

## **CODI DE BON GOVERN DE L'ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS I COMARQUES (ACM)**

### -ÍNDEX-

1. PRÒLEG
2. ÀMBIT D'APLICACIÓ I COMPETÈNCIA
3. PRINCIPIS GENERALS DE LA NORMATIVA INTERNA
4. MODEL DE CODI DE BON GOVERN
  - 4.1. FINALITAT DEL DOCUMENT
  - 4.2. SUBJECTES AFECTATS I DESENVOLUPAMENT
  - 4.3. VALORS FONAMENTALS
    - Integritat Corporativa
    - Responsabilitat Corporativa
    - Responsabilitat Social
    - Honradesa i Transparència
  - 4.4 PRINCIPIS INFORMADORS DEL CBG
    - Ple compliment
    - Reputació Institucional
    - Prevenició dels conflictes d'interessos i de la corrupció privada
    - Altres activitats i del foment del prestigi social d'ACM
    - Lluita contra la corrupció i el finançament il·legal de partits
    - Prevenició del Blanqueig de Capitals
    - Control financer i econòmic
    - Protecció dels grups d'interessats
    - Comunicació i transparència amb els interessats
    - Tractament de la informació i confidencialitat
    - Protecció i ús reglamentari de la propietat d'ACM
    - Divulgació, supervisió i notificació
    - Principis sancionadors
5. IMPLEMENTACIÓ

El Codi de Bon Govern de l'Associació Catalana de Municipis i Comarques té com a finalitat la implementació i el desenvolupament d'una cultura de compliment dintre de l'entitat així com en les seves relacions amb tercers i altres entitats. El Codi pretén, d'una banda, fomentar uns valors d'actuació alineats amb la legalitat actual i, d'una altra banda, establir unes directrius de compliment normatiu dintre de la mateixa associació mitjançant l'establiment

d'un seguit de protocols interns a seguir per totes les persones integrades a l'entitat. El Codi ètic és el document públic que garanteix que l'associació es regeix per aquest valors i estableix públicament la voluntat de actuar en coherència.

## 1. PRÒLEG

Els codis ètics han de ser documents vinculants que continguin i estableixin els valors de la institució, desenvolupats a través d'un conjunt de regles destinades a guiar els comportaments dels membres de l'associació, així com dels diferents grups als quals els pugui interessar la seva activitat.

El codi Serveix com a eina per a la direcció, sent el seu objectiu assegurar que els membres de l'associació realitzin la seva activitat d'acord amb els valors que la institució vol establir com a essència de la seva cultura corporativa.

El Codi de Bon Govern de l'ACM, a més de contribuir a la millora de la reputació de l'associació, enfortir la seva cohesió i assenyalar el camí per als tercers que s'hi relacionen- constitueix la matriu del sistema de prevenció penal, ja que de la seva essència axiològica en resulta la normativa que concreta la cultura de compliment de la normativa penal, a través dels diferents protocols erigits sobre la corresponent anàlisi de riscos.

En conseqüència, hem de considerar que el CODI DE BON GOVERN, juntament amb els PROTOCOLS DEL CANAL DE COMUNICACIONS (*WHISTLEBLOWING CHANNEL*), el d'INVESTIGACIONS INTERNES, el d'ACTUACIÓ DEL COMPLIANCE OFFICER i el relatiu al SISTEMA SANCIONADOR constitueixen l'estructura o Part General del Sistema de Prevenció penal que haurà d'adoptar l'ACM.

## 2. ÀMBIT D'APLICACIÓ I COMPETÈNCIA

El CODI DE BON GOVERN ha de tenir vocació d'universalitat, amb valor vinculant per als òrgans de l'ACM, els directius, els treballadors, els associats i les persones que s'hi vinculin.

La seva aprovació, d'acord amb l'article 26 lletra p) dels Estatuts de l'ACM, correspon al Comitè Executiu.

## 3. PRINCIPIS GENERALS

El CODI DE BON GOVERN s'ha d'elaborar sota els principis de legitimitat, coherència, integritat, integració, normativitat, vinculació, difusió i formació.

#### **4. MODEL DE CODI DE BON GOVERN**

##### **-4. 1. FINALITAT DEL DOCUMENT -**

L'ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS I COMARQUES (ACM) es compromet a assumir la més alta responsabilitat corporativa, ètica i jurídica, en el desenvolupament de la seva activitat, mitjançant l'aprovació i el desplegament d'aquest CODI DE BON GOVERN, d'ara endavant CBG.

Aquest CBG contribueix decisivament a oferir un valor superior a la tasca practicada per l'ACM, una entitat fundada l'any 1981. Des de la seva fundació, l'ACM ha tingut com a objectius vetllar i representar els interessos del món local a través de l'oferta d'un ampli catàleg de serveis, com ara l'assessorament jurídic, la comunicació i la formació contínua, així com, en els darrers anys, l'oferta de contractació centralitzada de productes als ens associats. Ha estat aquest compromís de servei el que ha fet possible que avui l'ACM compti amb més de mil ens associats..

Amb l'aprovació d'un nou Codi de Conducta l'ACM vol fer un pas endavant en el seu compromís amb l'ètica corporativa, el compliment del dret i la transparència. L'ACM reconeix la importància d'aconseguir un reconeixement en els més alts nivells de gestió mitjançant pràctiques honestes i legals, esforçant-se contínuament per l'actualització d'aquest compromís ètic.

Amb el present CBG es proporciona a tots els òrgans i las associats de l'ACM una guia ètica d'actuació, amb expressió dels principis que han de presidir la seva actuació davant els renovats desafiaments legals i ètics.

Per tot això, l'ACM es compromet a respectar i fer respectar aquest CODI DE BON GOVERN.

David Saldoni de Tena

President

##### **-4.2. SUBJECTES AFECTATS I DESENVOLUPAMENT-**

El present CODI DE BON GOVERN vincula els subjectes esmentats a l'article 2 d'aquest text i estableix els valors i principis pels quals s'ha de regir l'entitat. Aquests valors i principis han de reflectir-se en totes les seves

activitats, normes internes, manuals i protocols d'actuació, així com en totes les seves unitats d'organització.

#### **-4. 3. VALORS FONAMENTALS**

##### **1. Integritat Corporativa**

L'ACM basa tota la seva activitat en els valors superiors d'honestedat, subjecció al dret, igualtat, transparència, respecte i professionalitat.

##### **2. Responsabilitat corporativa**

El ple compliment del dret constitueix un valor superior per a l'ACM motiu pel qual destina els seus esforços a la prevenció, detecció, denúncia i sanció de qualsevol comportament delictiu o mala *praxi* ètica que pugui donar-se en el seu si. A aquest efecte col·labora amb les autoritats governamentals competents sota el principi de transparència, lleialtat institucional i fidelitat amb el Dret.

En aquest sentit l'ACM es compromet singularment a adoptar un SISTEMA DE GESTIÓ DE COMPLIANCE PENAL, consistent en el disseny i aplicació d'un model d'organització i gestió eficient que inclogui les mesures de vigilància i control idònies per prevenir la comissió de delictes ex art 31 bis *in fine* CP.

##### **3. Responsabilitat Social**

L'ACM du a terme les activitats que li són pròpies com un membre responsable de la societat, en general, i en les comunitats en què opera, respectant i garantint l'observança dels drets humans i laborals establerts pels organismes internacionals.

L'ACM creu en la cultura de l'esforç, en la igualtat d'oportunitats, en la no discriminació, en el desenvolupament professional i personal, en la retribució justa i en un entorn de treball respectuós, saludable i lliure.

##### **4. Honradesa i Transparència**

Honorem els nostres compromisos i assumim davant la comunitat la responsabilitat per les nostres accions.

L'ACM manté, així mateix, els instruments adequats per controlar i supervisar la informació en el marc d'una política de comunicació transparent basada en els

principis de claredat i publicitat de les finalitats de l'entitat, de comunicació i imatge fidel de la informació, de transparència en el finançament, de control a la utilització de fons, en la presentació de comptes anuals i compliment de les obligacions legals.

Els procediments de contractació externa es regeixen pels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat, equitat i adjudicació a l'oferta econòmicament més avantatjosa, d'acord amb la legislació de contractes del sector públic.

Es prohibeix difondre o revelar qualsevol tipus d'informació no pública.

#### **-4. 4. PRINCIPIIS INFORMADORS DEL CODI DE BON GOVERN-**

##### **1. Ple compliment**

Els integrants dels òrgans de l'ACM, així com tots els subjectes de l'article 2, són responsables de complir i fer complir estrictament el present CBG, així com la normativa que el desenvolupa. Qualsevol dispensa o excepció serà nul·la.

Correspon a la Presidència i a la Secretaria General assegurar que les persones vinculades pel CBG el coneixen i compleixen, així com la normativa que el desenvolupi. Per la seva banda, el COMPLIANCE OFFICER, per atribució de la Presidència i de la Secretaria General, difondrà els valors plasmats en el CBG i, a més, en supervisarà el compliment.

5

##### **2. Reputació institucional**

Els membres del Comitè Executiu, el President, el Secretari General, treballadors i tot aquell que actuï en nom o representació, per designació de l'ACM, s'han d'assegurar que la seva imatge pública no perjudiqui la reputació de la institució, establint, per a això, una relació responsable amb la ciutadania.

##### **3. Prevenició dels conflictes d'interessos i la corrupció privada**

Estan prohibits tant els conflictes d'interessos, ja sigui per part dels embres dels òrgans de l'ACM com per part del personal dependent de l'entitat o familiars, així com qualsevol forma de corrupció privada.

Tota persona integrant dels òrgans de l'entitat o el personal que en depengui, té l'obligació de comunicar al COMPLIANCE OFFICER, amb la suficient antelació,

qualsevol situació que pugui interferir en el correcte compliment dels seus deures i responsabilitats i pugui col·lidir amb els interessos de l'entitat.

Es prohibeix tota activitat secundària que pugui comportar un conflicte d'interessos amb l'entitat. A aquests efectes, s'estableix un règim d'incompatibilitats inspirat en el dels càrrecs electes de l'administració local.

Cap membre d'un òrgan de l'ACM, empleat o persona vinculada, es beneficiarà, directament o indirectament, de les activitats desenvolupades per l'entitat més enllà de la retribució que li pugui correspondre per la seva feina, ja sigui pel seu càrrec o condició, o per la informació a la qual pugui tenir accés. L'ús de propietat, informació o càrrec per obtenir beneficis personals està prohibit.

Els membres del Comitè Executiu, el President i el Secretari General de l'ACM han de divulgar de forma completa i oportuna al COMPLIANCE OFFICER qualsevol relació o operació personal o professional que pugui resultar en un conflicte real o aparent d'interessos. Igualment, en el moment de la contractació, en el cessament i, com a mínim, un cop cada 4 anys, hauran de realitzar el registre dels béns patrimonials, activitats empresarials i possibles incompatibilitats, de forma anàloga al que es fa en l'administració local, donant-ne també trasllat al COMPLIANCE OFFICER.

Cap membre del Comitè Executiu, l'ACM no pot concedir o acceptar regals o invitacions al marge de la normativa interna aprovada. És deure dels directius informar, i obligació dels empleats conèixer, les normes internes i el protocols que regulen aquest àmbit.

#### **4. Exercici de les activitats pròpies de l'entitat i foment del prestigi social de l'ACM**

D'acord amb la carta fundacional i els estatuts vigents, l'ACM té per finalitat "representar, defensar i promoure els interessos generals dels municipis, les comarques i altres ens associats i, alhora, potenciar l'autonomia local".

Els subjectes descrits a l'article 2 d'aquest CBG exerciran el seu càrrec amb professionalitat, d'acord amb les seves capacitats i coneixements.

Totes les activitats que realitzi l'ACM estaran encaminades a la consecució de les seves finalitats estatutàries. L'ACM ha d'adoptar les decisions de manera adequada a la finalitat que persegueixen, conciliant l'interès general amb el dels particulars i evitant al màxim l'afectació dels drets i les llibertats públiques. L'entitat ha de ser imparcial i independent en les seves actuacions i ha d'actuar amb objectivitat, tenint en compte tots els factors segons cada cas i atorgant-los, a cadascun, la rellevància que els correspongui en relació amb la finalitat perseguida.

#### **5. Lluita contra la corrupció i el finançament il·legal de partits**

L'ACM rebutja qualsevol forma de corrupció com a mitjà per aconseguir avantatges en la gestió de serveis a través de l'ofertament o acceptació de regals o invitacions. Amb aquesta finalitat, manté relacions lleials i transparents amb totes les institucions, ja siguin públiques o privades, i molt especialment, amb els partits polítics, associacions i fundacions. A la vegada, articula la seva política de prevenció enfront de tot tipus d'extorsió, suborn i obtenció i utilització d'informació privilegiada mitjançant la implementació d'un eficient programa de compliment de la legalitat.

## **6. Prevenció del Blanqueig de Capitals**

L'ACM, com a subjecte responsable, fa seva la creixent preocupació de la comunitat internacional davant l'amenaça que suposa el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme. Per tot això s'ha compromès a col·laborar estretament amb les autoritats competents, incorporant mecanismes i efectius de procediment i control.

## **7. Control financer i econòmic**

L'ACM registra amb precisió totes les transaccions i obligacions de caràcter econòmic i financer, implementant sistemes de control comptables dissenyats per assegurar la fiabilitat i l'adequació de les transaccions, mantenint els oportuns registres per al període requerit per la llei i els reglaments aplicables. Amb aquesta finalitat, l'ACM assumeix l'obligació d'elaborar els seus comptes de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat, retre comptes als seus associats i acreditar el compliment de les seves obligacions fiscals davant l'Administració Tributària i la Seguretat social.

Per minimitzar al màxim qualsevol risc, l'entitat sotmet els seus comptes anuals, finalment aprovats per l'Assemblea, a un procés independent i sòlid d'auditoria externa operat per un auditor independent. És responsabilitat del Comitè Executiu, del President i del Secretari General cooperar plenament amb els auditors externs amb la finalitat d'evitar qualsevol risc i adoptar les mesures que siguin oportunes.

En tot cas, quan de l'aplicació dels processos de control es desprenguin indicis de la comissió d'un il·lícit o de la contravenció d'aquest CBG, qualsevol persona que en tingui coneixement n'informarà immediatament al COMPLIANCE OFFICER, qui haurà d'avaluar, d'acord amb les normes internes, el nivell de risc i comunicar-ho al Secretari General.

Per completar tots aquests protocols i controls econòmics i financers, l'ACM remetrà anualment al Departament de la Generalitat competent en la matèria, els seus pressupostos, la seva liquidació, la memòria d'activitat i l'auditoria externa practicada.

## **8. Protecció dels grups d'interessats**

L'ACM reconeix les següents àrees de responsabilitat i estableix els següents objectius respecte a:

- Els ens associats i les persones a les quals s'ofereixen els serveis i activitats que porta terme l'entitat, amb respecte pels valors i principis plasmats en el present CBG.
- Els membres dels òrgans de l'ACM, els seus directius i els seus representants davant altres persones i entitats, als quals s'ofereix el suport necessari perquè puguin exercir les seves responsabilitats al servei dels objectius de l'associació.
- Els treballadors de l'entitat, als quals se'ls ofereix una remuneració justa i igualtat d'oportunitats, tot promovent-ne el desenvolupament personal i professional, facilitant la conciliació familiar i amb ple respecte pels drets laborals.

## **9. Comunicació i Transparència amb els grups d'interessats**

L'ACM es compromet a complir amb les obligacions de transparència i bon govern derivades de la normativa vigent. A aquest efecte es mantindrà actualitzat el Portal de Transparència de l'ACM, mitjançant el qual es dona a conèixer l'activitat de l'entitat, els acords adoptats pels òrgans de govern, els convenis, els contractes subscrits i la informació econòmica, en compliment de la Llei de Transparència.

El compromís amb la transparència es fa extensiu a totes les activitats i àmbits en què l'entitat desenvolupa la seva activitat.

## **10. Tractament de la informació i confidencialitat**

La protecció de les dades personals, de les dades confidencials i secrets dels quals pugui disposar en virtut de la seva activitat regeix l'actuació de l'ACM. Tots els membres han d'observar les disposicions sobre la protecció de dades i la seguretat de la informació i la normativa interna.



L'ACM estableix un estàndard rigorós en el manteniment de la confidencialitat per part dels seus associats i òrgans de govern.

### **11. Protecció i ús reglamentari de la propietat de l'ACM**

Els actius propietat de l'ACM només podran ser utilitzats per al desenvolupament de les funcions pròpies de l'entitat amb les excepcions que prevegin les normes de desenvolupament sobre el seu ús, degudament aprovades.

### **12. Divulgació, supervisió i notificació**

El President i el Secretari General de l'ACM seran els responsables de fomentar els valors i principis enunciats en aquest document a la resta de subjectes obligats pel Sistema de Gestió de Compliance Penal, sota la coordinació i supervisió del COMPLIANCE OFFICER. Serà competència del Compliance Officer assegurar el ple respecte a les directrius del seu desenvolupament, així com supervisar el seu compliment i, si escau, prendre les mesures adequades per denunciar davant del President i el Secretari General la violació del CBG, o de qualsevol altra norma de desenvolupament prevista i, molt significativament, les previsions contingudes en el seu *criminal compliance program*.

El primer interlocutor per resoldre les qüestions referides al CBG serà l'immediat superior jeràrquic, sempre que existeixi i no tingui rellevància penal, i en cas contrari, directament el Compliance Officer.

S'ha d'instar a tots els subjectes obligats perquè, en cas de dubte en relació a com han d'actuar davant d'una situació particularment complexa, elevin la qüestió directament al COMPLIANCE OFFICER mitjançant els canals adequats de comunicació, per tal que aquest dictaminí sobre la seva viabilitat en atenció a la normativa interna esmentada.

El COMPLIANCE OFFICER ha de posar a disposició de qualsevol membre de l'ACM o dels subjectes vinculats a l'entitat un CANAL DE COMUNICACIONS de caràcter confidencial sobre possibles violacions de les lleis, del CBG o de la normativa interna que el desenvolupa. Aquesta pràctica serà fomentada i incentivada, i en tot cas, restarà prohibida qualsevol represàlia per la comunicació d'informacions a través d'aquell canal que s'hagi realitzat de bona fe.

### **13. Principis sancionadors**

Per tal de preservar els valors ètics del present CBG i les normes que el despleguen, l'ACM aplicarà el règim sancionador que resulta de l'Estatut dels Treballadors i dels convenis col·lectius aplicables a l'entitat, sota els principis de legalitat, culpabilitat i proporcionalitat, davant de qualsevol contravenció imputable a qualsevol dels seus empleats .

Correspon al COMPLIANCE OFFICER, o en el seu cas, al Comitè de Compliance del Comitè Executiu, la gestió de la instrucció del procés sancionador per la contravenció del CBG i de les normes que el despleguen, amb ple respecte a la legalitat i sota els principis del procés degut. El procés d'esbrinament de les contravencions en cap cas no impedirà ni obstaculitzarà les competències administratives o judicials de les autoritats competents.

## -5. IMPLEMENTACIÓ -

### a) Aprovació i legitimitat

El present CBG ha de ser aprovat sota les formalitats previstes pels Estatuts de l'ACM i la resta de normativa vigent. Igualment, és convenient informar a tots els subjectes de l'article 2 d'aquest mateix document sobre el procés de la seva elaboració i de la seva aprovació

### b) Difusió

L'ACM ha de comunicar als membres de l'entitat així com als subjectes que hi estan vinculats, l'aprovació i contingut del CBG.

Es recomana que un Resum Executiu del CBG (veure Annex) aparegui de forma visible a la web corporativa.

En cas que els subjectes esmentats *supra* tinguessin dubtes sobre el sentit del CBG podran dirigir-se de forma personal, per telèfon o per correu electrònic, al COMPLIANCE OFFICER per tal de poder-los resoldre.

### c) Formació

Correspon al COMPLIANCE OFFICER assegurar la formació dels membres de l'ACM a fi de difondre el PROGRAMA DE COMPLIANCE PENAL implantat i assegurar una correcta consolidació de la cultura de compliment a l'entitat.

Sobre els cursos de formació, cal dir, en primer lloc, que, si bé el COMPLIANCE OFFICER es pot responsabilitzar d'impartir-los directament, aquest paper també podrà ser assumit per un tercer. No obstant això, és una competència personal del COMPLIANCE OFFICER la verificació que els membres de l'associació reben una correcta i adequada formació. En qualsevol cas, aquests cursos consistiran en ensenyar el context normatiu aplicable a l'ACM i la forma correcta de procedir d'acord amb la regulació aplicable, podent combinar les explicacions teòriques amb casos pràctics.

També es recomana que el COMPLIANCE OFFICER instauri un *helpdesk*, és a dir, un canal (telefònic, *online* o presencial) mitjançant el qual els membres de la companyia puguin plantejar els seus dubtes i consultes sobre el compliment, i demanar assessorament i suport entorn a aquesta matèria.

### d) En relació amb tercers

És recomanable que el CBG s'inclougui com a annex en qualsevol contracte amb un tercer, com a guia per a l'actuació, així com, si és el cas, per a la resolució del contracte pel seu incompliment greu.

### **e) En relació als contractes de personal**

Pel que fa als subjectes contractats per l'entitat, es recomana que s'annexi al contracte de treball una versió del CBG, a manera de *welcome pack*, i que, a més, se'ls faci signar una declaració responsable en virtut de la qual expressin que n'han llegit el contingut, que l'entenen i que es comprometen a respectar-lo.

Aquest Codi de Bon Govern va ser aprovat definitivament pel Comitè Executiu de l'ACM en la seva reunió celebrada el dia 2 d'abril de 2019.