietan aplikatzeko dagoen saldoa.
- Lehenik eta behin, ekitaldi zaharrenetako defizitak konpentsatuko dira.

PRINTZIOAK

- 1 Ondarea metatzen ez duten erakundeak
- 2 Erakunde ez-aktiboak saihestea
- 3 Erakundearen iraunkortasuna ziurtatzea

Xede-betebeharra betetzeko epea:

Diru-sarrerak lortu diren ekitaldiaren hasieraren eta ekitaldi hori itxi eta hurrengo HIRU URTEen artekoa.



ADMINISTRAZIO-GASTUAK

Kontu zkia.	Emitzen kontuko partida	Gastuaren xehetasuna	Egozteko irizpidea (%)	Kontzeptua, deskripzioa eta motibazioa	Administrazio gastuen zenbatekoa
Administrazio gastuak, guztira					0,00

Eredua deskargatzeko
IV.ERANSKINA:

www.euskadi.eus/erregistroak

Fundazioak /
Tramiteak /
Urteko kontuak

KALKULUAREN OINARRIA (E)

FUNTS PROPIOAK

Administrazio gastuak/Kalkuluaren oinarria (%tan)

Gehienez %20

Administrazio gastuak/funts propioak (%tan)

Gehienez %5





MILA ESKER

EUSKADIKO FUNDAZIOEN BABESLARITZA

a-mate@euskadi.eus

n-etxebarriagoitia@euskadi.eus

Tel: 945 018 506

EUSKO JAURLARITZA



GOBIERNO VASCO