

REGLAMENT DE FUNCIONAMENT DE LA COMISSIÓ DE CONTROL

Article 1.- Normativa aplicable

La Comissió de Control està regulada per l'article 21 de la Llei 10/2003, de 13 de juny, sobre mutualitats de previsió social, que determina les seves funcions, i els estatuts socials de la mutualitat.

D'altra banda, d'acord amb la Disposició Addicional Tercera de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, en consonància amb la Disposició Final Segona del Decret 321/2016, de 22 de novembre, d'obligacions d'informació de caràcter econòmic de les mutualitats de previsió social i altres entitats asseguradores supervisades per la Generalitat de Catalunya, la Comissió de Control té atribuïdes les funcions que l'article 529 quaterdecies atribueix a la Comissió d'Auditoria.

Article 2.- Funcions

Les funcions de la Comissió de Control són:

1. D'acord amb els estatuts de la Mutualitat i la Llei de Mutualitats de Catalunya:
 - a) La verificació del funcionament econòmic i financer de l'entitat.
 - b) El seguiment de la gestió econòmica i financera de l'entitat.
 - c) L'emissió d'informes d'ordre intern sobre els aspectes relatius a la gestió econòmica i financera.
 - d) L'encàrrec a experts independents i externs a l'entitat, excepcionalment, d'estudis i informes de viabilitat econòmica i financera.
 - e) La sol·licitud d'informació als auditors de comptes de la mutualitat.
2. Informar l'Assemblea General sobre les qüestions que es plantegin en relació amb aquelles matèries que siguin competència de la comissió i, en particular, sobre el resultat de l'auditoria explicant com aquesta ha contribuït a la integritat de la informació financera i la funció que la comissió ha exercit en aquest procés.
3. Supervisar l'eficàcia del control intern de la mutualitat, l'auditoria interna i els sistemes de gestió de riscos, així com discutir amb l'auditor de comptes les debilitats significatives del sistema de control intern detectades en el desenvolupament de l'auditoria, tot això sense trencar la seva independència. A aquests efectes, i si és el cas, podran presentar recomanacions o propostes a la Junta Directiva i el corresponent termini per al seu seguiment.
4. Supervisar el procés d'elaboració i presentació de la informació financera preceptiva i presentar recomanacions o propostes a la junta directiva, dirigides a salvaguardar la seva integritat.

5. Elevar a la Junta Directiva les propostes de selecció, nomenament, reelecció i substitució de l'auditor de comptes, responsabilitzant-se del procés de selecció, així com de les condicions de la seva contractació i obtenir regularment informació sobre el pla d' auditoria i d'execució.
6. Establir les oportunes relacions amb l'auditor extern per a rebre informació sobre aquelles qüestions que poden suposar amenaces sobre la seva independència, pel seu examen per la comissió, i per qualsevol altre incidència relacionada amb el desenvolupament de l'auditoria de comptes.
7. Emetre anualment, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, un informe en el qual s'expressarà una opinió sobre si la independència dels auditors de comptes o societats d'auditoria resulta compromesa.
8. Informar, amb caràcter previ, a la junta directiva sobre la informació financera que s'hagi de fer pública periòdicament, i de totes aquelles matèries previstes en la Llei, Estatuts i Reglaments, si s'escau.
9. Informar la junta directiva i després a l'assemblea general del resultat del seu treball, mitjançant un informe escrit.

Article 3. Composició, elecció i mandat.

D'acord amb els estatuts socials, la Comissió de Control està formada per un mínim de tres mutualistes que no formin part de la Junta Directiva, ni estiguin lligats a l'entitat per contractes laborals o de manera que es pugui donar qualsevol altra situació de conflicte d'interessos. En el seu conjunt, es procurarà que tinguin coneixements i experiència en matèria de comptabilitat, auditoria o ambdues.

Els membres de la Comissió de Control són elegits per l'assemblea general per un termini de quatre anys i, per a dur a terme llur activitat, poden ésser assessorats per professionals.

Article 4.- Informes de la Comissió de Control

1.- La Comissió de Control emetrà, com a mínim, dos informes anuals:

a.- Informe, amb caràcter previ a l'emissió de l'informe d'auditoria de comptes, en el qual s'expressarà una opinió sobre si la independència dels auditors de comptes o societats d'auditoria resulta compromesa, d'acord amb el punt 7 de l'article 2 del Reglament.

Per tal de disposar d'informació adequada i suficient, independentment de les comprovacions que pugui fer la Comissió, els auditors de comptes informaran per escrit, amb caràcter previ a l'auditoria, sobre la seva independència.

b.- Informe sobre els punts 2, 3, 4 i 9 de l'article 2 del Reglament.

En els exercicis que correspongui nomenar auditors de comptes, també hauran de complimentar el que preveu el punt 5 de l'article indicat.

2.- En el cas que sigui procedent pronunciar-se en matèries contemplades en els punts 4, 6 i 7 de l'article 2 es podrà emetre, si escau, un informe complementari sobre les actuacions efectuades en relació a aquests punts.

3.- Les funcions compreses en el punt 1 de l'article 2, que no estiguin compreses en els apartats anteriors, podran ser objecte d'informes complementaris, si escau.

Article 5.- Reunions de la Comissió de Control

La Comissió de Control es reunirà, com a mínim, dues vegades l'any, prèvies a l'emissió dels informes preceptius indicats a l'apartat 1 de l'article 4.

La Comissió podrà reunir-se addicionalment tantes vegades com sigui oportú.

Article 6.- Col·laboració d'altres òrgans i departaments de la mutualitat

La Junta Directiva, els diferents departaments de la mutualitat, els auditors de comptes i els titulars de les funcions fonamentals (gestió de riscos, compliment, actuarial i auditoria interna) donaran el suport necessari perquè la Comissió de Control pugui exercir les seves funcions de manera adequada.