

REGLAMENT DE LA COMISSIÓ COMITÈ D'AUDITORIES

FINALITAT I ÀMBIT

Aquest reglament té com a objecte la d'establir la composició de la Comissió – Comitè d'Auditories i de les seves funcionalitats d'acord amb el que s'estableix en la Disposició addicional tercera de la Llei 22/2015, de 20 juliol, d'Auditoria de Comptes.

El present Reglament de la Comissió – Comitè d'Auditoria de MUSSAP té per objecte determinar els seus principis d'actuació, règim intern i regles de funcionament.

TASQUES I RESPONSABILITATS

TASCA	DECIDEIX	REALITZA	COL·LABORA
PLANIFICACIÓ	Comissió – Comitè d'Auditories	Departament de Qualitat i Control Intern	Assessors
PROGRAMACIÓ	Comissió – Comitè d'Auditories	Departament de Qualitat i Control Intern	Assessors
EXECUCIÓ	Comissió – Comitè d'Auditories	Departament de Qualitat i Control Intern	Assessors
INFORME	Comitè de Control Intern i de Qualitat	Departament de Qualitat i Control Intern	Assessors
SEGUIMENT ACCIONS	Comissió – Comitè d'Auditories	Departament de Qualitat i Control Intern	-

REGLAMENT

COMPOSICIÓ I NOMENAMENTS

La Comissió – Comitè d'Auditories estarà formada per un mínim de dos i un màxim de quatre membres, designats pel Consell d'Administració d'entre els seus propis membres del Consell d'Administració, els quals actuaran en la seva condició de mutualistes.

Els membres del Comitè d'Auditories tindran els coneixements tècnics pertinents en relació amb el sector assegurador, i podran requerir en les seves reunions la presència de personal amb coneixements i experiència en comptabilitat i auditories, els quals actuaran en qualitat d'assessors.

Els membres de la Comissió - Comitè seran designats pel Consell d'Administració i exerciran les seves funcions durant un període de 4 anys renovables, si així ho estima el Consell.

La designació del President haurà de realitzar-se per part del Consell d'Administració per majoria absoluta dels vots dels membres presents o representats en la reunió.

El President haurà de ser substituït cada quatre anys, i podrà ser reelegit un cop transcorregut un termini d'un any des del seu cessament.

El President serà l'encarregat de convocar, presidir i dirigir les reunions de la Comissió – Comitè, actuant com el seu representant davant el Consell d'Administració i en l'Assemblea General de Mutualistes.

Actuarà com a Secretari de la Comissió – Comitè el designat pel Consell d'Administració o pels membres de la Comissió, i podrà actuar com a Secretari el del Consell d'Administració.

El Secretari auxiliarà el President en les seves tasques i haurà de vetllar pel bon funcionament de la Comissió, ocupant-se de prestar als seus membres l'assessorament i la informació necessària i de reflectir degudament en acta els acords assolits.

Serà causa de baixa del Comitè d'Auditories quan:

- a) Ho acordi el Consell d'Administració.
- b) Quan els membres del Consell d'Administració perdin la seva condició de conseller.

CONSTITUCIÓ

El Comitè quedarà vàlidament constituït quan hi concorrin, almenys, la majoria dels seus membres, presents o representats. Els acords s'adoptaran per majoria absoluta dels seus assistents. En cas d'empat en les votacions, el vot del President del Comitè serà diriment.

El President del Consell, així com els altres Consellers que no siguin membres del Comitè, podran assistir-hi, amb veu però sense vot, a sol·licitud del seu President.

Estarà obligat a assistir a les sessions del Comitè i a prestar-li la seva col·laboració i accés a la informació de què disposi, qualsevol membre de l'equip directiu o del personal de Mussap que fos requerit a tal fi, en particular els Responsables de la Funció d'Auditoria Interna, Funció de Control Intern i Actuarial de Mussap. El Comitè també podrà requerir l'assistència a les seves sessions dels auditors externs de comptes.

FUNCIONS

LA COMISSIÓ – COMITÈ D'AUDITORIA TINDRÀ LES FUNCIONS SEGÜENTS:

- a) Informar l'Assemblea de mutualistes sobre les qüestions que es plantegin en relació amb aquelles matèries que siguin competència de la Comissió - Comitè 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.
- b) Supervisar l'eficàcia del control intern de l'Entitat, 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 escau, podran presentar recomanacions o propostes a l'òrgan d'administració i el corresponent termini per al seu seguiment.
- c) Supervisar el procés d'elaboració i presentació de la informació financera preceptiva i presentar recomanacions o propostes a l'òrgan d'administració dirigides a salvaguardar la seva integritat.
- d) Traslladar al Consell d'Administració les propostes de selecció, nomenament, reelecció i substitució de l'auditor de comptes, responsabilitzant-se del procés de selecció, de conformitat amb el que preveuen els articles 16, apartats 2, 3, 5 i 17.5 del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, així com les condicions de la seva contractació i demanar-li regularment informació sobre el pla d'auditoria i la seva execució, a més de preservar la seva independència en l'exercici de les seves funcions.
- e) Establir les oportunes relacions amb l'auditor extern per rebre informació sobre aquelles qüestions que puguin suposar una amenaça per a la seva independència, per al seu examen per la Comissió - Comitè, i qualsevol altra relacionada amb el procés de desenvolupament de

l'auditoria de comptes, i, quan escaigui, l'autorització dels serveis diferents dels prohibits, en els termes contemplats en els articles 5, apartat 4 i 6.2 b) del Reglament (UE) núm. 537/2014, de 16 d'abril, i en el que preveu la secció 3a del capítol IV del títol I de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, sobre el règim d'independència, així com aquelles altres comunicacions previstes en la legislació d'auditoria de comptes i les normes d'auditoria. En tot cas, hauran de rebre anualment dels auditors externs la declaració de la seva independència en relació amb l'entitat o entitats vinculades a aquesta directa o indirectament, així com la informació detallada i individualitzada dels serveis addicionals de qualsevol classe prestats i els corresponents honoraris percebuts d'aquestes entitats per l'auditor extern o per les persones o entitats vinculades a aquest d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

- f) 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. Aquest informe haurà de contenir, en tot cas, la valoració motivada de la prestació de tots i cadascun dels serveis addicionals a què fa referència la lletra anterior, individualment considerats i en el seu conjunt, diferents de l'auditoria legal i en relació amb el règim d'independència o amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.
- g) Informar, amb caràcter previ, el Consell d'Administració sobre totes les matèries previstes en la Llei, els Estatuts socials i en el Reglament del Consell, i en particular, sobre:
 - 1. La informació financera que la societat hagi de fer pública periòdicament.
 - 2. Les operacions amb parts vinculades.

FUNCIONAMENT

El Comitè d'Auditories es reunirà anualment, així com tantes vegades addicionals com calgui a convocatòria del seu President.

Es fomentarà la comunicació contínua amb auditors interns i externs, la Direcció de Mussap, assessors i altres parts interessades. Es garantirà l'accés oportú i suficient a tota la informació rellevant per a la presa de decisions. Les reunions inclouran la participació d'experts en àrees clau, quan sigui requerit.

SELECCIÓ I AVALUACIÓ DE L'AUDITOR EXTERN

El Comitè d'Auditories serà responsable del procés de selecció, reelecció i cessament de l'auditor extern.

S'establiran criteris objectius per avaluar la idoneïtat de l'auditor, incloent-hi la seva experiència, independència, estructura d'honoraris i qualitat de serveis. Es realitzarà una revisió anual de l'acompliment de l'auditor, assegurant la millora contínua dels serveis d'auditoria.

REVISIONS I MODIFICACIONS DEL REGLAMENT

Correspon al Consell d'Administració, a iniciativa pròpia, del seu President, o de la Comissió - Comitè, la competència per aprovar o modificar el present Reglament.