

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES PARTICULARS DEL CONTRACTE DE SERVEI D'AUDITORIA ANUAL DE SEGUIMENT DEL PLA DE PREVENCIÓ DE DELICTES PER 2025, 2026 I 2027 DE L'EMPRESA DEPURADORES D'OSONA

1.- OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present plec de clàusules tècniques particulars és establir els requisits, concretar els treballs i definir les obligacions que corresponen a la contractació dels serveis professionals d'un auditor per la realització de l'auditoria anual de seguiment del Pla de Prevenció de Delictes (Compliance penal) per als exercicis 2025, 2023 i 202, controlar-ne el seu compliment, per verificar-ne l'eficàcia, actualització i la millora contínua.

2.- DESCRIPCIÓ I ABAST DELS TREBALLS

La reforma del codi penal estableix el deure dels administradors socials d'adoptar i d'executar models eficaços de vigilància i control per a la prevenció de delictes, el compliment dels quals eximeix de responsabilitat penal a la societat (model de prevenció de delictes). Davant la possibilitat que es responsabilitzi als administradors de les empreses de la conducta o activitats delictives dels seus empleats, i de tercers vinculats, l'empresa es pot protegir mitjançant la implantació en el seu si d'un model d'organització i gestió determinat.

Depuradores d'Osona, S.L (en endavant DOSL) va implantar a l'any 2018 un Pla de Prevenció de Delictes (en endavant "PPD") que té com a objectiu prevenir, i en el seu cas, detectar la comissió de possibles conductes delictives en el sí de l'empresa. En el PPD s'analitza l'empresa per detectar les àrees en les que pot existir un risc teòric de comissió de delictes i es fixen les pautes de conducta d'obligat compliment per prevenir la comissió de delictes. Les referides pautes de conducta es plasmen en un Codi ètic i en diversos Protocols d'actuació que han estat difosos a tots els integrants de l'empresa.

Així mateix, DOSL va designar un Responsable de Compliment Penal (RCP), amb funcions àmplies per controlar i garantir la implantació del PPD i va habilitar un canal de comunicació específic per que qualsevol persona pogués denunciar, en el seu cas, la comissió de qualsevol conducta delictiva.

La implantació efectiva d'un PPD requereix, no obstant, l'adopció de mesures addicionals. Per un costat, mesures d'actuació del PPD a fi d'anar-lo adaptant als canvis interns que es vagin produint a l'empresa i als canvis que es vagin produint a nivell normatiu. Per un altre costat, mesures de control de la implantació efectiva del Pla, tan internes com externes, mitjançant la realització d'una auditoria per part d'una empresa externa.

L'objectiu del present informe és fer una auditoria de seguiment i revisar la vigència del PPD de DOSL, així com les accions portades a terme pel mateix, per fer-lo efectiu i controlar-ne el seu compliment, per verificar-ne l'eficàcia, actualització i la millora contínua.

La naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, es concreten en les prestacions següents:

Abast dels treballs d'auditoria

- a) Acompanyament i assessorament puntual en cas de dubte jurídic per part del RCP.
- b) Assistència i suport en els controls interns dels departaments de l'empresa.
- c) Assistència i suport, des d'un primer moment, en el cas d'una denúncia o cas de possible delictes.

L'informe d'auditoria recollirà, amb caràcter enunciatiu i no limitatiu, i sense perjudici de la inclusió d'altres aspectes que l'auditor estimi oportú introduir, els aspectes que es relacionen tot seguit:

- d) Analitzar la vigència del PPD. Per això s'analitzaran els canvis que s'hagin pogut produir tan a nivell normatiu com a nivell organitzatiu, d'estructura, intern o funcional en l'empresa dins del període. Una vegada analitzada la concurrència o no dels referits canvis, s'analitza la possible incidència dels mateixos en l'avaluació de riscos penals de la mateixa, que s'efectuava en el referit PPD.
- e) Revisió i verificació i compliment del PPD i dels seus protocols en el període examinat. L'empresa auditora es desplaçarà a les oficines de DOSL a Vic per tal de realitzar la recopilació de tota la documentació necessària per realitzar l'auditoria. Per a tal efecte, s'analitzarà la documentació facilitada per DOSL i es realitzaran entrevistes selectives a diversos membres de l'empresa.
- f) Anàlisi del grau d'efectiva implantació del PPD en l'empresa. En particular es revisen les tasques que el RCP té assignades, en especial la gestió, tramitació i resolució de controls periòdics, el manteniment del PPD i la formació als nous membres de l'empresa.
- g) Emissió d'un informe que contindrà les conclusions de l'auditoria.
- h) Atenció de les consultes en el PPD, i emissió per escrit de les conclusions.

Els auditors, en la realització del treball, mantindran sempre una situació d'independència i objectivitat, tal com exigeix la normativa d'auditoria de comptes.

Els documents de treball preparats en relació a l'auditoria són de propietat dels auditors, constituïran informació confidencial i aquests els mantindran en el seu poder. Així mateix els auditors es comprometen a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de la societat obtinguda en la realització del treball d'auditoria.

El contractista queda obligat a aportar els mitjans materials i personals necessaris per a la bona execució del contracte, i especialment el compromès per a la prestació dels serveis. El

personal dependrà exclusivament de l'adjudicatari en quan a tots els seus drets i deures inherents la condició d'empresari.

Els informes d'auditoria s'emetran sota la responsabilitat de la persona o persones que els haguessin realitzat i del licitador que resulti adjudicatari, en els termes establerts a la normativa reguladora de l'auditoria de comptes vigent.

3.- DOCUMENTACIÓ FACILITADA

Es facilitarà tota la documentació necessària per a l'execució dels serveis objecte del contracte.

Tota la documentació facilitada per l'adjudicatari estarà, com a mínim, en català.

4.- TERMINI D'ENTREGA DELS INFORMES

Un màxim de 3 mesos per l'execució del servei a partir de la formalització del contracte.

5.- EQUIP DE TREBALL

L'adjudicatari haurà de posar a disposició de la Societat durant el període de duració de la prestació del servei els recursos humans que s'indiquen en aquest document.

L'adjudicatari haurà de garantir la continuïtat del/ls professional/ls durant tot el termini d'execució dels treballs.

El servei d'auditoria es prestarà mitjançant un equip professional que seguidament s'explicita, amb la formació acadèmica i professional, i la dedicació necessària per a la prestació del servei:

- **Responsable d'equip:** Llicenciat en Dret penal, amb coneixements i una experiència mínima de 5 anys en PPD.
- **Tècnic/ajudant:** Tècnic amb coneixements i experiència en auditories de PPD de com a mínim 3 anys

6.- ALTRES OBLIGACIONS DEL CONTRATISTA

L'empresa contractista s'obliga al compliment de tot allò que estableix la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personal i garantia dels drets digitals, en relació amb les dades personals a les quals tinguessin accés ambdues empreses amb ocasió d'aquest contracte; així com allò que estableix el reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques.

L'adjudicatària del contracte i els seus treballadors s'obliguen a guardar estricte secret de tota aquella informació a la qual tinguin accés i del compliment de totes aquelles mesures



tècniques i organitzatives que s'estableixin per garantir la confidencialitat i integritat de la informació. Aquestes obligacions subsistiran fins i tot després de finalitzar el contracte.

L'Adjudicatari es compromet a complir amb la política de protecció de dades establerta per la empresa DOSL . Tota la informació i documentació serà tractada amb estricta confidencialitat, així com també qualsevol altre informació que mereixi reserva d'acord amb la llei.

En aplicació d'aquest deure de secret professional l'adjudicatari es compromet a no divulgar ni posar a disposició de tercers les citades dades i informació, ni totalment ni en part, ni directament ni indirecta, excepte en els casos que sigui necessari pel desenvolupament de les funcions i responsabilitats.

L'adjudicatari no podrà tractar les dades o informació, ni utilitzar-les per a finalitats diferents a les que van motivar la seva recollida. Es compromet també a respectar i seguir els procediments i mesures de seguretat establertes per DOSL.

El conjunt d'obligacions derivat del secret professional s'ha de mantenir fins i tot un cop finalitzada la relació professional si fos el cas.

7.- RELACIONS ENTRE DEPURADORES D'OSONA SL I L'ADJUDICATARI

Les relacions entre Depuradores d'Osona SL i l'adjudicatari es realitzaran entre el Responsable del Contracte del primer i l'adjudicatari.

En tot cas les ordres i directrius de l'adjudicatari hauran de ser aquelles que siguin escaients per tal de donar compliment a les obligacions contractuals i a les prioritats i calendari indicat per Reposable del Contracte.

Signat electrònicament,