

INFORME 22/2009

CAMBRA
OFICIAL
DE COMERCÇ
I INDÚSTRIA
DE MANRESA
EXERCICI 2006

INFORME 22/2009

**CAMBRA
OFICIAL
DE COMERÇ
I INDÚSTRIA
DE MANRESA
EXERCICI 2006**


MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 21 de juliol de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic major Sr. Joan Colom i Naval, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2009, relatiu a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, exercici 2006, amb el vot particular en contra del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, el qual consta al final de l'informe.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 29 de setembre de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	9
1.1.2. Abast material i temporal.....	9
1.1.3. Metodologia.....	10
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Naturalesa	10
1.2.2. Funcions	11
1.2.3. Organització	11
1.3. NORMATIVA I RÈGIM JURÍDIC	13
1.4. ÒRGANS SUPERIORS.....	15
1.4.1. Consell Superior de Cambres	15
1.4.2. Consell General de les Cambres.....	15
1.4.3. Òrgan tutelar.....	16
1.5. RÈGIM ECONÒMIC.....	16
1.5.1. Finançament	16
1.5.2. Comptes anuals i liquidació del pressupost	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	23
2.1. DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT	23
2.1.1. Cobraments del Recurs cameral permanent	24
2.1.2. Atribucions del Recurs cameral permanent	26
2.1.3. Afectació del Recurs cameral permanent.....	31
2.1.4. Finançament de la Cambra amb càrrec al Recurs cameral permanent	32
2.2. LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS	33
2.2.1. Plans camerals	33
2.2.2. Liquidació del pressupost ordinari de despeses	36
2.2.3. Fiscalització de les despeses.....	39
3. CONCLUSIONS	49
3.1. CONCLUSIONS REFERENTS A LA DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT	49
3.2. CONCLUSIONS REFERENTS A LA FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS	50

3.3.	SUMARI D'AJUSTOS.....	53
3.4.	ALTRES OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL I SOBRE L'EXERCICI DE LA FUNCIO DE TUTELA	55
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	58
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	59
4.2.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	86
5.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG.....	86

ABREVIACIONS

AEAT	Agència Estatal d'Administració Tributària
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IS	Impost sobre societats
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
RCP	Recurs cameral permanent
UBIC	Unió de Botiguers i Comerciants

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura emet el present informe de fiscalització de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, que ha tingut el seu origen en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, exercici 2009.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del Recurs cameral permanent (RCP), així com la fiscalització de les liquidacions dels pressupostos relatives al Pla cameral d'internacionalització i al Pla cameral de desenvolupament empresarial, d'acord amb la Llei 14/2002, del 27 de juny, de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General de les Cambres. De conformitat amb la normativa que regula la Sindicatura de Comptes, també forma part de l'objecte d'aquest informe la fiscalització de l'exercici de la funció de tutela que sobre les cambres exerceix el departament de la Generalitat que té atribuïda aquesta competència¹.

La finalitat de l'informe ha estat obtenir una evidència raonable que la liquidació dels plans camerals que forma part dels comptes anuals, el destí donat als rendiments del Recurs cameral permanent i l'exercici de la funció de tutela s'ajusten a la normativa que els és aplicable.

1.1.2. Abast material i temporal

D'acord amb l'objecte descrit a l'apartat anterior, l'abast del present informe no és la fiscalització dels comptes anuals de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, sinó una revisió limitada a les següents àrees:

- Fiscalització de la distribució i afectació del Recurs cameral permanent, d'acord amb determinats preceptes de la normativa aplicable, així com del seu registre comptable.
- Fiscalització de regularitat de les liquidacions dels pressupostos del Pla cameral d'internacionalització i del Pla cameral de desenvolupament empresarial.

1. Aquest paràgraf ha estat ampliat, com a conseqüència de les al·legacions presentades, amb el text següent: "De conformitat amb la normativa que regula la Sindicatura de Comptes, també forma part de l'objecte d'aquest informe la fiscalització de l'exercici de la funció de tutela que sobre les cambres exerceix el departament de la Generalitat que té atribuïda aquesta competència."

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2006. El treball de camp va finalitzar el 12 de gener de 2009.

1.1.3. Metodologia

El treball de fiscalització ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe, dins el marc normatiu d'aplicació a la Sindicatura de Comptes i a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Naturalesa

Les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de llurs fins i per a l'exercici de les competències i les funcions que tenen atribuïdes legalment. Són òrgans consultius i col·laboradors de les administracions públiques. La seva estructura i el seu funcionament intern han de ser democràtics.

La Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa va ser creada el 19 de març de 1906, un cop es van aprovar els estatuts i es va acordar la seva demarcació.²

La demarcació territorial de la Cambra de Manresa comprèn quasi la totalitat dels municipis del Bages: Aguilar de Segarra, Artés, Avinyó, Balsareny, Calders, Callús, Castellbell i el Vilar, Castellfollit del Boix, Castellgalí, Castelnou de Bages, l'Estany, Fonollosa, Gaià, Sant Salvador de Guardiola, Manresa, Marganell, Monistrol de Montserrat, Monistrol de Calders, Moià, Mura, Navarcles, Navàs, Rajadell, el Pont de Vilomara i Rocafort, Sallent, Santpedor, Sant Feliu Sasserra, Sant Fruitós de Bages, Sant Joan de Vilatorrada, Sant Mateu de Bages, Santa Maria d'Oló, Sant Vicenç de Castellet, Súria i Talamanca. L'únic municipi del Bages que no està integrat a la Cambra de Manresa és Cardona, en canvi, integra també el municipi de Granera, del Vallès Oriental.

La Cambra compta, en la majoria dels municipis, amb un delegat o una delegada que la representa i que exerceix com persona interlocutora entre el comerç i la indústria del seu municipi i la mateixa Cambra.

2. Demarcació que es manté en el Reglament de règim interior, aprovat per Resolució del director general de Comerç, del 25 de març de 2003, vigent el 2006 i que reemplença els estatuts anteriors.

1.2.2. Funcions

D'acord amb la Llei 14/2002, de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General de les Cambres, correspon a les cambres:

- L'exercici de les competències de caràcter públic que tenen atribuïdes legalment.
- L'exercici de les altres competències que els deleguin o encomanin les administracions públiques.
- La representació, el foment i la defensa dels interessos generals del comerç, la indústria i la navegació, sens perjudici de la llibertat sindical i d'associació empresarial i de les actuacions d'altres organitzacions socials que es constitueixin legalment.
- La prestació de serveis a les empreses.

1.2.3. Organització

D'acord amb el Reglament de règim interior i amb la normativa aplicable, els òrgans de govern de la Cambra de Manresa són el Ple, el Comitè Executiu, el president o presidenta i el secretari o secretària general.

El Ple

El Ple és l'òrgan suprem de govern i representació de la Cambra i, seguint allò que estableixen l'article 22 de la Llei 14/2002, del 27 de juny, i l'article 14 del Decret 19/2006, del 14 de febrer, està format per:

- Els vocals que, en nombre màxim de seixanta i mínim de deu, siguin elegits mitjançant sufragi lliure, igual, directe i secret entre tots els electors.³
- Els vocals que en nombre equivalent al 15% dels membres de l'apartat anterior, siguin elegits per aquells membres del Ple, entre persones de reconegut prestigi en la vida econòmica de l'àmbit territorial de la Cambra, d'una llista proposada per les organit-

3. Segons l'art. 16.1 de la Llei 14/2002 "Són electors de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació les persones naturals i jurídiques, amb independència de llur nacionalitat, que exerceixen una activitat comercial, industrial o naviliera en el territori espanyol, en els termes establerts per l'article 6 de la Llei de l'Estat 3/1993, i que tenen establiments, delegacions o agències en l'àmbit territorial de la cambra respectiva, quan per l'activitat corresponent estiguin subjectes a l'impost sobre activitats econòmiques o a l'impost que el substitueixi."

zacions empresarials, alhora intersectorials i territorials, que tinguin la condició legal de més representatives.

El Ple del mandat 2006-2010 està format per trenta-nou membres.

El Comitè Executiu

El Comitè Executiu és l'òrgan permanent de gestió i administració de la Cambra. Està integrat per deu membres: el president o presidenta, el vicepresident o vicepresidenta, el tresorer o tresorera i set vocals.

La composició del Comitè Executiu a 31 de desembre de 2006 era la següent:

Càrrec	Nom de la persona
President	Manel Rosell i Martí
Vicepresident	Pere Casals i Perramón
Tresorer	Enric Gamell i Sala
Vocals	Jaume Barniol i Subirà
	Josep Escalé i Sistaré
	Llorenç Juanola i Foixench
	Vicenç Mauri i Claret
	Juan Marin i Fernández
	Joan Sebastià Rodó i Rodà
	Antoni Sorroche i Montellano

El president o presidenta

El president o presidenta és l'òrgan de govern unipersonal de la corporació. Ostenta la representació de la Cambra i la presidència de tots els seu òrgans col·legiats. L'elegeix el Ple entre els vocals i és reelegible fins a un màxim de tres mandats consecutius. Durant el 2006 el president va ser el Sr. Manel Rosell i Martí.

El secretari general o secretària general

La Cambra té un secretari o secretària general, que nomena el Ple, després de convocatòria pública. La seva funció és la de vetllar per la legalitat dels acords dels òrgans de govern. Durant el 2006 el secretari general va ser el Sr. Josep Gracia i Casamitjana.

Altres òrgans

A més dels òrgans de govern esmentats, d'acord amb el Reglament de règim interior, la Cambra de Manresa es dota de fins a dotze vocals consultors elegits pel Ple, a proposta

del Comitè Executiu entre els electors de la Cambra o bé entre presidents, representants o alts càrrecs d'institucions, organismes o entitats públiques o privades, d'importància econòmica o social rellevant en la demarcació territorial de la Cambra i entre persones de reconegut prestigi en l'àmbit del comerç i la indústria. Els vocals consultors poden ser cridats a coadjuvar en les tasques corporatives i participar en alguna de les comissions consultives o grups de treball i assistir a les sessions del Ple. Els seus informes no són vinculants.

També es constitueix un Consell Assessor, format per tots els expresidents i les persones designades pel Ple, a proposta del president o presidenta o del Comitè Executiu, entre aquelles que posseeixin notables coneixements o experiència en les matèries en les quals la Cambra és competent. El Consell Assessor ha d'assessorar els òrgans de govern de la Cambra sempre que aquests ho considerin necessari.

Les comissions consultives i els grups de treball són òrgans d'assessorament del Ple, del Comitè Executiu i de la Presidència. Els seus informes no són vinculants per als òrgans de govern de la Cambra. Són creats pel Ple, a proposta del Comitè Executiu.

1.3. NORMATIVA I RÈGIM JURÍDIC

La normativa aplicable a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa és la següent:

- Llei 3/1993, del 22 de març, de cambres oficials de comerç, indústria i navegació.
- Decret 1291/1974, del 2 de maig, pel qual s'aprova el Reglament general de cambres oficials de comerç, indústria i navegació.
- Llei 14/2002, del 27 de juny, de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General de Cambres.
- Ordre del 15 de desembre del 2000, per la qual s'aproven les normes de gestió econòmica i financera per a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya.
- Reglament de règim interior de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, aprovat per Resolució del director general de Comerç, del 25 de març de 2003.

La Llei 3/1993, del 22 de març, té caràcter bàsic excepte per allò que disposen els articles que s'indiquen en la Disposició final primera.

La Sentència del Tribunal Constitucional 206/2001, del 22 d'octubre, va declarar no aplicables a Catalunya l'article 16.2, incís dos i l'apartat 2 de la Disposició final segona de la Llei 3/1993, i va destacar altres articles que només són aplicables a Catalunya en els termes i sentit expressats en els fonaments jurídics d'aquesta sentència.

Pel que fa a la contractació, la Llei 14/2002, de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General de Cambres, preveu que la contractació i el règim patrimonial de les cambres es regeixin pel dret privat.

No obstant això, d'acord amb la Directiva comunitària 2004/18/CE, del Parlament Europeu i del Consell, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministraments i de serveis, i també d'acord amb la interpretació que el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees ha fet d'aquesta Directiva, les cambres de comerç són poders adjudicadors i, com a tals, han de quedar subjectes a la normativa de contractació pública.

Atès que les directives comunitàries són d'obligat compliment per damunt dels límits comunitaris, la Cambra de Comerç de Manresa ha d'ajustar la seva activitat contractual a la Directiva comunitària 2004/18/CE quan els imports del contracte superin els límits comunitaris, i al dret privat quan l'import dels contractes no superi aquests límits.

En relació amb l'atorgament de subvencions, cal determinar si d'acord amb l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, les disposicions dineràries atorgades pels organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades a l'Administració pública o que en depenguin, en la mesura en què les subvencions siguin conseqüència de l'exercici de potestats administratives, han de subjectar-se al que disposa la llei.

En aquest sentit, tot i que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, exercint certes potestats administratives, no estan explícitament incloses en l'àmbit subjectiu establert per l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.⁴

4. El text d'aquest paràgraf i de l'anterior han estat modificats com a conseqüència de les al·legacions presentades. La redacció anterior era la següent:

“En relació amb l'atorgament de subvencions, d'acord amb l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, les disposicions dineràries atorgades pels organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració pública, en la mesura en què les subvencions siguin conseqüència de l'exercici de potestats administratives, hauran de subjectar-se al que disposa la llei.

Atès que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, tal com preveu la Llei i ho ha reconegut expressament i reiteradament el Tribunal Constitucional, han de subjectar-se al que disposa la Llei 38/2003, de 17 de

.../...

A les cambres els és d'aplicació, amb caràcter supletori, la legislació referent a l'estructura i funcionament de les administracions públiques, en allò que és conforme amb la seva naturalesa i finalitats. En els supòsits d'exercici de competències pròpies que impliquen l'ús de potestats públiques i en els d'exercici de competències delegades per altres ens administratius, a les cambres els és aplicable, supletòriament, la legislació sobre procediment i règim jurídic de les administracions públiques.

1.4. ÒRGANS SUPERIORS

1.4.1. Consell Superior de Cambres

El Consell Superior de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació (en endavant Consell Superior de Cambres) és l'òrgan que representa i coordina el conjunt de cambres a nivell de tot l'Estat. Es regeix pel que preveu la Llei 3/1993 i, d'acord amb aquesta, és una corporació de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats.

Entre d'altres funcions, li correspon coordinar les actuacions incloses en el Pla cameral d'internacionalització que han de dur a terme les cambres i executar les actuacions d'interès general que se li atribueixin. També li correspon elevar el Pla, per a la seva aprovació, al Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç i controlar, en la mesura que es determini, l'execució i desenvolupament del Pla en el seu conjunt.

1.4.2. Consell General de les Cambres

El Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya (en endavant Consell General de les Cambres) es crea per la Llei 14/2002, del 27 de juny, i es configura com a òrgan consultiu i de col·laboració amb la Generalitat i amb la resta d'institucions autonòmiques.

Al Consell General de les Cambres li correspon, entre d'altres, coordinar les actuacions i les propostes de les cambres relatives al Pla cameral d'internacionalització de les empreses catalanes i sotmetre'l a l'aprovació de l'òrgan tutelar.

novembre, general de subvencions i al reglament que la desenvolupa en tots aquells casos en què exerceixin competències de naturalesa juridicoadministrativa.”

1.4.3. Òrgan tutelar

La tutela sobre les cambres i sobre el Consell General de les Cambres és competència del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa.⁵

La funció de tutela consisteix en el control de la legalitat de les actuacions de les cambres i del Consell General de les Cambres, i comprèn l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de recursos, creació, suspensió, dissolució, fusió i integració de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya, i també la suspensió i la dissolució dels òrgans de govern a què fa referència la Llei.

1.5. RÈGIM ECONÒMIC

1.5.1. Finançament

Per al finançament de les seves activitats les cambres disposen dels recursos següents:

- a) El rendiment dels conceptes integrats en el Recurs cameral permanent que regula la legislació vigent.
- b) Els ingressos ordinaris i extraordinaris derivats dels serveis que prestin i, en general, els obtinguts de les seves activitats.
- c) Els productes, les rendes i els increments del seu patrimoni.
- d) Les donacions i les adquisicions per causa de mort acceptades per les cambres i les subvencions que puguin rebre.
- e) Les aportacions voluntàries dels electors acceptades per les cambres.
- f) Els rendiments procedents d'operacions de crèdit.
- g) Qualsevol altre que els sigui atribuït per llei, conveni o altre procediment, de conformitat amb l'ordenament jurídic.

La composició del Recurs cameral permanent es regula a la Llei 3/1993, del 22 de març, i és la següent:

5. Departament de Comerç, Turisme i Consum fins a la creació del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa pel Decret 421/2006, del 28 de novembre.

- Una exacció del 2 per cent, que s'exigirà als obligats al pagament del Recurs cameral permanent que hi estiguin subjectes i no exempts de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE) i que es girarà sobre cada una de les quotes municipals, provincials o nacionals de l'IAE que hagin de satisfer.
- Una exacció de l'1,5 per mil sobre els rendiments íntegres derivats de les activitats empresarials o professionals subjectes a la llei reguladora de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), que s'indiquen en l'article 6 de la Llei 3/1993.⁶
- Una exacció entre el 0,01 i el 0,75 per cent, sobre la quota líquida de l'Impost sobre societats (IS), en funció de l'import d'aquesta.

Els obligats al pagament del Recurs cameral permanent són les persones físiques o jurídiques, així com les entitats previstes en l'article 35.4 de la Llei 58/2003, del 18 de desembre, general tributària,⁷ que durant la totalitat o part de l'exercici econòmic hagin exercit les activitats de comerç, indústria o navegació que s'indiquen en l'article 6 de la Llei 3/1993⁶ i, en aquest concepte, hagin quedat subjectes a l'IAE.

1.5.2. Comptes anuals i liquidació del pressupost

La Cambra de Manresa presenta els seus estats comptables d'acord amb el Pla sectorial de comptabilitat aprovat per l'Ordre del 15 de desembre del 2000.

Els comptes anuals comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria. Així mateix, les cambres han d'elaborar anualment pressupostos ordinaris d'ingressos, de despeses i d'inversions i, si escau, pressupostos extraordinaris.

A continuació es presenten, a títol informatiu, els comptes anuals de la Cambra de Manresa corresponents a l'exercici 2006. Cal remarcar que s'observen petites diferències entre alguns imports dels comptes i els quadres inclosos en la Memòria, que estan transcrits literalment.

6. Les exercides per compte propi, en comissió o agència, en el sector extractiu, industrial, de la construcció comercial, dels serveis, singularment d'hostaleria, transport, comunicacions, estalvi, financers, assegurances, lloguers, espectacles, jocs, activitats artístiques, així com els relatius a gestoria, intermediació, representació o consignació en el comerç, taxacions i liquidacions de totes classes, i els corresponents a agències immobiliàries, de la propietat industrial, de valors negociables, d'assegurances i de crèdits. N'estaran excloses les activitats agrícoles, ramaderes i de pesca de caràcter primari i els serveis d'agents i corredors d'assegurances que siguin persones físiques, així com els corresponents a professions lliberals no incloses expressament en el paràgraf anterior.

7. Les herències jacents, les comunitats de béns i altres entitats mancades de personalitat jurídica que constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptibles d'imposició.

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 és el següent:

ACTIU	Import	PASSIU	Import
IMMOBILITZAT	1.156.231,03	FONS PROPIS	1.968.199,21
Immobilitzat immaterial	6.281,48	Patrimoni	33.410,38
Propietat industrial	5.128,84	Fons patrimonial	33.410,38
Aplicacions informàtiques	33.499,60		
Amortització acumulada	(32.346,96)	Reserves	177.158,23
		Fons de reserva de l'art. 11 Llei 3/93	43.675,90
Immobilitzat material	635.782,34	Altres reserves per revaloritzacions	133.482,33
Terrenys	49.795,00		
Edificis	446.463,57	Resultats d'exercicis anteriors	1.738.645,53
Altres instal·lacions	45.556,22	Romanents acumulats d'exercicis anteriors	1.738.645,53
Mobiliari	109.044,76		
Equips per a procés d'informació	17.818,98	Resultats de l'exercici	18.985,07
Altre immobilitzat	4.684,21	Resultats de l'exercici	18.985,07
Amortització acumulada	(37.580,40)		
Bens del patrimoni artístic	0,00		
		CREDITORS A LLARG TERMINI	484,11
Immobilitzat financer	514.167,21		
Participacions en entitats del grup	500.000,00	Fiances rebudes a llarg termini	484,11
Cartera valors a llarg termini	65.384,05		
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	150,25	CREDITORS A CURT TERMINI	768.168,27
Provisió depreciaió valors llarg termini	(51.367,09)	Creditors per recurs cameral permanent	114.851,69
		Cambres creditores per quotes	72.532,78
ACTIU CIRCULANT	1.580.620,56	Consell creditor per quotes	42.318,91
Deutors per Recurs cameral permanent	2.180,21		
Rebuts al cobrament de la Llei 3/93	316.763,55	Altres creditors a curt termini	653.316,58
Provisió per insolvències de rebuts	(316.784,55)	Proveïdors	204.885,38
Cambres deutores per quotes	2.201,21	Cambres creditores per serveis	45.627,94
		Consell creditor per serveis	250.960,33
Deutors diversos	336.009,93	Entitats públiques creditores	65.951,12
Clients	30.781,98	Remuneracions pendents de pagament	8.417,27
Cambres i Consell deutors	223.806,04	Dipòsits rebuts a curt termini	4.233,87
Hisenda pública	81.421,91	Partides pendents d'aplicació	21.843,26
Inversions financeres a curt termini	695.000,00	Pressupost extraordinari 1/2004	51.397,41
Crèdits a entitats del grup	695.000,00		
Tresoreria	547.430,42		
Caixa	2.861,34		
Bancs	544.569,08		
TOTAL ACTIU	2.736.851,59	TOTAL PASSIU	2.736.851,59

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

El Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006 és el següent:

Ingressos	Import
Recursos permanents	790.464,78
RCP de l'exercici	781.655,39
RCP d'exercicis anteriors	85.726,38
Recàrrecs	3.784,85
Quotes per Recurs cameral permanent a rebre d'altres cambres	61.529,15
Despeses de recaptació	(27.822,34)
Quotes per RCP a distribuir a altres cambres	(68.161,76)
Quota al Consell Superior de Cambres	(46.246,89)
Recursos no permanents	422.455,83
Per serveis prestats	125.681,99
Per publicacions	7.441,21
Altres ingressos	3.294,65
Per arrendaments	104.459,06
Subvencions i patrocinis	181.578,92
Ingressos extraordinaris	0,00
Ingressos financers	42.441,81
Total ingressos	1.255.362,42
Despeses	Import
Despeses de personal	383.759,11
Sous i salaris	304.298,53
Previsió social	79.328,88
Altres despeses de personal	131,70
Altres despeses d'explotació	799.632,39
Subvencions i premis	10.614,18
Viatges, estades i dietes	10.851,77
Serveis exteriors	622.906,17
Tributs	118.723,46
Publicacions i Subscripcions	36.536,81
Dotacions amortitzacions immobilitzat	21.258,40
Dotació amortització de l'immobilitzat immaterial	21.258,40
Variacions de les provisions	(59,68)
Provisió per insolvències de tràfic	(59,68)
Despeses extraordinàries	0,00
Despeses financeres	31.787,13
Despeses financeres	1.623,65
Variació provisions d'inversions	30.163,48
Total despeses	1.236.377,35
Resultat d'explotació	18.985,07

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

La liquidació del pressupost ordinari d'ingressos de l'exercici 2006 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial	Realitzat	Desviació %
Ingressos per RCP	721.201,84	790.464,78	9,6
Previsions de l'exercici	749.794,16	868.845,50	15,9
Pendent d'exercicis anteriors	(2.250,00)	(1.463,73)	(34,9)
Recàrrecs	3.000,00	3.784,85	26,2
Quotes per RCP a rebre	39.666,55	61.529,15	55,1
Variacions provisions cobraments en litigi	0,00	0,00	0,0
Despeses de recaptació	(21.448,87)	(27.822,34)	29,7
Quotes RCP a distribuir altres cambres	(16.560,00)	(68.161,76)	311,6
Quota al Consell Superior de Cambres	(31.000,00)	(46.246,89)	49,2
Ingressos de l'activitat	451.320,44	422.455,83	(6,4)
Per serveis prestats	181.071,17	125.681,99	(30,6)
Per publicacions	5.680,47	7.441,21	31,0
Altres ingressos	2.002,14	3.294,65	64,6
Per arrendaments	105.769,48	104.459,06	(1,2)
Subvencions	156.797,18	181.578,92	15,8
Patrocinis	0,00	0,00	
Total ingressos d'explotació	1.172.522,28	1.212.920,61	3,4
Ingressos financers	3.561,36	42.441,81	1.091,7
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,0
Total ingressos de l'exercici	1.176.083,64	1.255.362,42	6,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

La liquidació del pressupost ordinari de despeses de l'exercici 2006 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial	Realitzat (a)	Desviació %
Despeses de personal	378.815,39	383.759,10	1,3
Sous i salaris	299.223,44	304.298,53	1,7
Previsió social	79.530,07	79.328,87	(0,3)
Altres despeses de personal	61,88	131,70	112,8
Altres despeses d'explotació	773.859,16	799.632,37	3,3
Subvencions i premis	4.379,18	10.614,18	142,4
Viatges, estades i dietes	7.588,63	10.851,75	43,0
Serveis exteriors	627.694,02	622.906,17	(0,8)
Tributs	100.840,64	118.723,46	17,7
Publicacions i subscripcions	33.356,69	36.536,81	9,5
Dotacions amortitzacions immobilitzat	22.909,09	21.258,40	(7,2)
Variació de les provisions de tràfic (b)	0,00	(59,68)	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat i desp. extraordinàries	0,00	0,00	0,0
Despeses financeres	500,00	31.787,18	6.257,4
Despeses financeres	500,00	1.623,66	224,7
Variació provisió inversions	0,00	30.163,52	-
Total despeses	1.176.083,64	1.236.377,37	5,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

Notes:

(a) La distribució de les despeses per plans camerals es presenta en l'apartat 2.2.2.

(b) D'acord amb el Pla sectorial de comptabilitat en aquest epígraf hi consta el saldo del compte d'ingressos 79.

I finalment, la liquidació del pressupost d'inversions de l'exercici 2006 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial	Realitzat	Desviació %
Immobilitzat immaterial	0,00	637,60	-
Propietat industrial	0,00	637,60	-
Immobilitzat material	100.000,00	24.563,47	(75,4)
Instal·lacions	0,00	13.506,36	-
Mobiliari	20.000,00	11.057,11	(44,7)
Altres immobilitzats materials	80.000,00	0,00	(100,0)
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,0
Total inversions	100.000,00	25.201,07	(74,8)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

Els comptes anuals s'han de sotmetre a un informe d'auditoria externa que s'ha d'ajustar al que estableix la Llei 19/1988, del 12 de juliol, d'auditoria de comptes. Així mateix, les cambres han de sotmetre els pressupostos, ordinaris i extraordinaris, les liquidacions i els comptes anuals a l'aprovació de l'òrgan tutelar.

D'acord amb això, els comptes anuals de la Cambra de Manresa corresponents a l'exercici 2006 han estat auditats pel Sr. Josep Puigdemí i Prat i l'informe d'auditoria emès presenta una opinió favorable, sense excepcions.

Pel que fa a l'aprovació de l'òrgan tutelar dels pressupostos, liquidacions i comptes anuals, la Resolució del secretari general de Comerç i Turisme del 23 de novembre del 2007 va aprovar la liquidació del pressupost de la Cambra corresponent a l'exercici 2006 però no va fer extensiva aquesta aprovació als comptes anuals, atès que hi figurava una aportació de 400.000 € a la societat Edifici Cambra, SA que no havia estat prèviament autoritzada per l'òrgan tutelar.

L'exercici 2005 la Cambra ja havia estat advertida sobre aquest mateix incompliment en relació a una altra aportació de 295.000 € realitzada a Edifici Cambra, SA durant aquell exercici.

Ambdues aportacions apareixen en el Balanç de situació de 31 de desembre de 2006 com a Inversions financeres a curt termini per 695.000,00 €.

Edifici Cambra, SA és una societat mercantil constituïda el 2 d'abril de 2004 amb un capital inicial de 500.000 € com a societat instrumental per a l'adquisició de la segona

planta de l'edifici Can Jorba, seu actual de la Cambra de Manresa. Les aportacions de 295.000 € i de 400.000 € han format part del finançament de l'ampliació de capital de la societat, per un import total de 700.000 €, formalitzada en escriptura pública el 8 de febrer de 2007.

Així mateix, durant l'any 2006 la Cambra tenia obert el pressupost extraordinari 1/2004, per a la celebració del centenari de la Cambra l'any 2006. D'acord amb el Pla sectorial de comptabilitat, s'han de formular pressupostos extraordinaris quan es tracti de finançar activitats i/o inversions de caràcter no periòdic en el context d'elaboració del pressupost ordinari, i/o que siguin de quantia econòmica significativa en relació amb els ingressos ordinaris de la corporació.

Aquests pressupostos tenen una vigència que supera l'exercici econòmic i, d'igual manera que els pressupostos ordinaris, tant en la fase de pressupost com en la de liquidació estan sotmesos a l'aprovació de l'òrgan tutelar.

Els ingressos i despeses del pressupost extraordinari 1/2004 no han quedat registrats en el Compte de pèrdues i guanys. Els ingressos per les col·laboracions rebudes es van registrar en un compte deutor del Balanç i ascendien a 147.966,72 €, mentre que les despeses generades es van registrar en un compte de passiu de pagaments pendents d'aplicació per un import de 96.569,31 €. El saldo net creditor d'ambdós comptes, 51.397,41 €, apareix en el passiu del Balanç com a una partida pendent d'aplicació, tal com es mostra a continuació:

Compte	Concepte	Import
440100030	Col·laboració centenari 2006	147.966,72
481140000	Pressupost extraordinari 1/2004	(96.569,31)
	Pressupost extraordinari 1/2004	51.397,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest és l'únic apunt que apareix en els comptes anuals del Pressupost extraordinari 1/2004, contràriament al que estableix el Pla sectorial de comptabilitat, que preveu que s'informarà detalladament sobre els pressupostos extraordinaris iniciats, liquidats o en execució amb la descripció individual dels moviments d'anys anteriors, dels moviments que hi hagi hagut durant l'exercici i del saldo al tancament, així com de les previsions de realització en els anys següents.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Tal com s'ha comentat en la introducció d'aquest informe la fiscalització realitzada s'ha centrat en el següent:

- La distribució i afectació del Recurs cameral permanent, d'acord amb determinats preceptes de la normativa aplicable, així com el seu registre comptable.
- La liquidació del pressupost de la Cambra i, en concret, de les liquidacions dels pressupostos relatives al Pla cameral d'internacionalització i al Pla cameral de desenvolupament empresarial.

2.1. DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT

A continuació es presenta l'estat Ingressos per Recurs cameral permanent de l'exercici 2006 que forma part de la Memòria dels comptes anuals de la Cambra de Manresa.

Concepte		Impost sobre societats	Impost sobre la renda de les persones físiques	Impost sobre activitats econòmiques	Total
Emissió neta de l'any	+	602.939,04	128.202,32	(a) 162.276,25	893.417,61
Devolucions de l'any	-	-	-	-	-
Dotació provisió insolvències de l'exercici	-	(32.110,11)	(38.854,33)	(40.797,78)	(111.762,22)
Aplicació provisió insolvències d'anys anteriors	+	42.682,64	26.423,68	18.083,79	87.190,11
Dotació provisió insolvències d'anys anteriors	-	-	-	-	-
Dotació provisió rebuts en litigi	-	-	-	-	-
Aplicació provisió rebuts en litigi	+	-	-	-	-
Anul·lacions, baixes i devolucions pel Recurs cameral permanent d'anys anteriors	-	-	-	(1.463,73)	(1.463,73)
Recurs cameral permanent anys anteriors (Llei 1911)	+	-	-	-	-
Despeses de recaptació (b)	-	(18.640,95)	(4.173,36)	(5.008,03)	(27.822,34)
Recàrrecs (b)	+	2.535,84	567,72	681,27	3.784,83
Subtotal		597.406,46	112.166,03	133.771,77	843.344,26
Quotes per RCP a distribuir a altres cambres	-	(66.882,80)	(1.278,96)	-	(68.161,76)
Quotes per RCP a rebre d'altres cambres	+	60.407,40	1.121,76	-	61.529,16
Quota al Consell Superior de Cambres (b)	-	(30.985,41)	(6.937,03)	(8.324,44)	(46.246,88)
Altres	-	-	-	-	-
Total ingressos nets per Recurs cameral permanent		559.945,65	105.071,80	125.447,33	790.464,78

Imports en euros.

Font: Nota 16 de la Memòria dels Comptes anuals de l'exercici 2006.

Notes:

- (a) L'import de 162.276,25 € que apareix en concepte d'emissió neta de l'any de l'exacció sobre l'IAE és la diferència entre l'emissió neta de l'exercici, 194.387,67 €, i l'aportació neta al Fons intercameral, 32.111,42 € (vegeu apartat 2.1.2.3, Atribució al Fons intercameral).
- (b) La imputació als diferents impostos de les despeses de recaptació, dels recàrrecs i de la quota al Consell Superior de Cambres s'ha realitzat a partir del percentatge de participació de l'emissió neta de cada un dels impostos sobre el total, que és del 67% en l'IS, del 15% en l'IRPF i del 18% en l'IAE.

D'acord amb les dades presentades en aquest estat l'import total dels rebuts emesos en l'exercici 2006 va ser de 893.417,61 €, dels quals es van recaptar 781.655,39 € i van quedar pendents de cobrament 111.762,22 €, que es van dotar totalment com a provisió per insolvències de l'exercici. Pel que fa als rebuts emesos en exercicis anteriors, se'n van recaptar 87.190,11 €. També es van efectuar anul·lacions, baixes i devolucions per un import de 1.463,73 € i es van ingressar 3.784,83 € en concepte de recàrrecs.

Un cop registrades les atribucions del Recurs cameral permanent a altres cambres i al Consell Superior, els ingressos nets pel Recurs cameral permanent que consten en aquest estat són de 790.464,78 €.

En els apartats següents es comenta amb més detall el cobrament del recurs, les diferents atribucions que corresponen a altres ens, l'afectació legal a les despeses derivades dels plans camerals i les limitacions legals al finançament de la Cambra amb càrrec a aquest recurs.

2.1.1. Cobraments del Recurs cameral permanent

La Cambra de Manresa té externalitzada la generació del fitxer de tots els obligats al pagament del Recurs cameral permanent, mitjançant un contracte signat el 22 de maig de 2003 amb la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Sabadell. La prestació d'aquest servei es concreta en la càrrega dels fitxers de dades (anomenats DATECO⁸) necessaris per emetre els rebuts del Recurs cameral permanent.

Quan la Cambra de Manresa disposa dels fitxers degudament depurats, emet els rebuts i en gira el cobrament. Els cobraments es fan efectius en comptes corrents de la Cambra.

Pel que fa a la recaptació en executiva, l'article 14.1 de la Llei 3/1993 preveu que les cambres poden establir un conveni amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, conjunt per a totes les cambres.

D'acord amb això, el 2 d'abril de 1998 l'Agència Estatal de l'Administració Tributària i el Consell Superior de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació d'Espanya van signar un conveni pel qual l'Agència Tributària assumeix la gestió recaptatòria en executiva del Recurs cameral permanent. El conveni tenia una vigència inicial fins al 31 de desembre de 1999 i s'entén tàcitament prorrogat per períodes anuals successius.

8. Es considera que formen part de DATECO cadascun dels fitxers originaris de l'AEAT següents: IAE, IRPF, IS, Balanços consolidats, Actes d'inspecció.

Els cobraments realitzats durant l'exercici 2006 són els següents:

Concepte	Impost sobre societats	Impost sobre la renda de les persones físiques	Impost sobre activitats econòmiques	Total
Recaptació neta de l'emissió de l'any	570.828,93	89.347,99	(a) 153.589,89	813.766,81
Recaptació neta de l'emissió d'anys anteriors	42.682,64	(b) 26.225,68	(b) 17.778,54	86.686,86
Recàrrecs	2.535,84	567,72	681,27	3.784,83
Total recaptat	616.047,41	116.141,39	172.049,70	904.238,50

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) La xifra de 153.589,89 € és la que resulta de la diferència entre l'import de l'emissió neta de l'any de l'exacció sobre l'IAE, 194.387,67 € (vegeu la nota al peu del quadre anterior) i el pendent de cobrament sobre aquesta mateixa exacció, 40.797,78 €.
- (b) Els imports de 26.225,68 € i de 17.778,54 € són els que la Cambra ha liquidat davant el Consell Superior de Cambres i sobre els que s'ha calculat la quota que correspon a aquest Consell (vegeu apartat 2.1.2.1, Atribució al Consell Superior de Cambres). Els imports de 26.423,68 € i de 18.083,79 € que apareixen a l'Estat d'ingressos per Recurs cameral permanent del quadre anterior presenten una diferència respecte a aquests de 198,00 € i de 305,25 €, respectivament, que s'ha considerat immaterial.

La recaptació total dels rebuts emesos el 2006 va ser de 813.766,81 €. La Cambra va dotar una provisió igual a l'import pendent de cobrament a 31 de desembre (111.762,22 €) dels rebuts emesos en aquest exercici.

El Pla sectorial de comptabilitat preveu, en la cinquena part, Normes de valoració, que l'import de la provisió corresponent a l'any d'emissió el determinarà cada cambra, en concordança amb la pròpia experiència d'anys anteriors. El Pla recomana tenir en compte els resultats dels tres últims anys, com a mínim. Pel que fa a la provisió corresponent als rebuts pendents d'anys anteriors es dotarà al 100%.

A partir de les dades dels comptes anuals dels exercicis 2003, 2004, 2005 i 2006 s'ha analitzat el grau de cobrament mitjà l'any següent al de l'emissió, amb el següent resultat:

	Percentatge mitjà de cobrament dels tres últims anys*	Percentatge de provisió per insolvències proposat	Emissió neta de l'exercici 2006	Provisió per insolvències proposada	Provisió per insolvències a 31.12.2006	Diferència
IS	98,0	2,0	602.939,04	12.058,78	32.110,11	20.051,33
IRPF	80,0	20,0	128.202,32	25.640,46	38.854,33	13.213,87
IAE	92,0	8,0	194.387,67	15.551,01	40.797,78	25.246,77
Total			925.529,03	53.250,25	111.762,22	58.511,97

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Grau de cobrament mitjà presentat per les emissions dels anys 2003, 2004 i 2005 a 31 de desembre de 2004, de 2005 i de 2006, respectivament.

Segons aquests càlculs, si la Cambra de Manresa volgués seguir les recomanacions del Pla –que no tenen caràcter obligatori– caldria que adequés la provisió per insolvències corresponent a l'any d'emissió al grau de cobrament esperat a l'any següent d'acord amb les dades històriques i, així mateix, que aquesta provisió es calculés de manera individualitzada per a cada una de les exaccions (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

Pel que fa a l'import recaptat en concepte de recàrrecs que es presenten a l'estat d'Ingressos per Recurs cameral permanent, 3.784,83€, correspon als recàrrecs aplicats sobre rebuts cobrats en executiva a través de la gestió de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2.1.2. Atribucions del Recurs cameral permanent

D'acord amb la Llei 3/1993, el rendiment del Recurs cameral permanent s'ha de distribuir segons les següents atribucions:

- Consell Superior de Cambres: el 6% del rendiment líquid global, un cop deduïdes les despeses de recaptació, correspon al Consell Superior de Cambres.
- Distribució entre cambres de l'exacció sobre l'Impost sobre societats i sobre l'Impost sobre la renda de les persones físiques: la porció restant de les quotes referents a l'Impost sobre societats i a l'Impost sobre la renda de les persones físiques ha de ser distribuïda entre les cambres en la demarcació de les quals existeixin establiments, delegacions o agències de la persona física o jurídica, d'acord amb els criteris que s'estableixin. La porció corresponent a la cambra del domicili social o individual no pot ser inferior al 30% de la quota total del concepte del Recurs cameral permanent de què es tracti.
- Fons intercameral de l'exacció sobre l'Impost sobre activitats econòmiques: el producte de l'exacció cameral girada sobre les quotes de l'Impost sobre activitats econòmiques s'ha d'ingressar en un fons intercameral que funcionarà d'acord amb les normes aprovades pel Ple del Consell Superior de Cambres.

A més a més, per al finançament del Consell General de Cambres la Llei 14/2002 preveu el següent:

- Consell General de Cambres: els ingressos permanents del Consell General de Cambres estan constituïts per les aportacions de les cambres en la quantia que fixa anualment el Ple del Consell General en aprovar els pressupostos. L'aportació de cada cambra per a despeses ordinàries o corrents del Consell General de Cambres no ha de ser inferior al 3% ni superior al 6% del rendiment líquid del Recurs cameral permanent

que resulti de l'última liquidació pressupostària aprovada, una vegada deduïdes les despeses de recaptació. Aquest percentatge, que fixa el Ple del Consell General de Cambres, ha de ser el mateix per a totes les cambres.

En els apartats següents es comenta el càlcul i la comptabilització de cada un dels imports distribuïts.

2.1.2.1. *Atribució al Consell Superior de Cambres*

Al Consell Superior de Cambres li correspon el 6% del rendiment líquid global del Recurs cameral permanent, un cop deduïdes les despeses de recaptació. Els imports que consten en la comptabilitat de l'exercici 2006 en concepte de quotes al Consell Superior de Cambres són els següents:

Concepte	Import	Total
Exacció sobre l'Impost sobre societats	33.129,62	
Exacció sobre l'Impost sobre la renda de les persones físiques	6.240,98	
Exacció sobre l'Impost sobre activitats econòmiques – anys anteriors al 2005	375,92	
Subtotal sobre imports recaptats		39.746,52
Exacció sobre l'Impost sobre activitats econòmiques – any 2006	11.663,26	
Subtotal sobre imports meritats		11.663,26
Regularització quota 2003		* (5.162,90)
Total		46.246,88

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Correspon a una provisió en excés per al pagament de l'IAE que es va regularitzar durant el 2006.

Tot i que les liquidacions davant el Consell Superior de Cambres realitzades durant l'exercici 2007 han estat liquidades pels imports que corresponen d'acord amb la recaptació efectiva, en relació a la seva comptabilització cal destacar l'aplicació de diferents criteris:

- El càlcul de l'import de 39.746,52€ es fa sobre els imports recaptats durant l'any, ja siguin provinents dels rebuts emesos en l'exercici o dels rebuts emesos en exercicis anteriors. Això afecta l'exacció sobre l'IS, sobre l'IRPF i sobre l'IAE d'anys anteriors.
- Per contra, la part de la quota al Consell Superior de Cambres provinent de l'exacció sobre l'IAE de l'exercici corrent es registra per l'import dels rebuts emesos, i es liquida, posteriorment, en funció de la seva recaptació. Aquest mateix procediment és el que es va aplicar per al rebuts emesos l'any 2005.

D'acord amb la Llei 3/1993, la Cambra ha de posar a disposició del Consell Superior de Cambres les participacions en les quotes d'aquest recurs que corresponguin dins els dos mesos a comptar des del dia següent a aquell en què s'hagi efectuat el cobrament. Per tant, la quota al Consell Superior provinent dels rebuts del 2006 recaptats durant l'exercici caldria calcular-la segons les dades següents:

Concepte	Import
Recaptació dels rebuts emesos el 2006	153.589,89
Despeses de recaptació (10%)	(15.358,99)
Recaptació neta	138.230,90
Quota al Consell Superior de Cambres (6%)	8.293,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Segons les normes de funcionament del Fons intercameral de l'IAE aprovades el 10 d'abril de 2003, es calcula el 10% per despeses de recaptació.

Així, doncs, l'import registrat en la comptabilitat en concepte de quota al Consell Superior de Cambres per l'exacció sobre l'IAE de l'any 2006, 11.663,26 €, no es correspon amb el que caldria registrar segons la normativa aplicable, 8.293,85 €, i presenta una diferència de 3.369,41 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

2.1.2.2. Distribució entre cambres de l'exacció sobre l'Impost sobre societats i sobre l'Impost sobre la renda de les persones físiques

D'acord amb la Llei 3/1993, l'exacció sobre l'IS i sobre l'IRPF serà distribuïda entre les cambres de la demarcació de les quals existeixin establiments, delegacions o agències de la persona física o jurídica, d'acord amb els criteris que s'estableixin.

Els imports registrats per la Cambra de Manresa corresponents a la distribució entre cambres de les exaccions sobre l'IS i sobre l'IRPF, són els següents:

Concepte	Import
Impost sobre societats	(66.882,80)
Impost sobre la renda de les persones físiques	(1.278,96)
Quotes per RCP a distribuir a altres cambres	(68.161,76)
Impost sobre societats	60.407,40
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.121,76
Quotes per RCP a rebre d'altres cambres	61.529,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'import de les quotes a distribuir a altres cambres, 68.161,76 €, correspon a la recaptació durant l'exercici 2006 dels rebuts emesos en aquest exercici i dels rebuts emesos en exercicis anteriors.

La Cambra de Manresa reconeix el deute a favor de les altres cambres al tancament de l'exercici, d'acord amb el principi de meritació. Aquest saldo creditor queda pendent fins a la seva liquidació durant l'any següent.

Pel que fa a les quotes a rebre d'altres cambres, 61.529,16 €, l'import registrat a la comptabilitat correspon a la liquidació de la recaptació de l'exercici 2005, perquè els

cobraments d'aquestes quotes no es fan efectius fins a l'any següent al de la seva liquidació. La Cambra de Manresa els registra pel principi de caixa.

La cancel·lació dels saldos a favor de cada una de les altres cambres es realitza durant l'exercici següent per compensació amb les quotes d'altres cambres que corresponen a la Cambra de Manresa.

2.1.2.3. *Atribució al Fons intercameral*

D'acord amb la Llei 3/1993, el producte de l'exacció cameral girada sobre les quotes de l'Impost sobre activitats econòmiques s'ha d'ingressar en el termini màxim d'un mes des que són recaptades, en el Fons intercameral, que funciona d'acord amb les normes aprovades pel Ple del Consell Superior de Cambres.

Aquest és l'organisme responsable de calcular l'atribució a cada una de les cambres en la demarcació de la qual existeixin establiments, delegacions o agències, de la personal física o jurídica obligada al pagament, en la mateixa proporció que representa la quota de l'impost corresponent a cada establiment o imputada a ell en relació amb l'import total satisfet pel subjecte passiu. Com a resultat d'aquesta atribució cada cambra ha de tenir un saldo aportador o receptor del fons.

El Consell Superior de Cambres presenta la liquidació anual a partir de l'import d'emissió de l'exacció sobre l'IAE que li comunica cada cambra.

D'acord amb la liquidació realitzada pel Consell Superior de Cambres per l'any 2006, la Cambra de Manresa és una cambra aportadora que participa en un 0,3755% del total dels rebuts emesos pel conjunt de totes les cambres, 41.659.360,28 €, segons el següent detall:

Concepte	Emissió de rebuts	Participació en el Fons intercameral	Saldo aportador net
Rebuts emesos	194.387,67	* 156.430,90	
Despeses recaptació (10%)	(19.438,77)	(15.643,09)	
Emissió neta	174.948,90	140.787,81	
Quota al Consell Superior de Cambres (6%)	(10.496,94)	(8.447,27)	
Total a liquidar	164.451,96	132.340,54	32.111,42
Percentatge	100,00	80,47	19,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Resultat d'aplicar el percentatge de participació de la Cambra de Manresa, 0,3755%, sobre el total de rebuts emesos pel conjunt de totes les cambres, 41.659.360,28 €.

La Cambra ha comptabilitzat el saldo aportador que li correspon, 32.111,42 €, com a menys import de l'emissió de l'exacció sobre l'Impost sobre activitats econòmiques, contràriament al que preveu l'Ordre de 15 de desembre de 2000, per la qual s'aprova el Pla sectorial de comptabilitat i contràriament al principi comptable de no compensació. En

conseqüència, l'import de 162.276,25€ que apareix a l'estat d'Ingressos per recurs cameral en concepte d'emissió de l'any de l'exacció sobre l'IAE (vegeu apartat 2.1) és la diferència entre l'emissió neta de l'exercici (194.387,67€) i l'aportació neta al Fons intercameral (32.111,42€).

D'acord amb la normativa del Fons intercameral, el producte de l'exacció cameral girada sobre les quotes de l'Impost sobre activitats econòmiques s'ingressarà en el termini màxim d'un mes des que són recaptades. Per tant, d'acord amb la recaptació de l'exercici, l'import a registrar per aquest concepte es calcula de la manera següent:

Concepte	Recaptació	Participació en el Fons intercameral	Saldo aportador net
Recaptació dels rebuts emesos el 2006	153.589,89		
Despeses recaptació (10%)	(15.358,99)		
Emissió neta	138.230,90		
Quota al Consell Superior de Cambres (6%)	(8.293,85)		
Total a liquidar	129.937,05	104.560,34	25.376,71
Percentatge	100,00	80,47	19,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest càlcul posa de manifest que caldria ajustar els imports registrats en l'exercici 2006 en 25.376,71€ (vegeu l'ajust proposat a l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos). Aquest criteri és el que la Cambra ha aplicat en les dues liquidacions del Fons intercameral presentades al Consell Superior de Cambres durant l'exercici 2007 per la recaptació dels rebuts emesos el 2006.

2.1.2.4. Atribució al Consell General de Cambres

Els ingressos permanents del Consell General de Cambres estan constituïts per les aportacions de les cambres en la quantia que fixa anualment el Ple del Consell General en aprovar els pressupostos. El Consell General de Cambres va presentar la liquidació de l'import que li correspon amb el detall de la quantitat a pagar per la Cambra de Manresa. Aquesta quantitat està destinada al finançament de les seves despeses ordinàries i de programes, segons el següent detall:

Cambra	Percentatge aportació	Despeses ordinàries	Despeses programes	Total a pagar
Cambra de Manresa	1,9	18.823,10	8.753,52	27.576,62
Recursos permanents del Consell	100,0	973.409,00	452.675,00	1.426.084,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquesta liquidació es va realitzar prèviament a l'elaboració del pressupost de la Cambra, raó per la qual aquest import forma part de la previsió de despesa de l'any. La Cambra de Manresa no disposa de cap comunicació oficial del Consell sobre l'import que li pertoca pagar.

D'altra banda, el Pla sectorial de comptabilitat aprovat per l'Ordre de 15 de desembre de 2000 no preveu aquesta aportació al Consell General inclosa en la Llei 14/2002. Aquesta aportació no consta en el quadre de la Memòria destinat a recollir els ingressos del Recurs cameral permanent i les minoracions practicades (quadre presentat en l'apartat 2.1, Distribució i afectació del Recurs cameral permanent). La Cambra de Manresa ha registrat la seva aportació al Consell General, 27.576,62 €, en un compte de despesa en el concepte Altres serveis (vegeu apartat 2.2.3.4, Serveis exteriors).⁹

D'acord amb el principi d'uniformitat, atès que l'aportació al Consell General es calcula sobre el rendiment líquid del Recurs cameral permanent d'igual manera que l'aportació al Consell Superior, el seu tractament comptable i el seu reflex en els comptes anuals haurien de ser similars.

2.1.3. Afectació del Recurs cameral permanent

Els ingressos de les cambres procedents del Recurs cameral permanent estan destinats al compliment de les finalitats pròpies d'aquestes. No obstant aquesta destinació general, el rendiment de les exaccions sobre les quotes de l'Impost sobre societats està afectat de la manera següent:

- Les dues terceres parts, com a màxim, del rendiment de l'exacció sobre les quotes de l'Impost sobre societats estan afectades al finançament del Pla cameral d'internacionalització de les empreses catalanes i a les accions d'interès general del Pla cameral d'internacionalització que estableix l'article 3 de la Llei 3/1993.
- Una tercera part, com a mínim, del rendiment de l'exacció sobre les quotes de l'Impost sobre societats està afectada al finançament del Pla cameral de desenvolupament empresarial.

El càlcul de l'afectació de l'exacció sobre l'Impost sobre societats de l'exercici 2006 de la Cambra de Manresa, d'acord amb les instruccions previstes en l'Ordre de 15 de desembre de 2000 i amb les prescripcions legals, és el següent:

9. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades. La redacció anterior era la següent:

“D'altra banda el Pla sectorial de comptabilitat aprovat per l'Ordre de 15 de desembre de 2000 no preveu aquesta aportació al Consell General inclosa en la Llei 14/2002. En conseqüència, aquesta aportació no consta en el quadre de la Memòria destinat a recollir els ingressos del Recurs cameral permanent i les minoracions practicades (quadre presentat en l'apartat 2.1, Distribució i afectació del Recurs cameral permanent).

Així mateix, la Cambra de Manresa ha registrat la seva aportació al Consell General, 27.576,62 €, en un compte de despesa en el concepte Altres serveis (vegeu apartat 2.2.3.4, Serveis exteriors) en lloc de registrar-la com un càrrec en un compte 706 d'ingressos, tal com el Pla sectorial de comptabilitat preveu per les altres aportacions de les cambres (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).”

Concepte	Total	Pla cameral d'internacionalització	%	Pla cameral de desenvolupament empresarial	%
Ingressos per IS net de l'exercici	597.406,46				
+ (620) Despeses de recaptació	18.640,95				
= Subtotal	616.047,41				
- Despeses de recaptació directes i indirectes (màxim 10% subtotal anterior)	61.604,74				
- Quotes RCP a distribuir a altres cambres	66.882,80				
+ Quotes RCP a rebre d'altres cambres	60.407,40				
- Quota al Consell Superior de Cambres	30.985,41				
= IS de l'exercici a aplicar a plans camerals	516.981,86	344.654,57	66,7	172.327,29	33,3
+ Altres ingressos afectats (subvencions finalistes)		42.027,35		109.079,12	
= Total a aplicar l'any en curs		386.681,92		281.406,41	
Total aplicat l'any en curs		473.897,77		463.514,87	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes anuals de l'exercici 2006.

Tal com s'observa en el quadre anterior, es compleix l'afectació legal atès que els imports dels fons aplicats als plans camerals d'internacionalització i de desenvolupament empresarial, que es desprenen de la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 (vegeu l'apartat 2.2.2) són superiors a l'import mínim afectat a cada un d'ells.

2.1.4. Finançament de la Cambra amb càrrec al Recurs cameral permanent

D'acord amb la Llei 3/1993, els ingressos de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació procedents del Recurs cameral permanent, un cop deduïts els afectats a una finalitat concreta, no poden excedir el 60% dels ingressos totals de cada corporació, sense tenir en compte els ingressos procedents de l'endeutament.

Segons aquesta norma i d'acord amb el Pla sectorial de comptabilitat, el càlcul del percentatge màxim de finançament amb càrrec al Recurs cameral permanent de la Cambra de Manresa en l'exercici 2006 és el següent:

Concepte		Import	Percentatge
Ingressos per Recurs cameral permanent	+	790.464,78	
Ingressos afectats al Pla cameral d'internacionalització	-	(344.654,57)	
Ingressos afectats al Pla cameral de desenvolupament empresarial	-	(172.327,29)	
Ingressos per Recurs cameral permanent no afectats		273.482,92	37,0
Ingressos de la gestió ordinària	+	464.897,64	
Ingressos procedents de l'endeutament	-	-	
Ingressos de la gestió ordinària no afectats		464.897,64	63,0
Total ingressos no afectats		738.380,56	100,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2006.

Tal com es pot observar en el quadre anterior, la Cambra de Manresa compleix les limitacions legals pel que fa al finançament amb càrrec al Recurs cameral permanent.

En relació a la limitació en el finançament, l'article 11 de la Llei 3/1993 preveu la creació d'una reserva especial quan els ingressos procedents del Recurs cameral permanent no afectats superin el 60% del total d'ingressos no afectats de la corporació. Així mateix també preveu diferents possibilitats per a la seva aplicació en exercicis successius.

La Cambra manté dotat un Fons de reserva per un import de 43.675,90 €, sobre el qual caldria resoldre'n l'aplicació d'acord amb les diferents opcions previstes a l'article 46 de la Llei 14/2002.

2.2. LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS¹⁰

2.2.1. Plans camerals

2.2.1.1. *Contingut del Pla cameral d'internacionalització*

El Pla cameral d'internacionalització comprèn les accions de promoció comercial i turística per afavorir la internacionalització de les empreses.

Les activitats enquadrades en el Pla cameral d'internacionalització poden ser d'interès general i d'interès específic. Les accions d'interès general, previstes a la Llei 3/1993, són les d'interès per al conjunt de les cambres o que la seva execució correspon al Consell Superior de Cambres. Són accions que donen suport als serveis que presten les cambres a les empreses del seu àmbit territorial, amb les quals s'aconsegueixen economies d'escala i sinergies en les actuacions col·lectives que superen la limitació de cada Cambra en particular.

Les accions d'interès específic són aquelles susceptibles d'integrar-se en el Pla cameral i que no responen als criteris de les accions d'interès general.

2.2.1.2. *Contingut del Pla cameral de desenvolupament*

El Pla cameral de desenvolupament comprèn les actuacions emmarcades dins les següents funcions atribuïdes a les Cambres:

- Col·laborar amb les administracions educatives en la gestió de la formació pràctica en centres de treball i empreses.
- Col·laborar en els programes de formació permanent establerts per les empreses.

10. El títol inicial d'aquest apartat, "Liquidació dels pressupostos camerals", ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- Col·laborar amb l'administració competent participant en la realització d'estudis, treballs i accions sobre l'ordenació del territori, els transports i les comunicacions, i sobre la localització industrial, comercial i turística, i també en l'estudi de les necessitats de tècnics de formació professional que té el món empresarial.
- Prestar serveis d'informació i assessorament empresarial.
- Dur a terme funcions d'arbitratge, mediació i conciliació mercantils.
- Promoure, organitzar i dur a terme actuacions de promoció comercial de productes, béns i serveis, i de dinamització comercial. Promoure la difusió de la innovació i del disseny a les empreses, el desenvolupament dels sectors serveis i totes aquelles actuacions que ajudin a millorar la competitivitat de les empreses catalanes.
- Fomentar la recerca aplicada a la millora i la competitivitat dels productes industrials, al desplegament de sistemes de distribució innovadors i al desenvolupament del sector de serveis.

2.2.1.3. Coordinació i aprovació dels plans camerals

Pel que fa al Pla cameral d'internacionalització correspon al Consell Superior coordinar les actuacions incloses que han de dur a terme les mateixes cambres i executar les actuacions d'interès general que se li atribueixin. Així mateix, pel que fa a les actuacions i les propostes de les cambres relatives al Pla cameral d'internacionalització de les empreses catalanes, correspon al Consell General de Cambres la seva coordinació.

El Pla cameral d'internacionalització i el Pla cameral de desenvolupament empresarial han de ser presentats a l'òrgan tutelar perquè els autoritzi.

2.2.1.4. Pressupost i liquidació dels plans camerals

Segons el pressupost aprovat per la Cambra per a l'exercici 2006 i la seva liquidació, els imports pressupostats i liquidats per a cada un dels plans camerals són els següents:

Pla cameral	Pressupost aprovat	Liquidació del pressupost	% de realització
Internacionalització	349.654,55	473.897,77	135,5
Desenvolupament empresarial	372.159,60	463.514,87	124,5

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb la Memòria explicativa del pressupost ordinari d'ingressos i despeses el Pla cameral d'internacionalització comprèn, a més de les activitats d'interès general previstes en la Llei 3/1993, la participació en els següents programes:

- Programa Nex-Pipe
- Borsa de professionals de comerç exterior
- Programa CABI
- Elaboració del Noticiari de Comerç Exterior de les cambres de Catalunya
- Coordinació en la creació de contingut d'assessoria en aspectes instrumentals de comerç exterior, en el marc del programa CACEX de les cambres espanyoles
- Promoció exterior de les empreses amb la previsió de creació d'un grup d'exportació
- Participació en diverses fires incloses en el Pla sectorial de subcontractació del Consell Superior de Cambres i a través dels centres de promoció de negocis del COPCA
- Organització d'accions de cooperació empresarial en el sector de subcontractació industrial a Romania, Marroc i Turquia
- Actualització de la base de dades de subcontractació industrial de Manresa.
- PROCAT Alemanya
- INTERREG III Intercanvis empresarials transfronterers amb l'Ariège-Midi Pyrénées en el marc d'aquesta Iniciativa Comunitària
- Organització de missions comercials a Egipte, Líbia, Marroc i Algèria
- Distribució d'informació periòdica per via electrònica a les empreses del Bages, amb el reforçament de la pàgina web de la Cambra

Pel que fa al Pla cameral de desenvolupament empresarial, les actuacions previstes en la Memòria explicativa del pressupost ordinari d'ingressos i despeses són les següents:

- Prestació de serveis a l'Oficina de Gestió Empresarial de la Generalitat
- Servei de propietat industrial i de patents i marques
- Servei d'informació empresarial
- Servei de prevenció de riscos laborals
- Servei de tramitació de documentació davant el Registre mercantil
- Assessoria sobre creació d'empreses i nous emprenedors
- Tramitació de certificats digitals camerals per autenticar la validesa de les signatures en les transaccions a Internet
- Participació en l'Enquesta anual de cambres europees de comerç
- Elaboració d'informes de conjuntura econòmica i de dades estadístiques comarcals
- Participació en els Plans de dinamització comercial de Manresa i d'alguns municipis del Bages
- Programes d'ajut per a la renovació de l'activitat comercial
- Organització d'activitats concertadament amb d'altres institucions empresarials del Bages
- Participació en el Pacte territorial del Bages per impulsar el desenvolupament econòmic i empresarial de la comarca
- Diversos cursos de formació
- Programa de direcció financera amb l'escola de negocis ESADE, així com l'organització de diferents conferències i jornades tècniques

Pel que fa a la liquidació dels plans camerals, el Pla cameral d'internacionalització es liquida davant el Consell Superior, d'acord amb les normes de liquidació del pla incloses en el Marc general del setzè pla per a l'exercici 2006. Les normes del Pla preveuen uns percentatges a complir pel que fa a les accions d'interès general, així com pel que fa a la imputació de despeses indirectes. També preveuen el format de liquidació del Pla.

S'observen petites diferències en els criteris de format aplicats en la liquidació del Pla presentada al Consell Superior de Cambres i la que resulta del registre comptable de la Cambra.

2.2.2. Liquidació del pressupost ordinari de despeses

A continuació es presenta el detall de la liquidació del pressupost ordinari de despeses de l'exercici 2006 aprovat per la Cambra, d'acord amb l'estructura fixada en les normes de gestió pressupostària aprovades per l'Ordre de 15 de desembre de 2000.

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Despeses de personal					
Sous i salaris	161.973,66	99.933,24	41.276,06	1.115,57	304.298,53
Previsió social	40.684,52	28.132,24	10.235,48	276,63	79.328,87
Altres despeses de personal	61,90	13,17	48,73	7,90	131,70
Altres despeses d'explotació					
Subvencions i premis	10.614,18	0,00	0,00	0,00	10.614,18
Viatges, estades i dietes	5.100,33	1.085,17	4.015,15	651,10	10.851,75
Serveis exteriors	172.777,71	313.383,37	119.189,25	17.555,84	622.906,17
Tributs	42.196,07	8.977,89	62.162,77	5.386,73	118.723,46
Publicacions i subscripcions	15.586,04	6.691,20	12.269,86	1.989,71	36.536,81
Dotacions amortitzacions immobilitzat	9.991,45	2.125,84	7.865,61	1.275,50	21.258,40
Variació de les provisions de tràfic*	(28,05)	(5,97)	(22,08)	(3,58)	(59,68)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat i despeses extraordinàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres					
Despeses financeres	763,12	162,37	600,75	97,42	1.623,66
Variació provisió inversions	14.176,84	3.016,35	11.160,49	1.809,84	30.163,52
Total despeses	473.897,77	463.514,87	268.802,07	30.162,66	1.236.377,37

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

* D'acord amb el pla en aquest epígraf se situa el saldo del compte 79.

Per a la imputació de les despeses entre els diferents plans la Cambra apliquen els criteris següents:

- a) Les despeses directes, aquelles que són conseqüència directa de les diverses activitats, s'imputen al pla corresponent.
- b) Les despeses que no són directament imputables a una d'aquestes activitats, s'imputen segons la distribució percentual següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Despeses generals	47	10	37	6	100
Despeses de personal	47	15	37	1	100

Xifres en percentatges.

Font: Elaboració pròpia.

Les imputacions realitzades són les següents:

- Pla cameral d'internacionalització: Tal com s'esmenta en l'apartat 2.1.3 el rendiment de l'exacció inclosa en el recurs cameral permanent que recau sobre les quotes de l'Impost sobre societats està afectat als plans camerals: dues terceres parts al Pla d'internacionalització de les empreses i una tercera part al Pla de desenvolupament empresarial.

Considerant aquesta assignació dels ingressos, la Cambra per imputar les despeses ha calculat, d'una banda, en un 64% el percentatge que representa l'exacció de l'Impost sobre societats, incloent-hi el compte de repartiment d'altres cambres i el compte de distribució a altres cambres (minoracions), sobre el total d'ingressos pel recurs permanent (sense minoracions). D'altra banda, la Cambra estima en un 74% el percentatge que representa la fracció dels ingressos pel recurs permanent sobre els ingressos totals (sense incloure minoracions). Finalment, aplicant els dos percentatges (64 sobre el 74) s'obté com a resultat el percentatge calculat per imputar les despeses del 47,36; arrodonit per la Cambra al 47.

- Pla cameral de desenvolupament empresarial: En el Pla general de comptabilitat per a les cambres, Ordre de 15 de desembre de 2000, per la qual s'aproven les normes de gestió econòmica i financera per a les cambres de comerç, indústria i navegació de Catalunya, estableix en l'annex 3 (punt 2.2) les despeses imputables al Pla cameral de formació (actual Pla de desenvolupament empresarial d'acord amb la Llei 14/2002, que estableix els plans d'internacionalització i desenvolupament empresarial):

a) Directes: les que siguin conseqüència directa de l'activitat, indicant separadament les despeses del personal directament vinculat a aquestes activitats, si s'escau.

b) Indirectes

Un 15%, com a màxim, de les despeses anuals que corresponen a la resta del personal de la corporació.

Un 10%, com a màxim, de les despeses generals anuals de la cambra.

c) La suma de les despeses indirectes a què fa referència el punt anterior més les despeses del personal directe, a què fa referència l'apartat a), no pot ser superior al 40% dels recursos totals aplicats al pla cameral de formació.

d) Les despeses indirectes a què es refereix l'apartat b) no poden ser superiors al 20% dels recursos totals aplicats al pla cameral de formació.

- Altres activitats: S'estableix segons el percentatge que representen els ingressos no permanents sobre els ingressos totals ($464.897,64\text{€} / 1.255.362,42\text{€} = 37\%$). La resta, el 63%, es reparteix en els plans camerals de desenvolupament empresarial i d'internacionalització i despeses d'estructura.
- Estructura: El percentatge aplicat es calcula per la diferència restant.

Segons l'anàlisi de costos realitzat, les despeses directes representen el 49,96% del total de despeses i les indirectes el 50,04%. La imputació efectuada per la Cambra resulta la següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Despeses directes	183.095,71	394.681,07	39.872,79	0,00	617.649,57
% sobre total despeses	38,64	85,15	14,83	0,00	49,96
Despeses indirectes	290.802,06	68.833,80	228.929,28	30.162,66	618.727,80
% sobre total despeses	61,36	14,85	85,17	100,00	50,04
Total despeses	473.897,77	463.514,87	268.802,07	30.162,66	1.236.377,37

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

La Cambra realitza una distribució de les despeses indirectes basant-se en la distribució dels ingressos i l'afectació del recurs cameral als plans camerals. La imputació de despeses indirectes basant-se en una anàlisi de costos i no en els ingressos podria ser més realista.

2.2.3. Fiscalització de les despeses

Per a la fiscalització de la liquidació pressupostària de despeses i (article 44.8 de la Llei 14/2002) la fiscalització superior de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del Recurs cameral permanent s'ha realitzat una anàlisi de les despeses de la cambra que ha inclòs despeses de tot tipus.

2.2.3.1. Despeses de personal

El detall de la despesa de personal de la cambra s'exposa en el següent quadre:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Sous i salaris	161.973,66	99.933,24	41.276,06	1.115,57	304.298,53
Previsió social	40.684,52	28.132,24	10.235,48	276,63	79.328,87
Altres despeses de personal	61,90	13,17	48,73	7,90	131,70
Total despeses de personal	202.720,08	128.078,65	51.560,27	1.400,10	383.759,10

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

En l'exercici 2006 la plantilla de la Cambra estava integrada per dotze persones, les quals s'imputen en els plans camerals de la forma següent:

Concepte	Personal imputat
Pla cameral d'internacionalització	3,5
Pla cameral de desenvolupament empresarial	4,0
Altres activitats i estructura	4,5
Total plantilla	12,0

Nota: El temps de treball d'una persona s'imputa al 50% entre un dels plans i altres activitats i estructura

El personal de la Cambra està subjecte al dret laboral i al conveni d'oficines i despatxos.

La revisió efectuada s'ha centrat en la raonabilitat del cost de personal i de la Seguretat Social així com de les retencions practicades per IRPF. S'ha comprovat que les retribucions s'adapten a les taules salarials del conveni d'oficines i despatxos.

No obstant això, s'ha observat que l'entitat ha modificat, durant l'exercici, el sou brut de dos treballadors i no s'ha pogut obtenir documentació justificativa d'aquests canvis, a part dels rebuts de les nòmines.¹¹

2.2.3.2. Subvencions i premis

En el compte 60, Subvencions i premis, s'han registrat aportacions de la Cambra a fundacions, així com altres col·laboracions per import de 10.614,18€, totalment imputat al Pla cameral d'internacionalització.

De la revisió efectuada es desprenen les següents incidències:

- Subvenció a Fundació CATIC (Centre d'Aplicacions TIC de Manresa, Fundació privada) per 7.500€ imputada en la liquidació pressupostària en el Pla cameral d'internacionalització.

Es tracta d'una dotació per a la constitució de l'esmentada fundació, l'objectiu de la qual és promoure el desenvolupament de la societat de la informació i millorar la competitivitat de les empreses i la formació dels seus recursos humans mitjançant la difusió de les TIC (tecnologies de la informació i la comunicació).

L'objecte d'aquesta subvenció no té relació amb el Pla cameral d'internacionalització. L'objectiu de la Fundació no està definit dintre de cap dels programes inclosos en aquest pla, segons la memòria explicativa del pressupost de 2006.

- Subvenció a l'associació Jove Cambra de Manresa per 400€. Despesa imputada en la liquidació pressupostària en el Pla cameral d'internacionalització.

L'objecte d'aquesta subvenció, col·laboració econòmica per finançar les despeses que genera l'acte d'entrega dels Guardons Bagencs, no té relació amb el Pla cameral d'internacionalització. No obstant això, sí que s'inclou en el Pla de desenvolupament empresarial l'acció de "organització d'activitats concertadament amb altres institucions de Bages".

11. Aquest paràgraf ha estat modificat a la vista de les al·legacions presentades. La redacció anterior era la següent:

"No obstant això, l'entitat negocia el sou de cada treballador sense documentar els acords per escrit. En aquestes negociacions la pràctica habitual és negociar la retribució neta, per la qual cosa un canvi en el percentatge de retencions d'IRPF produeix variacions en la retribució bruta i provoca els ajustaments corresponents."

- El total registrat en el compte 60, Subvencions i premis, ha estat de 10.614,18€. No obstant això, en la revisió de les despeses per Serveis exteriors, s'ha detectat un total de 66.150,00€ registrats en el compte 629, Altres serveis, que per la seva naturalesa cal considerar-les com a subvencions o donacions. Vegeu detall en l'apartat 2.2.3.4, Altres serveis (vegeu l'ajust proposat a l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

Addicionalment, segons l'Ordre de 15 de desembre del 2000, en la Memòria s'ha d'informar de les subvencions i els premis, desglossats i amb indicació del destinatari.

- Incompliment del límit establert sobre les subvencions atorgades per les cambres.

L'article 44.6 de la Llei 14/2002, del 27 de juny, estableix el següent: "Les cambres poden atorgar subvencions i acordar donacions no previstes en els plans camerals quan es tracti d'activitats relacionades amb les finalitats pròpies d'aquestes, sempre que, globalment considerades, quan es faci a càrrec dels ingressos provinents del recurs cameral permanent, no excedeixin el deu per cent dels ingressos nets per aquest recurs de l'exercici que correspongui, un cop restats els afectats als plans camerals. El percentatge anterior pot ésser superat amb l'autorització expressa de l'òrgan tutelar quan una cambra ho sol·liciti motivadament."

D'acord amb aquesta regulació, el càlcul del límit per atorgar subvencions no previstes és el següent:

Concepte	Import
Ingressos provinents del Recurs cameral permanent	790.464,78
Ingressos afectats als plans camerals*	(516.981,86)
Total	273.482,92
Límit 10%	27.348,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* D'acord amb el quadre de l'apartat 2.1.3.

Tal com ja ha estat comentat anteriorment, a part de les subvencions registrades de 10.614,18€, cal considerar aquí les transferències a fundacions comptabilitzades en el Compte 629, Altres serveis, que es consideren com a subvencions per un total de 66.150,00€, encara que estan imputades en el Pla cameral de desenvolupament empresarial i no estaven previstes en el pressupost inicial com a subvencions dels plans camerals. Per tant, el total de Subvencions a considerar a efectes del límit és de 76.764,18€ i ha estat depassat en 49.415,89€; en conseqüència, requeria l'autorització de l'òrgan tutelar.

2.2.3.3. Viatges, estades i dietes

En els comptes del grup 61 s'inclouen les despeses de viatges, bitllets d'avió, quilometratge en vehicle particular, etc. El resultat de la revisió efectuada ha estat que no hi ha incidències; no obstant això s'han detectat despeses pel mateix concepte registrades en el compte 629, Serveis exteriors (vegeu l'apartat 2.2.3.4).

El subcompte 629.9, Altres serveis, Promoció de mercats exteriors, amb uns saldo de 20.948,90€, recull com a càrrecs les bestretes lliurades per viatges i com a abonaments les devolucions dels imports no justificats al liquidar les despeses corresponents.

Addicionalment, s'ha observat que, en algun cas, no es conserva cap rebut de recepció signat en el moment del lliurament de la bestreta.

2.2.3.4. Serveis exteriors

En el següent quadre es descriu el contingut dels comptes del grup 62:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Arrendaments i cànon	39.480,00	8.400,00	34.297,47	5.040,00	87.217,47
Reparacions i conservació	1.686,70	358,86	1.327,83	215,32	3.588,71
Publicitat, propaganda relacions públiques	14.972,07	3.676,17	11.786,52	1.911,33	32.346,09
Serveis de professionals independents	19.796,21	20.846,68	16.957,48	1.754,35	59.354,71
Primes d'assegurances	2.842,43	604,77	2.237,66	362,86	6.047,73
Subministraments	12.370,06	2.631,93	9.738,13	1.579,16	26.319,27
Altres serveis	81.630,24	276.864,96	42.844,16	6.692,82	408.032,18
Total Serveis exteriors	172.777,71	313.383,37	119.189,25	17.555,84	622.906,16

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

En la revisió efectuada s'ha analitzat la raonabilitat de la despesa, així com la seva imputació en els plans camerals. A continuació es descriuen les observacions més destacades:

Arrendaments i cànon

El compte Arrendaments i cànon recull la despesa pel lloguer de les instal·lacions de la Cambra i d'altres lloguers. De la revisió efectuada destaquen les següents observacions:

- La seu institucional de la Cambra està a la 2a planta de l'edifici Can Jorba de Manresa. El titular de l'immoble és Edifici Cambra SA, societat mercantil constituïda el 2 d'abril de 2004 amb un capital social inicial de 500.000€, de la qual la Cambra és accionista única. El contracte de lloguer, signat el 10 de maig de 2004, estableix un preu de

7.000€ mensuals revisable anualment segons la variació de l'IPC, a més de la repercussió de l'IBI i altres impostos. No obstant això, la Sindicatura no ha constatat cap actualització del preu de lloguer. La repercussió de l'IBI, així com les escombraries i les assegurances es facturen de manera separada del lloguer mensual i es comptabilitzen en el Compte 629.23, Despeses comunitat Can Jorba, que presenta un saldo de 13.141,83€.

- A més, com a conseqüència de les pèrdues que ha generat Edifici Cambra, SA, la provisió per depreciació de valors a llarg termini a finals de 2006 tenia un saldo de 51.367,09€ (vegeu apartat 2.2.3.9).

[...] ¹²

Serveis de professionals independents

De la revisió realitzada en aquest grup de comptes 623, Serveis de professionals independents, es fan els comentaris següents:

- El compte 623.0, Servei Camerdata, malgrat ser un compte de despeses, presenta un saldo negatiu de 151,73€.

Totes les factures pels serveis rebuts de Camerdata, SL han estat comptabilitzades en aquest compte, excepte una, de 2.088,00€ (1.800€ sense IVA) que ho va ser en el compte 629.16GE. Aquesta factura va ser anul·lada posteriorment, però la seva anul·lació s'ha registrat equivocadament en el compte 623.0 (vegeu reclassificació proposada en l'apartat 3.3).

12. Com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions, que no havia estat aportada anteriorment, s'ha suprimit el text següent:

- El 9 de maig de 1990 la Cambra va signar un contracte de cessió de drets d'ús de superfície per un període de cinquanta anys sobre un solar de la seva propietat destinat a equipaments en el Polígon Bufalvent a favor de CEDIPSA, Compañía Española Distribuidora de Petróleos, SA per construir una gasolinera, que actualment explota ERG Petróleos, SA i d'altres dependències. En aquest polígon s'ha instal·lat la Central Integrada de Mercaderies, Centre d'acollida de transportistes i serveis complementaris. De les instal·lacions construïdes per CEDIPSA en el solar cedit a títol oneros, en virtut del contracte, es van posar a disposició de la Cambra dos locals del Centre d'acollida, pels quals durant el 2006 la Cambra ha liquidat un import total de 3.217,47 € en concepte de lloguer.

El contracte de cessió de dret d'ús de superfície no especifica cap import en concepte de lloguer, sinó que estableix que "una vegada construïdes totes les instal·lacions del Centre d'acollida, el cessionari posarà a disposició del cedent per a la seva utilització, manteniment i conservació les que a continuació s'enumeren...". Manca, per tant, la concreció formal d'aquest arrendament (preu del lloguer i d'altres) que no es va detallar en el contracte de cessió de dret d'ús de superfície inicial."

Altres serveis

El compte 629, Altres serveis, presenta un saldo de 408.032,18 €, amb el detall següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Material oficina	3.959,60	842,47	3.117,13	505,48	8.424,68
Correus i Telègrafs	159,30	33,89	125,40	20,34	338,93
Repartiment de correspondència	4.603,99	979,57	3.624,42	587,74	9.795,73
Rènting informàtica	7.298,30	1.552,83	5.745,47	931,70	15.528,29
Rènting centraleta	1.338,60	284,81	1.053,79	170,88	2.848,08
Cambra de Comerç Internacional	600,00				600,00
Consell Cambres de Catalunya	12.961,01	2.757,66	10.203,35	1.654,60	27.576,62
Quota fons comú	3.559,77				3.559,77
Promoció de mercats exteriors	20.948,90				20.948,90
Nexpipe	4.094,45				4.094,45
Missatgeria OGU		1.448,29			1.448,29
Despeses de Comunitat C/ Carrio			1.571,74		1.571,74
Neteja	6.552,05	1.394,06	5.158,00	836,43	13.940,54
Manteniment maq. oficina	1.466,86	312,10	1.154,76	187,26	3.120,98
Mant. equips procés dades	984,84	209,54	775,30	125,72	2.095,40
Desenvolupament empresarial		242.537,85			242.537,85
<i>Desenv. empresarial exterior</i>		24.593,53			24.593,53
<i>Desenv. empresarial c. interior</i>		19.665,51			19.665,51
<i>Desenv. empresarial general</i>		195.294,06			195.294,06
<i>Desenv. empresarial indústria</i>		2.984,75			2.984,75
Accions Pla de dinamització		21.724,11			21.724,11
Repartiment Butlletí Cambra	6.346,17	1.350,25	4.995,92	810,15	13.502,49
Formació de personal	579,74	123,35	456,40	74,01	1.233,50
Despeses Comunitat E. Cambra	6.176,66	1.314,18	4.862,48	788,51	13.141,83
Total Altres serveis	81.630,24	276.864,96	42.844,16	6.692,82	408.032,18

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

Les observacions a destacar són les següents:

- Respecte al Compte 629.7, Consell Cambres de Catalunya, amb un saldo de 27.576,62 €, vegeu l'apartat 2.1.2.4, Atribució al Consell General de Cambres.
- En el compte 629.9, Promoció de Mercats Exteriors, es comptabilitzen les despeses de viatges i dietes per desplaçaments d'estades a l'estranger, les quals haurien de registrar-se en els comptes 610, Viatges, i 612, Dietes. El saldo d'aquest compte és de 20.948,90 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

Així mateix, s'ha observat que les bestretes per despeses de viatge es registren com a càrrecs en el moment de lliurar-les i com a abonaments en el mateix compte es registra la diferència no justificada en el moment de la liquidació. D'aquesta manera, el saldo del compte recull les despeses de viatge reals per la diferència entre el càrrec i l'abonament.

- El grup de comptes 629, Altres serveis, està format per conceptes molt diversos. En la revisió de les despeses dels diferents comptes del grup s'han detectat un total de 66.150,00€ que per la seva naturalesa caldria considerar-les com a subvencions o donacions (Veure l'ajust proposat a l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos). La relació d'aquestes despeses és la següent:

Concepte	Data registre	Import
Compte 629.16CI Desenvolupament empresarial comerç interior		
Transf. Associació Comerciants del c/ Sobrer	31.07.2006	150,00
Transf. UBIC Sant Joan Vilatorrada	30.12.2006	2.300,00
Transf. UBIC Sant Fruitós de Bages	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Sant Vicenç de Castellet	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Sallent	30.12.2006	2.300,00
Transf. UBIC Navàs	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Navarcles	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Artés	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Súria	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Moià	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Santpedor	30.12.2006	1.250,00
Transf. UBIC Manresa	30.12.2006	600,00
Transf. UBIC Balsareny	30.12.2006	1.050,00
Subtotal		16.400,00
Compte 629.16GE Desenvolupament empresarial general		
Transf. Fundació Museu de la Tècnica	31.07.2006	7.000,00
Transf. Foment del Basquet Fundació	31.07.2006	3.000,00
Transf. Fundació Privada CEM AGORA	31.07.2006	2.500,00
Transf. Centre Tecnològic (Microsoft)	28.09.2006	31.250,00
Transf. Fundació Orfeó Manresa	13.12.2006	6.000,00
Subtotal		49.750,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2006.

UBIC: Unió de Botiguers i Comerciants

- El subcompte 629.16GE, Desenvolupament empresarial general, recull una provisió de despesa per col·laboració amb l'Ajuntament de Manresa de 60.000,00€.

L'única documentació justificativa de la provisió que s'ha pogut revisar correspon a un escrit signat pel secretari general de la Cambra el 19 d'abril del 2007, que explicita que la Cambra instal·larà una escultura en un indret, encara per determinar a Manresa, amb un cost estimat de 120.000,00€. Durant el 2006, abans de la data de l'escrit, es va proveir el 50% de la despesa total.

La Sindicatura considera insuficient la justificació documental d'aquesta despesa, atès que només es fonamenta en un document posterior a la data del tancament de l'exercici i no inclou cap acord de voluntats de l'òrgan competent de la Cambra i de l'Ajuntament de Manresa degudament formalitzat. A més, al 2006 la despesa ha estat totalment imputada al Pla cameral de desenvolupament empresarial (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

2.2.3.5. Tributs

El grup de comptes 63, Tributs, recull la despesa per Impost sobre societats, els tributs i taxes locals i la despesa per IVA suportat no deduïble, segons l'aplicació de la regla de prorrata. El seu detall és el següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Impost sobre societats			26.000,00		26.000,00
Contribucions			2.928,59		2.928,59
Quotes altres organismes			16,00		16,00
IVA suportat no deduïble	42.196,07	8.977,89	33.218,18	5.386,73	89.778,87
Total Tributs	42.196,07	8.977,89	62.162,77	5.386,73	118.723,46

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

De la revisió efectuada s'extreuen les següents observacions:

- El saldo del compte 630.0, Impost sobre societats, és de 26.000 €. Aquest compte hauria de recollir l'import del Impost sobre societats meritat l'exercici 2006, no obstant això, el resultat de la declaració de l'impost va ser de 27.991,60 € (quota íntegra), mentre que l'import comptabilitzat com a previsió va ser de 25.260,71 €. La diferència de 2.730,89 €, segons la Cambra s'ha de regularitzar l'exercici 2007.

A més, el compte recull un apunt de 739,29 €, que correspon a la regularització de l'Impost sobre societats de l'exercici 2005.

- El compte 634.0, IVA suportat no deduïble, recull la part de l'IVA suportat no deduïble. La Cambra aplica la regla de la prorrata general sobre l'IVA suportat, incloent les subvencions en el càlcul de la prorrata.

Segons la Sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees del 6 d'octubre del 2005 les subvencions no vinculades al preu s'exclouen del càlcul de la prorrata. Així, la Llei 3/2006, del 29 de març, de modificació de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'IVA, d'aplicació des del dia 1 de gener de 2006, va establir que les subvencions no vinculades al preu no s'han de tenir en compte a efectes del càlcul de la prorrata.

S'ha estimat que el càlcul de la prorrata, excloent-ne les subvencions, faria que aquesta passés del 17% al 20%, per tant es reduiria la despesa per IVA suportat no deduïble en 3.245,01 €. La Cambra hauria de realitzar una declaració complementària rectificanc la prorrata aplicada (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

2.2.3.6. Publicacions i subscripcions

El contingut dels comptes del grup 65 de la cambra recull les despeses d'edició de la memòria econòmica, de l'edició del butlletí de la cambra i altres publicacions, el servei de premsa i subscripcions a diverses publicacions.

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Memòria econòmica	1.567,88	333,59	1.234,29	200,15	3.335,91
Edició butlletí	6.145,99	1.307,66	4.838,33	784,60	13.076,58
Altres publicacions	0,00	3.375,02	0,00	0,00	3.375,02
Servei de premsa	6.068,64	1.291,20	4.777,44	774,72	12.912,00
Subscripcions	1.803,53	383,73	1.419,80	230,24	3.837,30
Total publicacions i subscripcions	15.586,04	6.691,20	12.269,86	1.989,71	36.536,81

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

2.2.3.7. Dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat

Les dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat es calculen linealment per a cada element. El detall de les dotacions realitzades el 2006 és el següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Dot. amort. immob. material	4.752,21	1.011,11	3.741,11	606,66	10.111,09
Dot. amort. immob. immaterial	5.239,24	1.114,73	4.124,50	668,84	11.147,31
Total Dotacions amortitzacions	9.991,45	2.125,84	7.865,61	1.275,50	21.258,40

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006.

Els coeficients d'amortització aplicats durant el 2006 als diferents elements de l'immobilitzat material i immaterial es detallen a continuació:

Elements	% amortització
Immobilitzat material	
Terrenys	-
Edificis	-
Altres instal·lacions	6,7
Mobiliari	6,7
Equips per a procés d'informació	25,0
Altre immobilitzat (biblioteca)	20,0
Immobilitzat immaterial	
Patents i marques	20,0
Programes informàtics	25,0-30,0

Font: Elaboració pròpia.

Durant el 2006, la Cambra no ha realitzat la corresponent dotació per l'amortització dels edificis. Segons la nota 6 de la Memòria dels comptes anuals, la part de l'immobilitzat material corresponent a Edificis, per un import de 446.463,57 €, no estan afectats directament a l'activitat de la Corporació i es destinen a lloguer. Per tant, estan afectats a una activitat econòmica i la dotació anual calculada amb un coeficient d'amortització del 2% s'ha valorat en un import de 8.929,27 € anuals (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

D'altra banda, el compte Altre immobilitzat (per import de 4.684,21 €) conté la inversió en la biblioteca de la Cambra, que està totalment amortitzada. No obstant això, el Pla sectorial de comptabilitat de les cambres de Catalunya preveu la biblioteca com a béns del patrimoni històric (dintre del grup 23 i no en el grup 22 d'immobilitzat material) i per tant, la seva amortització acumulada s'hauria de reclassificar com a una provisió per depreciació de béns del patrimoni històric (compte 292 del Pla).

2.2.3.8. Despeses financeres

Les despeses financeres, de 1.623,66€ atenen bàsicament el pagament de les comissions bancàries i les liquidacions d'interessos deutors.

2.2.3.9. Variacions de les provisions d'inversions

La Cambra ha proveït al 100% les pèrdues de la societat Edifici Cambra, SA, de la qual és accionista únic, durant el 2006.

El moviment d'aquest compte des de la constitució d'aquesta societat ha estat el següent:

Any	Dotació anual
2004	3.367,95
2005	17.835,66
2006	30.163,48
Total provisió acumulada	51.367,09

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

No obstant això, el valor dels fons propis d'Edifici Cambra, SA a 31 de desembre de 2006 és de 452.000,86 €, per contra la inversió financera comptabilitzada per la Cambra és de 500.000,00 €. La diferència de 47.999,14 € és l'import que hauria de constar com a Provisió per depreciació de valors a llarg termini, en contra dels 51.367,09 € registrats. Per tant, l'excés de provisió calculat és de 3.367,95 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

3. CONCLUSIONS

3.1. CONCLUSIONS REFERENTS A LA DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT

D'acord amb els objectius i la metodologia indicats en el principi d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions i les recomanacions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu de la realització del treball.

1. En relació amb la comptabilització del cobrament i la distribució del Recurs cameral permanent s'han observat les següents incidències:
 - Tot i tenir presents els ajustos proposats (vegeu l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos) en els ingressos per Recurs cameral permanent i en la liquidació de les despeses, la Cambra de Manresa compleix l'afectació de l'exacció sobre l'Impost sobre societats als Plans camerals, comentat en l'apartat 2.1.3, Afectació del Recurs cameral permanent, i amb el percentatge màxim de finançament amb càrrec al Recurs cameral permanent, comentat en l'apartat 2.1.4, Finançament de la Cambra amb càrrec al Recurs cameral.
 - L'estat d'Ingressos per recurs cameral no reflecteix adequadament l'import dels rebuts emesos de l'exacció sobre l'IAE, 194.387,67 €, atès que s'ha compensat amb el saldo aportador net al Fons intercameral per un import de 32.111,42 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).
 - L'aportació de la Cambra al Fons intercameral de l'exercici 2006 registrada com a menys import dels rebuts emesos que s'ha comentat a l'apartat anterior, s'ha de calcular d'acord amb la recaptació de l'exercici i, per tant, l'import a comptabilitzar s'ha estimat en 25.376,71 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).
 - L'estat d'Ingressos per recurs cameral no reflecteix acuradament la quota del Consell Superior de Cambres, atès que la part de la quota corresponent a l'exacció sobre l'IAE es va calcular sobre els imports meritats i no sobre els imports recaptats. Aquesta observació genera un ajust de 3.369,40 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3 Sumari d'ajustos).

[...]¹³

13. En aquest apartat, com a conseqüència de les al·legacions presentades, s'ha suprimit el punt següent:

.../...

2. La Cambra ha dotat una Provisió per insolvències de rebuts emesos durant el mateix exercici per la totalitat de l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2006. D'acord amb les recomanacions del Pla de comptabilitat de les cambres, segons el grau de cobrament observat per als rebuts emesos en els tres exercicis anteriors, la provisió estaria sobrevalorada en 58.511,97 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).
3. La Cambra manté dotat un Fons de reserva, d'acord amb l'article 11 de la Llei 3/1993, per un import de 43.675,90 €. Caldria resoldre la seva aplicació d'acord amb les diferents opcions previstes en l'article 46 de la Llei 14/2002.

3.2. CONCLUSIONS REFERENTS A LA FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS¹⁴

D'acord amb els objectius i la metodologia indicats en el principi d'aquest informe, a continuació s'exposen les observacions i les recomanacions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu de la realització del treball.

1. La Cambra, per tal d'assignar les despeses als diferents plans camerals, realitza una distribució de les despeses indirectes basant-se en la distribució dels ingressos i l'afectació del recurs cameral als diferents plans camerals. Aquesta imputació de despeses indirectes hauria de basar-se en un estudi analític dels costos dels diferents plans i no en l'afectació dels ingressos.
2. La Memòria explicativa del pressupost ordinari d'ingressos i despeses no conté el detall quantificat de les actuacions previstes en els pressupostos dels plans camerals, ni el detall, també quantificat, de les actuacions que finalment s'han dut a terme juntament amb la liquidació de cada un dels plans

Així mateix, pel que fa al Pla cameral d'internacionalització, s'observen diferències en els criteris aplicats en la liquidació del Pla presentada al Consell Superior de Cambres i la que resulta del registre comptable de la Cambra.

Caldria que es regulés l'elaboració, execució i liquidació dels plans camerals, de manera coordinada entre tots els organismes que hi intervenen.

“• La quota anual al Consell General de Cambres, 27.576,62 €, s'ha registrat com a despesa de l'exercici, mentre que, atesa la seva naturalesa, caldria comptabilitzar-la d'igual manera que la quota al Consell Superior de Cambres, amb càrrec al compte 706 d'ingressos, tal com preveu el Pla sectorial de comptabilitat (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).”

14. El títol inicial d'aquest apartat, Conclusions referents a la fiscalització de la liquidació del pressupost ordinari de despeses, ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

3. S'ha observat que durant l'exercici l'entitat ha modificat el sou brut de dos treballadors i no s'ha pogut obtenir documentació justificativa d'aquests canvis, a part dels rebuts de les nòmines.¹⁵

Caldria documentar per escrit els pactes assolits sobre remuneracions del personal individualment i fixar els pactes sobre els imports bruts.

4. En el treball de fiscalització s'han detectat despeses per un import total de 66.150,00 € registrades en el compte 629, Altres serveis, que cal considerar-les com a subvencions i donacions, les quals s'han de pressupostar i liquidar en el compte 60 (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3 Sumari d'ajustos). A més, aquestes subvencions no s'han detallat en la Memòria, en contra del que estableix l'Ordre del 15 de desembre del 2000, amb indicació del destinatari. Addicionalment, aquestes subvencions no s'han considerat en aplicar el límit de subvencions que poden atorgar les cambres, i per tant, no han estat autoritzades per l'òrgan tutelar tal com s'estableix l'article 44.6 de la Llei 14/2002.
5. En el subcompte 629.9, Altres serveis, Promoció de mercats exteriors, es registren les bestretes per despeses de viatge com a càrrecs en el moment de lliurar-les i com a abonament en el mateix compte es registra la diferència no justificada en el moment de la liquidació. D'aquesta manera, el saldo del compte recull les despeses de viatge reals per la diferència entre el càrrec i l'abonament.

Les bestretes s'haurien de comptabilitzar en un compte d'actiu de deutors per a bestretes de viatge en el moment de lliurar els fons i carregar els comptes de despeses per l'import real de les realitzades, i s'hauria de cancel·lar el compte d'actiu, una vegada presentada la liquidació final.

6. Addicionalment, s'ha observat que, en algun cas, no es conserva cap rebut de recepció signat en el moment del lliurament de la bestreta.

Caldria preparar sistemàticament justificants de lliurament de bestretes per despeses de viatge, que fossin signats tant per l'encarregat de la tresoreria com pel receptor dels fons.

15. El text d'aquesta conclusió ha estat modificat. La redacció anterior era la següent:

“La Cambra negocia individualment el sou dels treballadors sense documentar els acords per escrit. Addicionalment, la pràctica habitual és pactar la retribució neta, d'aquesta manera qualsevol canvi en el percentatge de retencions d'IRPF produeix variacions en la retribució pactada i provoca els ajustaments corresponents.”

7. D'altra banda, en el subcompte 629.9, Altres serveis, Promoció mercats exteriors, es comptabilitzen despeses que, per la seva naturalesa, s'haurien de registrar en el subgrup 61, Viatges, estades i dietes (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).
8. El subcompte 629.23, Despeses comunitat Edifici Cambra, registra les despeses per la repercussió de l'IBI, així com per escombraries i assegurances que es facturen de manera separada al lloguer de l'edifici. Aquestes despeses s'haurien de registrar en el compte 621, Arrendaments i canons, fet que generaria una reclassificació de 13.141,83 € (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

[...] ¹⁶

9. El 2006, la Cambra ha registrat una provisió de despeses de 60.000 € per col·laboració amb l'Ajuntament de Manresa per instal·lar una escultura en un lloc encara per determinar en el moment de tancar l'informe. La documentació justificativa d'aquesta despesa es considera insuficient, atès que es fonamenta en un document posterior a la data del tancament de l'exercici i no inclou cap acord de voluntats entre l'òrgan competent de la Cambra i l'Ajuntament de Manresa degudament formalitzat. A més, el 2006 la despesa ha estat totalment imputada al Pla cameral de desenvolupament empresarial (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3. Sumari d'ajustos).
10. En les seves declaracions de l'Impost sobre el valor afegit de l'exercici 2006, la Cambra aplica la regla de la prorrata per deduir una part d'aquest impost suportat. S'ha observat que el càlcul realitzat de la prorrata inclou les subvencions. D'acord amb la sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees del 6 d'octubre de 2005, les subvencions no vinculades al preu s'exclouen del càlcul de la prorrata. En

16. Com a conseqüència de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions, que no havia estat aportada anteriorment, s'ha suprimit el text següent:

"9. El 9 de maig de 1990, la Cambra va signar un contracte de cessió de drets d'ús de superfície per un període de cinquanta anys sobre un solar de la seva propietat destinat a equipaments en el Polígon Bufalvent a favor de CEDIPSA, Compañía Española Distribuidora de Petróleos, SA per construir una gasolinera, que actualment explota ERG Petróleos, SA i altres dependències. En aquest polígon s'ha instal·lat la Central Integrada de Mercaderies, Centre d'acollida de transportistes i serveis complementaris. De les instal·lacions construïdes per CEDIPSA en el solar cedit a títol oneros, en virtut del contracte, es van posar a disposició de la Cambra dos locals del Centre d'acollida, pels quals durant el 2006 la Cambra ha liquidat un import total de 3.217,47€ en concepte de lloguer. El contracte de cessió d'ús no especifica cap import en concepte de lloguer sinó que estableix que, una vegada construïdes totes les instal·lacions del Centre d'acollida, el cessionari les ha de posar a disposició del cedent per a la seva utilització, manteniment i conservació.

Cal formalitzar documentalment les obligacions assumides per la Cambra sobre els edificis cedits i l'import que en concepte de lloguer actualment s'està liquidant i que no estava inicialment previst en el contracte de cessió de drets d'ús de superfície."

aquest sentit, la Llei 3/2006, del 29 de març, de modificació de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'Impost sobre el valor afegit va introduir aquest canvi amb efectes a partir de l'1 de gener de 2006.

Per a l'exercici 2006, s'ha estimat que el recàlcul de la prorrata, excloent-hi les subvencions, faria que passés del 17% al 20%, reduint la despesa per IVA suportat no deduïble en aproximadament 3.245,01€ (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

11. Durant l'exercici 2006, la Cambra no ha realitzat la corresponent dotació a l'amortització dels edificis que no estan afectats directament a l'activitat de la Corporació i es destinen a lloguer (nota 6 de la Memòria dels comptes anuals). La dotació anual calculada amb un coeficient d'amortització del 2% és de 8.929,27€ anuals (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos). Addicionalment, cal que la Cambra regularitzi el saldo del compte d'amortització acumulada d'aquests edificis.

12. El valor dels fons propis de la societat Edifici Cambra, SA a 31 de desembre del 2006 era de 452.000,86€ i l'import de la inversió financera comptabilitzada per la Cambra, únic accionista, era de 500.000,00€. La diferència d'aquests dos imports, 47.999,14€, hauria de constar com a Provisió per depreciació de valors a llarg termini, en contra dels 51.367,09€ registrats per la Cambra. Per tant, l'excés de provisió per depreciació de valors calculat és de 3.367,95€ (vegeu l'ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).

3.3. SUMARI D'AJUSTOS

D'acord amb les observacions realitzades en els diversos apartats de l'informe de fiscalització en relació als Ingressos per Recurs cameral permanent i a la Liquidació del pressupost ordinari de despeses, es proposen els següents ajustos i recllassificacions al resultat de l'exercici¹⁷:

17. En els tres quadres presentats en aquest apartat s'ha suprimit una recllassificació proposada inicialment referent a l'Atribució al Consell General de Cambres per un import de 27.576,62€; com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Apartat de l'informe	Concepte	Saldo presentat	Ajustos (a)	Saldo ajustat
	Pressupost d'ingressos			
2.1.1	Dotació provisió insolvències de l'exercici	111.762,22	(58.511,97)	53.250,25
2.1.2.1	Quota al Consell Superior de Cambres	46.246,88	(3.369,40)	42.877,48
2.1.2.3	Emissió neta de l'any	(893.417,61)	(32.111,42)	(925.529,03)
2.1.2.3	Aportació al Fons intercameral	0,00	25.376,71	25.376,71
	Pressupost de despeses			
2.2.3.2	Subvencions i premis (b)	10.614,18	66.150,00	76.764,18
2.2.3.3	Viatges, estades i dietes (b)	10.851,77	20.948,90	31.800,67
2.2.3.4	Provisió col·laboració Ajuntament de Manresa	60.000,00	(60.000,00)	0,00
2.2.3.4	Arrendaments i cànon (b)	87.217,47	13.141,83	100.359,30
2.2.3.4	Serveis de professionals - Servei Camerdata (b)	(151,73)	1.800,00	1.648,27
2.2.3.4	Altres serveis (b)	408.032,18	(102.040,73)	305.991,45
2.2.3.5	IVA suportat no deduïble	89.778,87	(3.245,01)	86.533,86
2.2.3.7	Dotació amortització edificis	10.111,09	8.929,27	19.040,36
2.2.3.9	Variació de les provisions d'inversions	30.163,45	(3.367,95)	26.795,50
	Total ajustos		(126.299,77)	
	Resultat de l'exercici presentat		(18.985,07)	
	Resultat de l'exercici ajustat		(145.284,84)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Els imports positius dels ajustos representen càrrecs i els imports negatius representen abonaments.

(b) Ajustos per reclassificacions entre comptes.

Aquests ajustos tenen l'efecte següent sobre l'Estat d'Ingressos per Recurs cameral permanent:

Apartat	Ingressos per Recurs cameral permanent	Import
	Saldo liquidat	790.464,78
2.1.1	Dotació provisió insolvències de l'exercici	58.511,96
2.1.2.1	Quota al Consell Superior de Cambres	3.369,40
2.1.2.3	Emissió neta de l'any	32.111,42
2.1.2.3	Aportació al Fons intercameral	(25.376,71)
	Saldo ajustat	859.080,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Adicionalment, els ajustos tenen l'efecte següent sobre la liquidació dels plans camerals:

Apartat	Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
	Saldos liquidats	473.897,77	463.514,87	268.802,07	30.162,66	1.236.377,37
2.2.3.2	Subvencions, reclassificació	(7.900,00)	7.900,00			0,00
2.2.3.2	Subvencions		66.150,00			66.150,00
2.2.3.4	Altres serveis		(66.150,00)			(66.150,00)
2.2.3.4	Altres serveis	(20.948,90)				(20.948,90)
2.2.3.3	Viatges, estades i dietes	20.948,90				20.948,90
2.2.3.4	Provisió col. amb Ajunt. de Manresa		(60.000,00)			(60.000,00)
2.2.3.4	Serveis professionals	846,00	180,00	666,00	108,00	1.800,00
2.2.3.4	Altres serveis		(1.800,00)			(1.800,00)
2.2.3.4	Arrendaments i canons	6.176,66	1.314,18	4.862,48	788,51	13.141,83
2.2.3.4	Altres serveis	(6.176,66)	(1.314,18)	(4.862,48)	(788,51)	(13.141,83)
2.2.3.5	IVA suportat no deduïble	(1.525,15)	(324,50)	(1.200,65)	(194,70)	(3.245,01)
2.2.3.7	Dotació amortització edificis			8.929,27		8.929,36
2.2.3.9	Variació provisions d'inversions	(1.582,94)	(336,80)	(1.246,14)	(202,08)	(3.367,95)
	Saldos ajustats	463.735,68	409.133,57	275.950,55	29.873,88	1.178.693,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

3.4. ALTRES OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL I SOBRE L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ DE TUTELA¹⁸

Durant el treball de fiscalització s'han observat altres aspectes de caràcter general i sobre l'exercici de la funció de tutela que donen lloc a les següents observacions:

1. D'acord amb l'article 44 de la Llei 14/2002, del 27 de juny, les cambres i el Consell General de les Cambres han de formular comptes anuals, els quals s'han d'ajustar al Pla general de comptabilitat per a l'empresa, amb les adaptacions que s'estableixin reglamentàriament. De fet, l'Ordre del 15 de desembre de 2000, ja havia aprovat abans de la promulgació de l'esmentada llei, un Pla de comptes adaptat a les cambres ajustat al Pla general de comptabilitat per a les empreses.

En aquest sentit, cal destacar com a novetats importants, que el Decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el nou Pla general de comptabilitat ha suposat una modificació substancial del pla de comptabilitat per a les empreses que, amb

18. El títol inicial d'aquest apartat, Altres observacions de caràcter general, ha estat ampliat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

caràcter general, serà d'aplicació en els exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2008.

D'altra banda, s'ha de considerar que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, i, en aquest sentit, cal recordar que l'article 2 de l'Ordre del 28 d'agost del 1996 del Departament d'Economia i Finances, estableix que per a les entitats de dret públic que ajusten la seva actuació al dret privat el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya tindrà la condició de pla marc a desenvolupar mitjançant plans parcials o especials, aprovats per la Intervenció General de conformitat amb el que disposa l'article 75.c del Decret legislatiu 9/1994, del 13 de juliol, que aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

D'acord amb tot això, i en relació amb els treballs que ja s'han iniciat per actualitzar el Pla de comptabilitat de les cambres, caldria aprofitar aquesta adaptació al nou Pla general de comptabilitat per millorar algunes deficiències detectades i que s'han comentat al llarg d'aquest informe, derivades en part de les característiques de les cambres com a corporacions de dret públic. En aquest sentit es proposen les següents millores:

- *L'elaboració d'un pressupost únic per als ingressos i les despeses ordinaris, d'inversió i també per als pressupostos extraordinaris que actualment s'aproven i es liquiden separatament.*
 - *La inclusió dels ingressos relacionats amb el pressupost d'inversions, que actualment es liquiden en el pressupost ordinari, ja que el pressupost d'inversions recull únicament les despeses.*
 - *La coordinació entre el Consell Superior de Cambres i el Consell General de les Cambres sobre els criteris a aplicar en l'aprovació i en la liquidació dels plans camerals.*
 - *Un control més eficient dels ingressos afectats a despeses com són el Recurs cameral permanent, les subvencions finalistes i l'endeutament.*
 - *La introducció d'algunes especificats de la Llei 14/2002, com ara la quota al Consell General de les Cambres.*
2. Durant l'exercici 2006, la Cambra va aportar 400.000 € a la societat dependent Edifici Cambra, SA, sense l'autorització prèvia de l'òrgan tutelar. En conseqüència, la Resolució del secretari general de Comerç i Turisme del 23 de novembre del 2007 va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 de la Cambra, però no va fer extensiva aquesta aprovació als comptes anuals del mateix any, atès que el Balanç a 31 de desembre de 2006 recollia aquest import com una inversió financera temporal.

L'exercici 2005, la Cambra ja havia estat advertida sobre un incompliment similar en relació a una altra aportació de 295.000 € realitzada a la mateixa societat.

Aquestes dues aportacions han format part del finançament de l'ampliació de capital de la societat formalitzada en escriptura pública el 8 de febrer de 2007.

Caldria dissenyar i implantar un procediment clar, efectiu i àgil per tramitar els expedients d'operacions sotmeses a autorització prèvia o posterior per part de l'òrgan tutelar, tant de les cambres com dels seus ens dependents o instrumentals. Aquest procediment ha de garantir que l'autorització de l'òrgan tutelar sigui efectivament prèvia als acords presos en el si de la Cambra, quan sigui escaient, i evitar aprovacions parcials o condicionades que poden donar lloc a confusions. D'altra banda, cal dotar l'òrgan tutelar dels mitjans adients, tant humans com materials, perquè pugui realitzar les seves tasques de manera àgil, facilitant el funcionament de les entitats tutelades.

3. Les competències atribuïdes a l'òrgan tutelar el doten de la capacitat d'adoptar mesures coercitives en cas d'incompliment de l'ordenament jurídic per part de les cambres, amb la finalitat d'esmenar les conductes fora de la norma. No obstant això, no existeix un règim sancionador, ni està clarament definit l'abast de les actuacions de tutela sobre les entitats instrumentals de les cambres.

Caldria aprovar el reglament previst en la Llei 14/2002, del 27 de juny, per tal de desplegar i desenvolupar la funció de tutela de les cambres i incloure-hi les societats i altres ens instrumentals en què participin¹⁹.

4. Pel que fa a la contractació, la Llei 14/2002, de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General de les Cambres, preveu que la contractació i el règim patrimonial de les cambres es regeixin pel dret privat. No obstant això, d'acord amb la Directiva comunitària 2004/18/CE, del Parlament Europeu i del Consell, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministraments i de serveis, que reitera el que es va establir en directives anteriors i també d'acord amb la consolidada jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, les cambres de comerç són poders adjudicadors i, com a tals, han de quedar subjectes a la normativa de contractació pública.

Atès que les directives comunitàries són d'obligat compliment per damunt dels llindars comunitaris, la Cambra de Comerç de Manresa ha d'ajustar la seva activitat contractual

19. El text d'aquesta recomanació ha estat modificat. La redacció anterior era la següent:

“S'hauria d'estudiar la possibilitat de dotar l'òrgan tutelar de competències més àmplies així com de certa potestat sancionadora. També caldria desenvolupar reglamentàriament la tutela de les cambres sobre les societats i altres ens instrumentals en què participin, més enllà del que estableix l'article 13 de la Llei 14/2002, del 27 de juny.”

a la Directiva comunitària 2004/18/CE quan els imports del contracte superin els llindars comunitaris, i al dret privat quan l'import dels contractes no superi aquests llindars.

5. En relació amb l'atorgament de subvencions, tot i que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, exercint certes potestats administratives, no estan explícitament incloses en l'àmbit subjectiu establert per l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.

Tenint present que l'atorgament de subvencions per part de les cambres és una activitat de foment que es realitza amb càrrec a fons públics i davant les interpretacions que es poden donar del concepte "entitat de dret públic" de l'article 3.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, caldria establir una regulació legal comuna que, de forma explícita, determinés que totes les subvencions atorgades per les cambres de comerç, indústria i navegació han de respectar els principis de publicitat i concurrència.²⁰

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, del 4 de juliol, la Llei 7/2002, del 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès en data 13 de gener de 2009 als destinataris següents:

- Al conseller d'Innovació, Universitats i Empresa.
- A la Cambra de Comerç de Manresa.

20. El text d'aquesta conclusió ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades. La redacció anterior era la següent:

"En relació amb l'atorgament de subvencions, d'acord amb l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, les disposicions dineràries atorgades pels organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració pública, en la mesura en què les subvencions siguin conseqüència de l'exercici de potestats administratives, hauran de subjectar-se al que disposa la llei.

Atès que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, tal com preveu la Llei i ho ha reconegut expressament i reiteradament el Tribunal Constitucional, han de subjectar-se al que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i al reglament que la desenvolupa en tots aquells casos en què exerceixin competències de naturalesa juridicoadministrativa."

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

Les respostes rebudes, una vegada conegut l'informe, són les que es reproduïxen tot seguit:

Al·legacions rebudes del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa

Generalitat de Catalunya
El conseller d'Innovació,
Universitats i Empresa

Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval
Síndic Major
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, núm. 12-14
08005 – Barcelona [Barcelona]

Il·lustre senyor Colom,

Com a administració tutelar de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya, i en relació a l'escrit del dia 13 de gener passat amb què ens vàreu trametre el projecte d'informe referent a la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Manresa, exercici 2006, us trameto –adjunt– un document que conté comentaris a l'esmentat informe, elaborat per l'Àrea de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació, de la Secretaria General d'aquest departament.

A banda dels temes que es tracten al document adjunt, us informo que des del departament es prendran les mesures adequades per a millorar l'eficiència en la gestió de la tutela de les cambres, d'acord amb les observacions del vostre projecte d'informe.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Josep Huguet i Biosca
Barcelona, 30 de gener de 2009

Generalitat de Catalunya
Departament d'Innovació,
Universitats i Empresa
Secretaria General
Àrea de les Cambres Oficials de Comerç
Indústria i Navegació de Catalunya

**PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES, RELATIU A LA
CAMBRA OFICIAL DE COMERÇ I INDÚSTRIA DE MANRESA, EXERCICI 2006.**

Comentaris de l'Òrgan Tutelar

- a. L'òrgan tutelar no es pronuncia envers les reclassificacions comptables que la Sindicatura proposa a la cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa tenint present que, segons el propi informe, un cop realitzats els ajustaments, se segueixen complint els requeriments legals relatius a l'afectació de l'exacció sobre l'impost de societats als plans camerals i amb el percentatge màxim de finançament amb càrrec al recurs cameral permanent.

Això no obstant, l'òrgan tutelar tindrà present les recomanacions de la Sindicatura de Comptes a la Cambra per tal de garantir una millor gestió d'aspectes generals que afecten a tot el col·lectiu de cambres i el consell general i continuarà vetllant per a que els actes de les cambres s'ajustin a la legalitat vigent.

- b. En relació als requeriments normatius que afecten la tutela de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació i el Consell general de les cambres,
 1. L'Òrgan Tutelar ha iniciat els treballs per a procedir al desenvolupament reglamentari de la Llei 14/2002, de 27 de juny, en especial en els seus aspectes econòmics:
 - a) D'una banda, en compliment del que estableix l'article 44.2 de la Llei 14/2002, s'ha implementat (amb caràcter experimental mitjançant una instrucció, mentre s'elabora la resta de matèries a desenvolupar reglamentàriament), el nou pla de comptabilitat de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació i del Consell General de les Cambres, adaptat al Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat,

Tant del text de la instrucció com del pla comptable adaptat a les cambres es va enviar còpia a la Sindicatura, per escrit de la Cap de l'Àrea de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació, de data 1 de desembre de 2008. El nou pla comptable ja reflecteix la comptabilització de les quotes al Consell General de les Cambres, juntament amb les del *Consejo Superior*, en els epígrafs 605 i 411.

- b) D'altra banda i pel que fa a la gestió pressupostaria, és manté vigent provisionalment l'Ordre de 15 de desembre de 2000 en tot allò que no s'oposi al nou pla comptable, mentre es continua treballant, amb el suport de la Intervenció General, en el projecte relatiu a la implantació d'un model de pressupost adaptat a les peculiaritats de les cambres i a la normativa que els d'aplicació. En aquest aspecte del reglament es tindran en consideració, si s'escau, les observacions fetes per la Sindicatura.

En aquest context val a dir que les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació són corporacions de dret públic representatives d'interessos econòmics i professionals, no entitats de dret públic sotmeses al dret privat. Aquestes estan regulades pel Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana i es defineixen com entitats creades per llei que gestionen serveis de contingut econòmic, industrial o financer susceptibles de contraprestació i ajusten la seva activitat al dret privat si bé el dret públic s'aplica a les matèries que expressament estableixi la llei de creació o els seus estatuts. En conseqüència entenem que a les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació no els és d'aplicació l'article 2 de l'Ordre de 28 d'agost de 1996 del Departament d'Economia i Finances.

- c) Es pren nota dels requeriments relatius a la necessitat de coordinació entre les parts que intervenen en la formació, gestió i liquidació dels plans camerals. En aquest sentit s'informa que s'han iniciat els treballs amb el Consell General de les cambres per tal de incloure-ho al reglament de la Llei 14/2002.
- d) Pel que fa al règim de contractació, s'informa que amb motiu de la publicació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, l'òrgan tutelar va sol·licitar, a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, un informe relatiu a la possible aplicació, o no, a les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya i al seu Consell General, del règim contractual previst a l'esmentada Llei. En data 15 de desembre de 2008, varem rebre l'informe 10/2008, de 27 de novembre, aprovat per la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, relatiu al "Règim de contractació de les *cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General...*", en el qual es conclou que *les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i el Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya tenen la consideració de poders adjudicadors a efectes de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, en els termes exposats en les consideracions jurídiques d'aquest informe.*

Una còpia de l'esmentat informe s'ha tramés a totes les cambres i al consell general per a que prenguin les mesures adequades per a garantir el seu acompliment i l'adequació dels acords de la cambra a la legalitat vigent. L'informe 10/2008 també es pot consultar a web de la Junta Consultiva de

Contractació Administrativa. Aquest aspecte serà tingut en compte, també, en el desenvolupament de la Llei 14/2002.

2. Per atendre les observacions de la Sindicatura de Comptes, en relació amb els aspectes que superen el rang de decret de desenvolupament de la Llei 14/2002 (augmentar les competències de l'òrgan tutelar, dotar-lo de potestat sancionadora, etc.), caldria promoure la modificació de la Llei 14/2002, tema que per la seva transcendència i major complexitat s'hauria de planificar, si s'escau, en un futur prèvia una avaluació general del contingut de la llei i la seva actual adequació o no a les finalitats que ha de perseguir.

Barcelona, 26 de gener de 2009

Vist i plau

[Signatura, il·legible]

[Signatura, il·legible]

Rosa M. Garcia-Delgado i Segués
Cap de l'Àrea de les cambres oficials de
Comerç, Indústria i Navegació"

Enric Aloy i Bosch
Secretari General

Al·legacions rebudes de la Cambra de Comerç de Manresa

Cambra de Comerç
de Manresa

En MANEL ROSELL i MARTÍ, President de la **Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa**, amb seu a Manresa, Muralla del Carme, núm. 17-23, Zona Planta (Edifici Can Jorba) i C.I.F. núm. Q-0873002-J, comparec i,

EXPOSO:

Que havent rebut en data 20 de gener el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes i en el termini atorgat a l'efecte formulem les següents,

AL·LEGACIONS:

El projecte d'informe que ens ha estat remès des de Sindicatura de Comptes s'estructura en tres apartats: introducció, fiscalització realitzada i conclusions. Les presents al·legacions s'estructuren en cinc apartats: en primer lloc, comentarem el que considerem són omissions importants en les conclusions del projecte d'informe, fent una proposta de conclusions; en segon lloc, analitzarem la naturalesa jurídica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació i les atribucions de la Sin-

dicatura de Comptes, per a concloure que la fiscalització realitza s'extralimita en relació a les competències que té; en tercer lloc, comentarem diversos punts de l'informe en els que mostrem la nostra discrepància; en quart lloc, comentarem punt per punt, les conclusions del projecte d'informe; i finalment, comentarem les altres observacions generals amb les que fineix el Projecte d'Informe.

I.- PROPOSTA DE CONCLUSIONS DE L'INFORME.

En la **introducció** del projecte d'informe de la Sindicatura de comptes (apartats 1.1.1. i 1.1.2.) s'esmenta el seu objecte, finalitat i abast. L'**objecte** del projecte d'informe és la fiscalització de la destinació de les quantitat percebudes com a rendiments del Recurs cameral permanent (en endavant també RCP), així com la fiscalització de les liquidacions dels pressupostos relatius al pla cameral d'internacionalització i al pla cameral de desenvolupament empresarial. La **competència** per a realitzar aquesta tasca fiscalitzadora per part de la Sindicatura de Comptes deriva, exclusivament, dels articles 12.3 i 44.8 de la Llei 14/2002, de 27 de juny, de Cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i del Consell General de les Cambres. L'**abast temporal** del projecte d'informe es circumscriu a l'exercici 2006. I, finalment, la seva **finalitat** és obtenir una evidència raonable del compliment de la legalitat en allò que ha de ser objecte de fiscalització.

El primer que cal ressaltar, és que en les **conclusions** del referit document, no s'esmenta directament si, en relació al que havia de ser objecte de fiscalització, s'acompleix la finalitat del projecte d'informe. Entenem que aquesta omisió en les conclusions és un defecte formal d'elaboració del projecte d'informe ja que, a partir de la seva lectura, no s'obté resposta directa i immediata sobre el que hauria de ser el resultat.

Aquesta omisió ens obliga, a partir de la lectura del cos del projecte d'informe, a realitzar una **proposta de conclusions** que és la següent:

Conclusió I. Fiscalització de les liquidacions del pla cameral d'internacionalització de les empreses catalanes i del pla cameral de desenvolupament empresarial (Art. 12.3 Llei 14/02).

Els imports pressuposts i liquidats durant l'exercici 2006 als plans camerals són els següents:

Pla cameral	Pressupost aprovat	Liquidació Pressupost	% de realització
Internacionalització	349.654,55 €	473.897,77 €	135,5
Internacionalització (amb ajustos Sindicatura)		450.774,67 €	
Desenvolupament empresarial	372.159,60 €	463.514,87 €	124,5
Desenvolupament empresarial (amb ajustos Sindicatura)		406.375,91 €	

Font: Quadre elaborat per Sindicatura (punt 2.2.1.4. del projecte d'informe)

L'afectació legal del compliment del plans camerals en relació al RCP derivat de l'Impost de societats és la següent:

Concepte	Total	Pla Internacionalització	%	Pla desenvolupament empresarial	%
IS a aplicar a plans cameral	516.981,86 €	344.654,57 €	66,7	172.327,29 €	33,3
Altres ingressos (subvencions)		42.027,35 €		109.079,12 €	
Total a aplicar l'any en curs		386.681,92 €		281.406,41 €	
Total aplicat l'any en curs		473.897,77 €		463.514,87 €	
Total aplicat l'any en curs (amb ajustos Sindicatura)		450.774,67 €		406.375,91 €	

Font: Extracte quadre elaborat per Sindicatura a partir comptes anuals (punt 2.1.3. del projecte d'informe)

La Cambra de Comerç de Manresa compleix amb escriure el destí finalista del RCP, calculat en base a l'impost de societats d'acord amb el que s'estableix a l'article 45.3 de la Llei 14/02. Aquest compliment inclús es manté si practiquéssim els ajustos que preveu la Sindicatura en el projecte d'informe.

Conclusió II. Fiscalització de les liquidacions de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del recurs cameral permanent. (art. 44.8 Llei 14/02).

Ingressos provinents del Recurs cameral permanent:

Concepte	Import
Ingressos provinents RCP	790.464,78 €

Font: Extracte quadre elaboració per Sindicatura (punt 2.2.3.2. de l'informe).

La Cambra de Comerç de Manresa destina 937.412,64 euros (473.897,77 € + 463.514,87 €) als plans camerals. Aquest import, fins i tot, supera els propis ingressos pel total del Recurs Cameral Permanent, fet que suposa que la Cambra de Comerç de Manresa destina recursos no permanents als plans camerals. Aquesta realitat es manté fins i tot si es practiquen els ajustos que es preveuen en el projecte d'informe. Segons els ajustaments i liquidació que proposa la Sindicatura de Comptes en el seu projecte d'informe, el destí als plans camerals seria de 857.150,58 euros (450.774,67 € + 406.375,91 €). (veure quadre final punt 3.3 del projecte d'informe).

La conseqüència de les dues anteriors conclusions no pot ser més satisfactòria en el sentit del compliment total de la legalitat i l'eficient destí finalista del recursos camerals permanents percebuts per la Cambra de Comerç de Manresa.

II.- COMPETÈNCIA DE LA SINDICATURA DE COMPTES I NATURALSA DE LES CAMBRES OFICIALS DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ.

Exposades les que creu aquesta part que haurien de ser les conclusions més significatives que haurien de constar en l'informe i que s'ometen i previ a la revisió dels punts concrets de l'informe, ens és obligat comentar el que creiem que són les competències de la sindicatura en relació a la fiscalització de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa.

1. Competències de la Sindicatura de Comptes.

En la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, no es fa cap referència a la fiscalització de les Cambres de Comerç. La competència fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes en relació a les Cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya ve atribuïda únicament en els articles 12.3 i 44.8 de la Llei 14/2002 que disposen:

Art. 12.3 Llei 14/02. *“La Sindicatura de Comptes ha de sotmetre a fiscalització superior les liquidacions dels pressupostos de les cambres i del Consell General de les Cambres relatives al Pla Cameral d'internacionalització de les empreses catalanes i al pla cameral de desenvolupament empresarial”.*

Art. 44.8 Llei 14/02. *“Correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització superior de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del recurs cameral permanent”.*

Això comporta que la fiscalització a que s'ha de sotmetre la Cambra de Comerç de Manresa és limitada i no genèrica. Ara bé, malgrat les prescripcions legals que s'acaben d'esmentar, el projecte d'informe de Sindicatura és genèric i comprensiu de tota l'activitat econòmica duta a terme per la Cambra de Comerç de Manresa durant l'any 2006, no en va s'ha procedit a fiscalitzar tot el pressupost ordinari de despeses (punts 2.2.2, 2.2.3. i 3.2 de l'informe); i a més, es permeten també realitzar tot un seguit d'observacions finals de caràcter general que, novament entenem, van molt més enllà de les competències que té atribuïdes la Sindicatura (punt 3.4 de l'informe).

Aquest plantejament de l'informe de sindicatura fa que les seves conclusions, en conjunt, es centrin en el funcionament general de la institució, anant més enllà de les seves competències, i el que és més significatiu, sense atendre el que els corresponia fiscalitzar, que com s'ha dit, no apareix reflectit directament en les conclusions.

2. Naturalesa jurídica de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació. No són administracions públiques.

2.1. Plantejament de la qüestió.

A l'al·legació anterior s'ha exposat en quins extrems el Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes es considera que s'ha extralimitat en les seves funcions de *“fiscalització superior de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del recurs cameral permanent”*, que és la funció que estrictament atribueix l'article 44.8 de la Llei 14/2002 a la Sindicatura de Comptes, sense que en cap cas la Llei 6/1984 (modificada per les Lleis 15/1991, 7/2002 i 7/2004) li atribueixi cap funció específica sobre les cambres oficials de comerç, indústria i navegació i sobre el Consell General de cambres de Catalunya.

En la present al·legació cal esbrinar la raó per la qual la Sindicatura de Comptes assumeix, sense limitar-se a l'abast material descrita l'apartat 1.1.2. del Projecte d'Informe, una fiscalització omnicomprendiva dels diversos aspectes relatius a la liquidació dels pressupostos camerals de l'any 2006. En aquest sentit, la idea

que sembla presidir el Projecte d'Informe és la consideració per part de la Sindicatura de Comptes de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació i del Consell General de cambres **com Administracions públiques**. Així resulta del propi Projecte d'Informe quan expressa (pàgs. 13,53 i 55) que *“les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques”*. El Projecte d'Informe fonamenta aquesta expressió en que així *“es preveu en la Llei i ho ha reconegut expressament i reiteradament el Tribunal Constitucional”*.

2.2. Fonament i abast de l'expressió que les cambres *“participen de la naturalesa de les administracions públiques”*.

L'expressió que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació participen de la naturalesa de les administracions públiques consta al paràgraf 4art de l'Exposició de motius de la Llei 3/1993, segons el qual:

“La nueva Ley continúa la tradición legislativa al definir a las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria y Navegación como Corporaciones de derecho público, partiendo de su participación en la naturaleza de las Administraciones Públicas, que ha sido puesta de relieve por el Tribunal Constitucional.”

Aquesta expressió, que no apareix en canvi a la Llei 14/2002, té el seu origen en la STC 76/1983, de 5 d'agost, sobre el Projecte de Llei Orgànica d'Harmonització del Procés Autonòmic (LOAPA), concretament en el seu Fonament Jurídic 26, referent al repartiment territorial de competències en matèria de corporacions de dret públic.

Aquest Fonament Jurídic 26 de la STC 76/1983 analitza la constitucionalitat de la reserva a l'Estat de la legislació bàsica en matèria d'aquestes corporacions, atès que l'article 21 del Projecte de LOAPA recollia els principis bàsics que havien de respectar les Comunitats Autònomes en relació a les corporacions de dret públic representatives d'interessos econòmics, per tal d'unificar els criteris competencials que recollien els diversos Estatuts.

El Tribunal Constitucional, encara que va rebutjar el caràcter harmonitzador de l'article 21, va declarar la constitucionalitat de la reserva de l'Estat de la legislació bàsica en matèria de corporacions de dret públic, i va justificar la constitucionalitat d'aquesta reserva en què aquestes corporacions *“participan de la naturalesa de Administración pública”*, amb la qual cosa les va situar en l'àmbit de l'article 149.1.18 de la Constitució. És a dir, l'expressió que les corporacions de dret públic participen de la naturalesa d'Administracions públiques té molt a veure amb l'habilitació de l'article 149.1.18 de la Constitució, a fi i efecte de reservar a l'Estat les bases del seu règim jurídic.

Però, de fet, ni el propi Tribunal Constitucional ha configurat les corporacions de dret públic com autèntiques Administracions públiques, ja que el mateix Fonament Jurídic 26 de la STC 76/1983 declara que encara que les corporacions de dret públic estan *“orientadas primordialmente a la consecución de fines privados, propios de los miembros que las integran, tales Corporaciones participan de la naturaleza de las Administraciones públicas y, en este sentido, la constitución de sus órganos así como su actividad en los limitados aspectos en que realizan funciones administra-*

tivas han de entenderse sujetas a las bases que con respecto a dichas Corporaciones dicte el Estado”.

Per tant, el propi Tribunal Constitucional considera que les corporacions de dret públic compten amb una **dobla dimensió pública i privada**. Aquesta és la tesi de la **bifrontalitat**, de la seva **dobla naturalesa jurídica** (pública i privada), que sosté la doctrina científica majoritària i que informa el nostre ordenament jurídic, com s'exposarà més endavant.

D'altra banda, aquesta consideració de les Corporacions de Dret públic de que participen de la naturalesa d'Administracions públiques vinculada al títol competencial de l'article 149.1.18 de la Constitució s'ha anat reproduint a posteriors Sentències del Tribunal Constitucional. No obstant això, en la darrera Sentència del Tribunal Constitucional referent a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació, la STC 206/2001, es declara que la competència de la normativa bàsica d'aquestes corporacions reservada a l'Estat, i fonamentada en l'article 149.1.18 de la Constitució, ha d'ésser matisada i ajustada a una menor intensitat d'intervenció, per no tenir les cambres la consideració d'Administracions públiques “*strictu sensu*”.

2.3. La naturalesa jurídica de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació segons la doctrina científica majoritària.

Des del punt de vista de la seva naturalesa jurídica, és majoritària l'opinió de la doctrina científica de que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són **corporacions sectorials de base privada i que no constitueixen veritables Administracions públiques**, encara que se'ls pot atribuir aquesta consideració només en la mesura que exerceixen funcions publicoadministratives atribuïdes per la Llei ⁽¹⁾.

No correspon a aquestes alegacions exposar els matisos dels diferents autors sobre aquesta qüestió, però en essència sostenen majoritàriament que **les Corporacions de dret públic queden fora del concepte subjectiu d'Administració pública i no poden identificar-se amb ella**.

En concret, les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són entitats associatives de base privada que tenen encomanada primordialment la defensa dels seus propis interessos professionals del comerç, la indústria i la navegació, si bé se'ls atribueix per Llei determinades funcions públiques perquè s'entén que aquestes funcions públiques que se'ls atorga resultaran millor servides si es gestionen de forma autònoma pels interessats, en un règim d'autoadministració, encara que tutelat des de l'Administració, ja que gaudeixen de plenitud subjectiva, és a dir, agrupen els interessos, experiències i coneixements que comprenen tot el cercle de protagonistes d'un important sector de la vida econòmica (F.J. 10. C.1) de la STC 107/1996).

(1) Entre altres autors, GARCÍA DE ENTERRÍA, T.R. FERNÁNDEZ, ENTRENA CUESTA, SANTAMARÍA PASTOR, VILLAR PALASÍ, ARIÑO ORTIZ, LÓPEZ MENUDO, FALCÓN Y TELLA, REBOLLO PUIG, LÓPEZ BENÍTEZ, JIMÉNEZ DE CISNEROS, etc. En aquesta línia, doctrinal també les monografies més recents de M^a T. CABEZAS HERNÁNDEZ (“Les Cámaras de Comercio Industria y Navegación de España: Naturaleza Jurídica y Funciones”. Atelier 2002) i de J. M^o GORORDO BILBAO (“Cámaras Oficiales de Comercio, Industria y Navegación”. Thomson – Civitas 2005).

D'aquesta manera, segons la doctrina científica majoritària, les corporacions de dret públic només poden ser considerades Administracions públiques "*secundum quid*", és a dir, en quant exerceixen funcions publicoadministratives, sense que en cap cas siguin Administracions públiques per essència ni en la seva totalitat.

Aquesta configuració de les corporacions de dret públic com a autoadministració corporativa, com a forma d'exercici de funcions públiques per entitats associatives privades, justifica una autonomia en l'actuació d'aquestes corporacions front l'Administració tutelar, únicament limitat per un control de legalitat, tal com reconeix el Preàmbul de la Llei 14/2002, que en el seu paràgraf 7è expressa que:

"(...)Aquestes corporacions, amb estructura i funcionament democràtics i integrades per totes les empreses en condició d'electors, disposen d'autonomia d'actuació i econòmica, sens perjudici de la tutela de la Generalitat i de la fiscalització superior per la Sindicatura de Comptes de la destinació dels ingressos procedents del recurs cameral permanent."

2.4. Les corporacions de dret públic no són considerades com Administració pública per la legislació vigent.

En línia amb la configuració de les corporacions de dret públic de la doctrina científica majoritària, **la legislació administrativa vigent no considera les Corporacions de dret públic com Administració pública.**

Així resulta de l'anàlisi de la següent normativa:

a) L'article 2 de la Llei 30/1992.

L'article 2 de la Llei 30/1992 delimita l'àmbit subjectiu d'aplicació d'aquesta Llei, tot enumerant les entitats que es consideren Administracions públiques.

Després de relacionar les Administracions públiques territorials a l'apartat 2.1. (Administració General de l'Estat, Administracions de les Comunitats Autònomes i Entitats que integren l'Administració Local), l'apartat 2.2. expressa que també tenen la consideració d'Administració Pública:

"Las entidades de Derecho Público con personalidad jurídica propia vinculadas o dependientes de cualquiera de las Administraciones Públicas".

Doncs bé, és una qüestió pacífica a la doctrina científica que **les corporacions de dret públic no estan incloses en la definició d'aquest article 2.1.**, sinó que estan expressament excloses d'ell per la pròpia Llei 30/1992, tot fent referència a les mateixes a la seva Disposició transitòria 1ª, que declara que:

"Las Corporaciones de Derecho Público representativas de intereses económicos o profesionales ajustarán su actuación a su legislación específica. En tanto no se complete esta legislación les serán de aplicación las prescripciones de esta Ley en lo que proceda".

Per tant, aquesta Disposició Transitòria 1^a de la Llei 30/1992 remet a la legislació específica de les corporacions de dret públic encara que, en allò que no reguli la seva legislació, els serà d'aplicació la Llei 30/1992 en allò que procedeixi.

- b) La Llei 6/1997, de 14 d'abril, d'Organització i Funcionament de l'Administració General de l'Estat (LOFAGE).

La Llei 6/1997, que regula, en el marc del règim jurídic comú a totes les Administracions públiques, l'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat i dels Organismes públics vinculats o dependents d'ella, **no fa la més mínima referència a les corporacions de dret públic.**

- c) La Llei 29/1998, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció Contenciosa-Administrativa.

L'article 1.2 de la Llei 29/1998 defineix què s'entén per Administració pública als efectes d'aquesta Llei, incloent en la seva lletra d) a:

“Las Entidades de Derecho Público que sean dependientes o estén vinculadas al Estado, las Comunidades Autónomas o las Entidades Locales.”

Doncs bé, **les Corporacions de dret públic no queden incloses en aquesta lletra d)**, sinó que **es fa referència a les mateixes en l'article 2** de la Llei 29/1998, que disposa:

“Artículo 2.

El orden jurisdiccional contencioso-administrativo conocerá de las cuestiones que se susciten en relación con:

(...)

c) Los actos y disposiciones de las Corporaciones de Derecho público, adoptados en el ejercicio de funciones públicas.

(...)”

Per tant, **la Llei 29/1998 també exclou expressament a les corporacions de dret públic de l'àmbit subjectiu de les Administracions públiques definit a l'article 1.**

- d) La Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

La Llei 47/2003 defineix el sector públic estatal als efectes de regular el seu règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i de control financer.

L'article 2 de la Llei 47/2003 relaciona les entitats que formen el sector públic estatal, mentre que l'article 3 de la Llei 47/2003 sistematitza el sector públic estatal entre el sector públic administratiu, empresarial i fundacional.

Les corporacions de dret públic no s'inclouen en el sector públic, atès que ni són entitats de dret públic vinculades o dependents de l'Administració, ni societats mercantils ni cap altra de les entitats enumerades per la Llei.

- e) El Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Com la Llei estatal 47/2003, els arts. 3 i 4 del Decret Legislatiu 3/2002 no inclouen dintre de l'administració financera de la Generalitat a les corporacions de dret públic, ja que ni són entitats autònomes ni empreses públiques de la Generalitat.

2.5. Conclusió.

Com a conclusió de tot l'exposat fins aquí, és clar que malgrat que el Tribunal Constitucional i l'Exposició de Motius de la Llei 3/1993 declaren que les corporacions de dret públic i, en particular, les cambres oficials de comerç, indústria i navegació "*participen de la naturalesa de les Administracions públiques*", aquesta expressió no les converteix en cap cas en autèntiques Administracions públiques.

Això és així, en primer lloc, perquè l'origen i fonament d'aquesta expressió rau en la voluntat constitucional d'incloure a les corporacions de dret públic i, per tant, també les cambres, dintre del títol competencial estatal de l'article 149.1.18 de la Constitució, que ja que el propi Tribunal Constitucional ha matisat a la seva darrera STC 206/2001 relativa a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació.

En segon lloc, perquè ja a la STC 76/1983, el propi Tribunal Constitucional reconeixia la doble dimensió pública i privada de les corporacions de dret públic.

En tercer lloc, perquè la doctrina científica majoritària i més autoritzada considera que les corporacions de dret públic no són Administració pública, sinó entitats associatives de base privada que, no obstant, tenen la consideració d'Administració pública només quan exerceixen funcions publicoadministratives.

Finalment, perquè la legislació administrativa vigent exclou les corporacions de dret públic de l'àmbit subjectiu de l'Administració pública i les contempla, quan la seva activitat pot ser considerada publicoadministrativa, sempre de forma separada.

Aquesta configuració constitucional, doctrinal i legislativa de les corporacions de dret públic determina que a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació no se'ls pugui aplicar automàticament i indiscriminadament sense més la normativa pròpia de les Administracions públiques, sinó que s'ha de respectar la seva regulació específica, així com les peculiaritats pròpies d'aquestes entitats que deriven de la seva especial naturalesa.

III.- FISCALITZACIÓ REALITZADA.

Exposada la naturalesa jurídica de les Cambres oficials de comerç, indústria i navegació, en aquest apartat passem a comentar diversos punts concrets de la fiscalització realitzada.

1. Distribució i afectació del Recurs Cameral Permanent (punt 2.1. de l'informe).

(Punt 2.1.1.) Comptabilització de l'ingrés RCP (IAE).

La Sindicatura de Comptes indica que per a la comptabilització del Recurs cameral permanent derivat de l'IAE s'hauria de considerar com ingrés el total d'emissió que es realitza (194.387,67 €) i no l'import abans indicat minorat en 32.111,42 € que es correspon amb l'aportació al fons intercameral. Entenem que l'ingrés comptable per aquest concepte ha de coincidir amb l'emissió menys la minoració ja que s'ha de partir que el que únicament seran ingressos de la Cambra de Comerç de Manresa per aquest concepte, l'import d'un 0,3755 % del total de l'exacció emesa en el conjunt de l'Estat espanyol, que fou per l'any 2006 de 156.430,90 euros.

(Punt 2.1.1.) Provisió insolvències.

El projecte d'informe considera que la provisió per insolvències front els incobrats del recurs cameral permanent s'hauria de realitzar en base al promig d'insolvències que s'hagin produït durant els tres exercicis anteriors. Fonamenta aquest criteri en les recomanacions que consten en la pla sectorial de comptabilitat, i acaba considerant que s'hauria d'efectuar un ajustament comptable per import de 58.511,97 €.

El criteri que emprà aquesta Cambra de Comerç per a provisionar els impagats (provisionar els saldos pendents de pagament a final d'any) fou històricament consensuat i acceptat per les Cambres de Comerç i el propi òrgan tutelant a principis dels anys 90 i s'explica per la indefinició jurídica que existia en aquelles dates sobre el caràcter obligatori de l'adscripció a les cambres de comerç per part d'empresaris i comerciants. Aquest criteri de prudència i que permet mantenir un balanç sanejat es veu recolzat pel que disposa el Pla sectorial comptable. Efectivament el pla sectorial comptable disposa literalment que:

“La dotació per insolvències del recurs cameral permanent de l'any, es calcularà tenint en compte les dades següents:

Import de l'emissió de l'any (E).

Cobraments reals de l'any (CR)

Cobraments previstos de l'any (CP)

Resultat d'aplicar a l'emissió de l'any el percentatge de cobrament previst en el moment d'elaborar el pressupost inicial.

Si CR inferior a CP, la dotació serà: Dotació = (E) – (CP)

Si CR superior a CP, la dotació serà: Dotació = (E) – (CR)”

En conseqüència, aplicant l'anterior regla resulta completament pertinent la dotació efectuada per import 111.762,22 €.

(Punt 2.1.2.1.) Quota Consell Superior de Cambres.

Veure explicació al Punt 2.1.2.3. Atribució al fons intercameral, ja que la discrepància amb la Sindicatura es produeix en el càlcul del 6% respecte a l'exacció que es calcula en base a l'IAE.

(Punt 2.1.2.2.) Distribució entre Cambres RCP (IS) i (IRPF).

La raó per la qual es segueix criteri de meritament per als deutes a favor d'altres cambres i el principi de caixa per als cobraments a rebre d'altres cambres, és per aplicació del principi de prudència valorativa doncs l'import a rebre per RCP d'altres cambres es desconeix completament i fer una previsió en base als últims cobraments seria arriscat ja que provocaria un increment del resultat d'una forma no financera.

(Punt 2.1.2.3.) Atribució al fons intercameral.

Per calcular l'atribució del Fons intercameral es parteix de les dades següents, proporcionades per el propi Consell Superior.

Concepte	Fons Intercameral IAE
Total Emès d'IAE	194.387,67 €
Participació Bruta	(156.430,90) €
Saldo Brut	37.956,77 €
Despeses Recaptació (10% del Saldo Brut)	3.795,68 €
6% Consejo	2.049,67 €
Saldo Aportar	32.111,42 €

A partir de les anteriors dades es realitzen els corresponents assentaments comptables, per a la interpretació dels quals s'ha de tenir en compte que la quota del 6% que li correspon al Consell superior pel concepte RCP (IAE) s'abona conjuntament amb el pagament efectiu al fons intercameral. Aquest procediment de liquidació no es triat per la Cambra de Comerç de Manresa, sinó que ve imposat pel propi Consell Superior. Així doncs, els assentaments comptables que es varen realitzar foren:

ASSENTAMENTS FONTS IAE 2006**ANY 2006**

194.387,67 €	430122006 IAE 2006		
	a	410320006 FONTS IAE A REPARTIR 156.430,90 2006	
		701020000 EMISSIÓ IAE	37.956,77 €
156.430,90 €	440300006 CONSEJO DEUTOR FONTS IAE 2006		
	a	701020000 EMISSIÓ IAE	156.430,90 €
11.663,26 €	706010000 QUOTA CONSEJO SUPERIOR		
	a	410310006 6% APORTACIÓ CONSEJO IAE 2006	11.663,26 €
32.111,42 €	701020000 EMISSIÓ IAE		
	a	410320006 FONTS IAE A REPARTIR 2006	32.111,42 €

ANY 2007

11.663,26 €	410310006 6% APORTACIÓ CONSEJO IAE 2006		
	a	410100004 6% CONSEJO FONDS IAE 2006	11.663,26 €
75.498,45 €	410320006 FONDS IAE A REPARTIR 2006		
4.819,05 €	410100004 6% CONSEJO FONDS IAE 2006		
	a	410310007 CONSEJO CREDITOR FONDS IAE 2006	80.317,50 €
77.854,14 €	410320006 FONDS IAE A REPARTIR 2006		
4.969,41 €	410100004 6% CONSEJO FONDS IAE 2006		
	a	410310007 CONSEJO CREDITOR FONDS IAE 2006	82.823,55 €

Dels anteriors assentaments en resulta que el que es va abonar al Consell Superior en concepte de quota 6% per IAE corresponent a l'exercici 2006, fou l'import de 9.788,46 €, segons liquidació efectuada el 30 de juny de 2007.

(Punt 2.1.2.4.) Atribució al Consell General de Cambres.

El projecte d'informe de Sindicatura critica que no es tracti comptablement de forma igual les quotes al Consell Superior i al Consell General, emparant-se en el principi d'uniformitat.

En aquest punt, entenem que la Sindicatura omet el que disposa el Pla sectorial comptable on clarament s'indica que en el compte 629 (altres serveis) s'hi consignaran "... quotes a organismes excepte la que correspon al Consell Superior de cambres, que es comptabilitzarà al compte 70601". Però a més, el tractament diferenciat de les quotes del Consell Superior i Consell General, s'explica perfectament ja que la quota al Consell Superior és un menys ingrés que afecta als càlculs legals de compliment dels articles 13 i 16 de la Llei 3/93, relatiu a l'afectació del recurs cameral permanent, i per contra, el pagament al Consell General és una despesa sense altre consideració ni afectació.

Per altra banda també es retreu el fet que no es disposa d'una comunicació oficial del Consell General sobre l'import que pertoca pagar. La Cambra de Comerç de Manresa participa com a membre de ple Dret en el Consell General i, conseqüentment, hi és present alhora de què el Consell General aprova els seus pressupostos, on en les partides d'ingressos hi apareix desglossat l'import de les quotes de totes les Cambres catalanes. Entenem doncs, que no hi ha comunicació més oficial que la que correspon al fet de co-participar en l'aprovació del pressupost del Consell General, entenent-nos notificats de la quota a abonar per aquest concepte per la referida raó.

2. Liquidació dels pressupostos generals.

Com ja hem esmentat en la introducció de les presents al·legacions, considerem que en el present apartat la Sindicatura actua amb manca de competència al fiscalitzar de forma genèrica i indiscriminada els pressupostos generals de la

Corporació, sense centrar la seva actuació fiscalitzadora en la liquidació dels plans camerals.

(Punt 2.2.1.4.) Discrepància entre els criteris aplicats en la liquidació al Consell Superior i la comptabilitat de la Cambra.

Efectivament existeixen discrepàncies entre els criteris aplicats per a la liquidació que s'efectua al Consell Superior i la comptabilitat de la Cambra de Comerç de Manresa; però en cap moment es pot retreure res a aquesta Cambra per l'existència de les referides discrepàncies ja que es limita a seguir els criteris que li venen imposats tant pel Consell Superior com pel Pla sectorial comptable.

(Punt 2.2.2.) Imputació despeses indirectes als plans camerals.

El criteri per imputar les despeses indirectes als plans camerals que es va seguir per a l'exercici 2006 és el que sempre s'ha aplicat des de que es va aprovar el pla sectorial de comptabilitat.

(Punt 2.2.3.1) Despeses de personal.

En l'informe de sindicatura s'indica que no es documenten els acords amb les treballadors i que existeix la pràctica de negociar els sous segons retribució neta.

No compartim les observacions que fa la sindicatura en aquest apartat. No s'entén que es pretén dir que no es documenten els acords per escrit. Simplement i per aclarir el dubte que la referida frase de la Sindicatura pot provocar, manifestem que la Cambra de Comerç de Manresa compleix escrupolosament amb la normativa laboral i conseqüentment tots els treballadors disposen de contracte laboral (escrit) i reben mensualment la nòmina (document escrit on es documenta la retribució econòmica d'un treballador). En conseqüència hem de negar l'afirmació de la Sindicatura que es pactin les retribucions del personal segons el net a percebre.

(Punt 2.2.3.2.) Subvencions i premis.

- Subvenció Fundació CATIC.

Es critica que s'imputi al pla d'internacionalització l'aportació feta per la Cambra de Comerç de Manresa a la fundació CATIC en base a la simple raó que en els estatuts de la referida fundació no hi apareix la paraula internacionalització.

Entenem que es correcta la imputació que es fa al pla d'internacionalització ja que es parteix de les activitats concretes que porta a terme el CATIC i que incideixen directament en el procés d'internacionalització de les empreses catalanes. La confiança en el potencial de les TIC i del seu principal actual exponent, la xarxa internet, com element impulsor del procés d'internacionalització, ha portat a que institucions, tant de caràcter nacional com internacional, es preocupin per establir iniciatives de suport per a la seva implementació en el teixit empresarial. Amb aquest objectiu, entre d'altres, va néixer la fundació CATIC, i la Cambra va decidir donar-li el seu suport. Seguint aquest criteri inicial, qualsevol moviment comptable que s'efectuï a la Fundació el considerem imputable a accions de foment de la internacionalització de

les nostres empreses. Les TIC són una important eina de internacionalització de les empreses. El desenvolupament de sistemes TIC d'informació i comunicació està facilitant que les empreses de petita dimensió desvetllin el seu interès pels mercats exteriors, ja que els permet de forma ràpida i poc costosa, en relació a altres alternatives, atendre les demandes de potencials clients procedents de qualsevol part del món.

En segon terme, la creixent comunicació afavoreix la unificació de gustos, hàbits i pautes de consum, propiciant la homogeneïtzació de mercats i el conseqüent desenvolupament de la competència. Aquesta estreta interrelació entre TICs i internacionalització de les empreses es defensada per tots els organismes públics.

- Aportació Jove Cambra.

Igualment defensem la inclusió de l'aportació de 400 € feta a Jove Cambra de Manresa, al pla d'internacionalització. La referida aportació es fa de forma finalista per a recolzar la celebració anual dels "Guardons Bagencs", certamen en el es premia, en diverses categories, a persones, entitats i empreses que, entre d'altres, ajuden al coneixement internacional de la comarca.

- Compliment de l'article 44.6 de la Llei 14/2002.

En aquesta apartat la Sindicatura de Comptes arriba a afirmar que segons els seus càlculs aquesta Cambra incompliria l'article 44.6 de la Llei 14/2002, relatiu al topall màxim de subvencions, acabant conclouent que es requeria autorització de l'òrgan tutelant per a la seva concessió.

Mostrem el nostre desacord amb la imputació que fa la Sindicatura en un doble motiu:

a) La Sindicatura, en cap moment ha tingut en compte si les referides subvencions, foren atorgades a càrrec del recurs cameral permanent o a càrrec del recurs cameral no permanent. Ho diem perquè si es va l'exercici de sumar el que es va dedicar als dos plans camerals (internacionalització i desenvolupament empresarial), hom comprovarà que, amb escreix es supera l'import que representen els ingressos nets per recurs cameral permanent (857.150,58 € en relació a 790.464,78 €). La conclusió és que les accions incloses en els diversos plans camerals es van finançar no sols a càrrec del recurs cameral permanent, sinó també a càrrec del recurs cameral no permanent. Així doncs les aportacions fetes per aquesta entitat per import total de 66.150 euros (veure el quadre que consta en la pàgina 43 del projecte d'informe elaborat per la pròpia Sindicatura), ja sigui en part o totalment, necessàriament, s'havien d'atorgar a càrrec del recurs cameral no permanent. En altres paraules, la Sindicatura fa una presumpció, contrària al que revelen les xifres, de què totes aquelles subvencions s'atorgaren a càrrec del recurs cameral permanent.

b) I en segon lloc, la Sindicatura, malgrat reconeix que les referides aportacions es van fer com actuacions incloses en el pla de desenvolupament empresarial, considera que aquest compliment substantiu no té cap transcendència alhora d'interpretar l'article 44.6 de la Llei 14/2002, ja que considera incorrecte l'epígraf comptable on s'ubicaren, i interpreta que aquesta discrepància comptable suposa la necessitat d'autorització per part de l'òrgan tutelant de les referides subvencions.

Considerem incorrecte aquest raonament, perquè suposa una interpretació contrària no sols a la literalitat de la norma jurídica sinó també a la seva finalitat. El reconeixement que les referides aportacions es troben incloses en les activitats que componen el pla cameral de desenvolupament empresarial ha de portar necessàriament a la conclusió que no es poden comptabilitzar als efectes del càlcul del topall de l'article 44.6 de la Llei 14/2002.

(Punt 2.2.3.3.) Viatges, estades i dietes.

Dues són les crítiques que realitza la sindicatura: en primer lloc que també es comptabilitzin en el compte 629.9 "*Promoció mercats exteriors*" despeses corresponents a viatges, estades i dietes; i en segon lloc, que existeixen deficiències en el registre documental de les bestretes per aquests conceptes.

En relació al primer tema, es considera pertinent comptabilitzar de forma independent les despeses per viatges, estades i dietes realitzades en ocasió de viatges de promoció de mercats exteriors de la resta de despeses per iguals conceptes, ja que les referides despeses es vinculen directa i estretament a les accions de promoció dels mercats exteriors i al pla d'internacionalització. Per contra despeses en viatges, estades i dietes internes no tenen aquest cost finalista i poden venir motivades per qüestions de funcionament intern de la corporació i/o de la seva relació amb altres institucions (Consell Superior, Consell General, Generalitat,...), com també per accions i actuacions relatives al pla de dinamització empresarial.

Sobre l'acreditació documental de les bestretes que es fan per sufragar les referides despeses, precisar que totes provocaven de forma immediata l'apunt comptable de bestreta en el moment del seu lliurament, i que es liquidaven també de forma immediata, provocant el corresponent apunt comptable un cop s'havia produït la despesa amb el retorn del sobrant i el lliurament dels rebuts o tiquets corresponents.

(Punt 2.2.3.4.) Serveis exteriors. Arrendaments i cànons.

Reiterar novament que l'explotació econòmica i els recursos obtinguts per part de la Cambra de Comerç de Manresa en relació als immobles de la seva propietat no poden ser objecte de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes.

Això no obstant, cal precisar que l'actual capital social de la societat mercantil "EDIFICI CAMBRA, S.A." és de 1.200.000 € i no el de 500.000 € que es cita per la Sindicatura. I sobre la indicació que en el contracte de cessió del dret d'ús de superfície realitzat entre la Cambra de Comerç de Manresa i CEDIPSA no s'especifica cap import en concepte de lloguer, indicar que si no es precisa és per la poderosa raó que no existeix cap lloguer a pagar ni cobrar. D'acord amb les escriptures notariales de constitució del dret de superfície i de lliurament, recepció de les instal·lacions, es dedueix clarament que Cambra de Comerç de Manresa no haurà d'abonar cap import en concepte de lloguer a CEDIPSA (escriptures autoritzades pel notari Facundo Sáncho el dia 9 de maig de 1990, protocol 1298, i pel notari Ginés José Sánchez el 23 de juny de 1998, protocol 1212). Qüestió diferent és el fet que a part de la constitució del de superfície i cessió d'ús de part de les instal·lacions construïdes per CEDIPSA, entre aquesta societat mercantil i la Cambra de comerç de Manresa també es signaren contractes de lloguer sobre dos petits espais (instal·lacions que quedaven al marge de la cessió d'ús). Aquest dos petits

espais, la Cambra de comerç de Manresa els té subarrendants a altres entitats. En conclusió, la justificació documental de l'import liquidat de 3.217,47 € no cal cercar-lo en els documents que regulen el Dret de superfície i la cessió d'ús d'instal·lacions, sinó en els contractes de lloguer que es celebraren en relació a altres espais que no foren objecte de cessió d'ús.

(Punt 2.2.3.4.) Serveis exteriors. Altres serveis.

En apartats precedents ja s'ha fet esment a algunes partides que componen el compte 629 "*Altres Serveis*". Aquí sols comentarem les observacions que fa la Sindicatura sobre la provisió de 60.000 euros per a dur a terme la construcció d'una escultura. Retreu la Sindicatura la manca de justificació documental sobre el projecte d'escultura per a fer la provisió. Certament, després de les diverses reunions hagudes amb representants de l'Ajuntament de Manresa sobre l'indret exacte on es podria ubicar el monument, el consistori no ha emès cap acte administratiu sobre el tema, però aquesta mancança, no imputable a la Cambra de Comerç de Manresa, no nega la raonabilitat de la provisió duta a terme, amb un criteri clar de prudència comptable.

(Punt 2.2.3.5.) Tributs. Regla de la prorrata de l'IVA.

Per bé que en el present moment es troba resolta l'exclusió de les subvencions no vinculades al preu del càlcul de la prorrata de l'IVA, aquest fou un tema que durant l'exercici 2006 encara creava certa polèmica i confusió en la praxis diària amb l'agència tributària.

IV.- CRÍTICA A LES CONCLUSIONS.

Seguint la mateixa estructura que es recull en les conclusions del projecte d'informe, en aquest apartat exposem resumidament els punts sobre els que discrepem.

(Punt 3.1.) Conclusions referents a la distribució i afectació del Recurs Cameral Permanent.

1.- Cobrament i distribució del RCP.

Si que es consideren correctament comptabilitzats els rebuts emesos de l'exacció sobre l'IAE (194.387,67 €), ja que s'entén que no es poden considerar ingressos directes de la Cambra. L'ingrés de la Cambra per aquest concepte sempre serà el que resulta de la participació bruta de la Cambra de Comerç de Manresa en el Fons intercameral, que és d'un 0,3755% a nivell de tota l'Estat espanyol.

La quota al Consell General de Cambres no pot rebre el mateix tractament comptable que la quota que s'abona al Consell Superior per les raons ja exposades en apartats precedents.

2.- Provisió per insolvències.

No compartim l'afirmació de que el Pla sectorial de la comptabilitat de les Cambres s'afirmi que la provisió per incobrats s'ha de realitzar d'acord amb el grau de cobrament observat en els tres exercicis precedents.

3.- Fons de Reserva.

D'acord amb la necessitat de cancel·lar el referit fons de reserva. Indicar que el present moment de profunda crisi econòmica, que per a l'economia de les Cambres de comerç es diferirà fins a dos anys més a causa del mecanisme de cobrament del RCP, serà el moment idoni per a aplicar el fons de reserva existent segons les prescripcions legals sobre el mateix.

(Punt 3.2.) Conclusions referents a la fiscalització de la liquidació del pressupost ordinari de despeses.

1.- Despeses indirectes.

Sense comentaris destacables.

2.- Memòria.

Sense comentaris destacables.

3.- Negociació treballadors.

Afirmem que es troben correctament documentats tots els acords de naturalesa econòmica amb els treballadors de la corporació i que els pactes econòmics es duen a terme sobre el brut a percebre, negant l'afirmació que sigui pràctica habitual pactar les retribucions sobre el net a percebre.

4.- Subvencions incloses en els plans camerals.

En desacord amb l'afirmació de què les subvencions que a criteri de Sindicatura es troben incorrectament classificades comptablement, hagin de ser autoritzades per l'òrgan tutelant.

5 i 6.- Bestretes.

Sense comentaris destacables, tant sols reiterar que el procediment seguit per aquesta Cambra no va provocar cap incidència real en la liquidació de les bestretes.

7.- Despeses Promoció mercats exteriors.

En desacord amb no incloure les despeses en concepte de viatges, estança i dietes que es produeixen en ocasió d'actuacions relatives al pla d'internacionalització i de promoció de mercats exteriors, en un compte genèric sobre aquests conceptes.

8.- Despeses immoble.

Es tracta sols d'una reclassificació comptable. Sense comentaris destacables.

9.- Contracte CEDIPSA.

En desacord ja que les obligacions assumides per Cambra es troben perfectament documentades.

10.- Provisió despeses.

Sense comentaris destacables més enllà del que s'ha exposat anteriorment.

11.- Regla prorata IVA.

Sense comentaris destacables més enllà del que s'ha exposat anteriorment.

12.- Amortitzacions dels edificis.

Sense comentaris destacables.

13.- Provisió deprecació "EDIFICI CAMBRA, S.A."

Sense comentaris destacables.

V.- CRÍTICA A LES ALTRES OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL.

Observació 1. Proposta sobre millores en el pla sectorial de comptabilitat de les Cambres oficials de Comerç, Indústria i navegació.

En aquest apartat la Sindicatura de comptes comença fent un repàs a la normativa que és d'aplicació a les Cambres de comerç, indústria i navegació en matèria de comptabilitat. Com s'ha esmentat abans, no compartim l'afirmació que es realitza en el tercer paràgraf de l'observació, de considerar a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació com corporacions de dret públic que "participen de la naturalesa de les administracions públiques".

Malgrat podem compartir les cinc millores que proposa la sindicatura per actualitzar el Pla de comptabilitat de les cambres, recordem que cap capacitat té la Cambra de Comerç de Manresa per introduir les millors que es proposen. Per aquesta raó i també pel que s'ha esmentat en relació a l'objecte i abast que ha de tenir el projecte d'informe de la Sindicatura, considerem que la seva inclusió en el present Projecte d'informe va més enllà de les competències fiscalitzadores de la sindicatura.

Observació 2. Proposta sobre el procediment per exercir la tutela.

En aquest apartat es fa referència a l'operació d'ampliació de capital de la societat "EDIFICI CAMBRA, S.A. (Unipersonal)".

Entenem que la Sindicatura de comptes actua amb manca de competència per a fiscalitzar la referida operació. Efectivament, no entra dins de les competències de la Sindicatura la fiscalització completa i sense limitacions dels comptes de la Cambra de Comerç de Manresa. L'operació que s'analitza en la referida observació no té res a veure ni amb la distribució i afectació del recurs cameral permanent, ni amb la liquidació dels pressupostos dels plans camerals.

L'operació d'ampliació de capital de la societat "EDIFICI CAMBRA, S.A. (Unipersonal)" realitzada finalment l'any 2007, ve motivada per la venda per part de Cambra de Comerç de Manresa de l'antic edifici on es trobava la seu de la Cambra, i amb part dels diners realitzats per aquesta venda, procedir a ampliar capital social i conseqüentment amortitzar la hipoteca del nou immoble. És a dir, en res es relaciona la referida operació amb els punts concrets que poden ser objecte de fiscalització per part de la sindicatura de comptes.

Dit això, no podem deixar de dir que la descripció de l'operació que realitza la Sindicatura de comptes és parcial i esbiaixada ja que s'omet tota referència a la Resolució de la Secretaria de Comerç i Turisme del DIUE de 30 de gener de 2007 per la qual s'aprova el pressupost extraordinari núm. 1/2006 i amb ell, l'aportació de la Cambra de Comerç de Manresa a la societat "EDIFICI CAMBRA, S.A. (Unipersonal)" i en concepte d'ampliació de capital de l'import de fins a 700.000 € comprensiu de 295.000 € en concepte de crèdits i 405.000 € en concepte d'aportació en metàl·lic. Així doncs, i per completar l'operació d'ampliació de capital que es va dur a terme per mitjà d'escriptura notarial autoritzada el 8 de febrer de 2007 si que es disposava de l'autorització prèvia de l'òrgan tutelant. Cosa diferent és que el traspàs comptable de l'import de 405.000 € s'hagués realitzat al compte de l'entitat "EDIFICI CAMBRA, S.A. (unipersonal)" en data prèvia a l'autorització. El que si que volem ressaltar és que la descripció de l'operació que es realitza en el projecte d'informe de Sindicatura omet dades fonamentals que poden provocar que un lector que desconeix el detall de l'operació arribi a la falsa conclusió que l'operació d'ampliació de capital no ha estat mai autoritzada per l'òrgan tutelant.

A més s'omet igualment la referència a que es va tardar un any exacte (des del 1 de febrer de 2006 quan es sol·licita l'aprovació de pressupost extraordinari per a l'operació d'ampliació de capital, fins a la seva resolució el 30 de gener de 2007) per obtenir l'autorització, amb reiterades peticions de complement de documentació que realitzava l'òrgan tutelant, en alguna de les quals demanava condicions impossibles com requerir una reducció de l'import del lloguer que paga la Cambra de Comerç de Manresa a la Societat o aportació de certificats d'acords d'òrgans no competents per fer-ho.

També es cita com antecedents d'interès que per Resolució del secretari general de la Direcció de Comerç i Turisme de 23 de novembre de 2007, d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2006, no es van aprovar els comptes anuals ja que en el balanç de 31 de desembre de 2006 es recollia l'import abans

esmentat com inversió financera temporal (crèdits entitats del grup). Però es que fer-ho d'una altra manera hagués estat incorrecte. A 31 de desembre ja s'havia fet el moviment del fons al compte de la societat, en previsió que es rebria d'immediat l'autorització de l'òrgan tutelant i que es podria executar l'operació d'ampliació de capital abans d'acabar l'any. Però l'autorització no va arribar i alhora de tancar l'exercici 2006, sense haver-se executat l'operació d'ampliació de capital i sense disposar de l'autorització no es podia considerar com a definitiva la inversió realitzada. Un cop rebuda l'autorització i executada l'operació d'ampliació de capital, es va reflectir el canvi en el balanç de l'any 2007.

Per bé que aquesta Cambra compareix l'apreciació de la Sindicatura que els procediments per tramitar els expedients d'operacions sotmeses a autoritzacions de l'òrgan tutelant s'haurien de millorar, aquesta apreciació, per manca de competència, no correspon fer-la a la sindicatura.

En aquest sentit, cal destacar que l'article 48 de la Llei 14/2002 ja dissenya uns procediments, en principi breus, per a la tramitació de les autoritzacions i aprovacions de l'òrgan tutelar en els casos que són necessàries, tot establint-se un règim de silenci administratiu positiu. Ara bé, aquest règim procedimental d'autoritzacions i aprovacions queda en ocasions desvirtuat de fet per diverses interrupcions del silenci administratiu per part de l'òrgan tutelar, que formula successives peticions d'informació o de documentació complementària, la qual cosa acaba convertint un tràmit, en principi breu, en un procediment a vegades sense fi.

Es considera convenient definir els límits de les potestats de fiscalització de l'Administració tutelant, però sempre partint de la consideració essencial de la tutela com a control estrictament de legalitat, sense que esdevingui, com succeeix en ocasions a la pràctica, un control d'oportunitat. Com encertadament recull el Projecte d'Informe (pàg. 14), la funció de tutela consisteix estrictament en un control de legalitat (art. 47.2 de la Llei 14/2002), essent el control d'oportunitat incompatible amb l'autonomia de gestió i econòmica que el propi Preàmbul de la Llei 14/2002 atribueix a les cambres i que justifica la seva mateixa raó de ser. Només des de l'autonomia de decisió, amb subjecció a l'ordenament jurídic, poden les Cambres oficials de comerç, indústria i navegació desenvolupar adequadament les seves funcions.

En conclusió, podria ser convenient regular el procediment per a l'exercici de la funció de tutela, però sempre des del respecte de l'autonomia d'actuació de les cambres i limitant-se únicament a un control de legalitat.

Observació 3. Proposta de dotar a l'òrgan tutelant de competències més àmplies així com certa potestat sancionadora.

La sindicatura analitza la relació existent entre les Cambres de comerç i l'òrgan tutelant i conclou la necessitat d'ampliar les competències de tutela i d'establir un règim sancionador. Un altre cop mostrem el nostre desacord amb la observació que es realitza, primer de tot per la manca de competència de la Sindicatura per entrar en l'anàlisi de la relació entre l'òrgan tutelant i les Cambres de Comerç.

Ja no es tracta tant sols de que d'acord amb la Llei 14/2002 la Sindicatura no té competències fiscalitzadores sobre aquest punt, sinó que:

- De la lectura de l'article 2 de la Llei 6/1984, que recull les funcions de la Sindicatura de Comptes, no s'infereix que sigui òrgan ni fiscalitzador ni consultiu sobre la matèria.
- No s'explica en cap moment la raó de l'existència de la referida observació en relació al que s'ha fiscalitzat, no entenent-se els motius del perquè d'una observació d'aquest tipus es fa constar en l'informe.

Malgrat posar de manifest la manca de competència de la Sindicatura de comptes sobre aquest punt, ens veiem igualment en l'obligació de realitzar comentaris substantius sobre el mateix, ja que qualsevol observador extern que llegeixi aquestes consideracions del Projecte d'Informe pot arribar a pensar que les cambres incompleixen sistemàticament l'ordenament jurídic i que cal prendre mesures punitives per posar remei a aquesta situació d'il·legalitat.

Res més lluny de la realitat, com ho demostren els petits ajustos comptables i les diverses consideracions, no sempre del tot encertades, del Projecte d'Informe. En la mesura en que en diverses ocasions el control de legalitat esdevé un control d'oportunitat per part de l'òrgan tutelar, en no estar definides de forma clara les funcions de tutela, pot dur a la Sindicatura de Comptes a la presumpció d'actuació de les cambres contrària a la legalitat. Per això, d'una banda, no s'està d'acord amb que es doti l'òrgan tutelar de competències més àmplies, sinó amb que es defineixen aquestes competències i els seus límits, sempre dintre del control de legalitat.

D'altra banda, no es considera ajustada a Dret la proposta d'atribuir a l'òrgan tutelar certa potestat sancionadora. La potestat sancionadora és una institució jurídica estranya a les relacions de tutela existents entre les corporacions de dret públic i l'Administració tutelant, ja que la tutela és un mer control de legalitat i permet declarar o no ajustada a Dret una determinada actuació. La sanció jurídica que l'ordenament jurídica atribueix a un acte il·legal és la nul·litat o l'anul·labilitat dels actes. Així resulta de la Llei 3/1993, que no preveu cap règim sancionador envers les cambres per una actuació seva contrària a la seva legislació específica.

Conforme a l'article 24 de la Llei 3/1993:

"1. Las resoluciones de las Cámaras Oficiales de Comercio, Industria y Navegación y de su Consejo Superior dictadas en ejercicio de sus competencias de naturaleza público-administrativa, así como las que afecten a su régimen electoral, serán recurribles ante la jurisdicción contencioso-administrativa, previo recurso administrativo formulado ante la Administración tutelante.

2. Las actuaciones de las Cámaras en otros ámbitos y, singularmente, las de carácter laboral, se dilucidarán ante los Juzgados y Tribunales competentes.

3. En todo caso, los electores podrán formular quejas ante la respectiva Administración tutelante con referencia a la actuación de las Cámaras y, singularmente, en relación con el establecimiento y desarrollo de los servicios mínimos obligatorios."

Igualment, pel que fa a les sancions que l'Administració tutelant pot imposar als òrgans de govern de les cambres en el cas que es produeixin transgressions de l'ordenament jurídic vigent, conforme a l'article 25 de la Llei 3/1993, aquestes van, en

funció de la seva gravetat, reiteració o subsistència, des de la **suspensió** a la **dissolució** dels òrgans de govern. A més, tot aquest règim de control de l'actuació de les cambres i dels seus òrgans de govern, es completa amb l'establiment per l'article 23.4 de la Llei 3/1993 d'un **règim de responsabilitat civil, penal o de qualsevol altre ordre** de les persones que gestionen béns i drets de les cambres.

Aquest és el règim de control de legalitat, sancionador i de responsabilitat de les cambres, dels seus òrgans de govern i dels seus gestors dissenyat per la Llei 3/1993 i que es correspon amb la naturalesa jurídica i funcions de les cambres, ja que aquestes no són institucions financeres o de crèdit que operen en el tràfic mercantil i sobre les que l'Administració pública realitza una funció d'ordenació i supervisió, a les que fa referència l'article 3.2. del Decret Legislatiu 3/2002.

La potestat sancionadora que proposa el Projecte d'Informe no està justificada ni es correspon amb les relacions de tutela existents entre les cambres i l'Administració tutelant. Bona prova d'això és tant la Llei 3/1993 com les lleis sobre cambres oficials de comerç, indústria i navegació de les diferents Comunitats Autònomes espanyoles. En efecte, ni en la Llei 3/1993 ni en cap de les lleis autonòmiques sobre cambres es contempla un règim sancionador com el que proposa el Projecte d'Informe.

Tampoc no es contempla, d'altra banda, en les relacions de tutela entre les Administracions públiques territorials i els ens públics instrumentals depenents o vinculats a aquelles, sense perjudici, com també succeeix a les cambres, de la responsabilitat personal civil, penal o disciplinària que correspon als titulars de càrrecs polítics o als funcionaris com a conseqüència de la seva actuació il·legal (article 176 de la Llei 47/2003 i article 83 del Decret Legislatiu 3/2002).

Observació 4. Sistema de contractació de les cambres.

Reproduïm l'al·legació de la manca de competència de la Sindicatura per emetre l'observació al no tractar-se de matèria objecte de fiscalització per part de la sindicatura de comptes, i al no vincular-se a cap actuació que hagi estat analitzada per la sindicatura de comptes.

És obvi que la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, com a persona jurídica, amb drets i obligacions, es troba subjecte al compliment de la Llei; i fruit d'aquesta realitat la Cambra de Comerç de Manresa ja ha adoptat les mesures pertinents per adaptar la seva actuació a la legalitat vigent. Ens estem referint a les Instruccions internes de contractació aprovades pel Ple de la Cambra de Comerç de Manresa en sessió de 25 de novembre de 2008.

Hem de comentar igualment el que entenem és un error jurídic que es comet en l'observació feta per la Sindicatura. Les directives comunitàries són normes adreçades únicament als Estats i, en conseqüència, per als Estats són d'obligat compliment. Els Estats compleixen amb les directives quan adapten la seva legislació i normativa reglamentària als postulats de la mateixa. En el cas que ens ocupa la norma de transposició de la directiva 2004/18/CE és la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. Certament aquesta llei fou dictada un cop superat el període de transposició, que era el 31 de gener de 2006. Així doncs durant el període que va des del 31 de gener de 2006 (data transposició) fins el 30 d'abril de 2008

(data en què va entrar en vigor la norma transposada), en cap moment es pot afirmar que la directiva 2004/18/CE obligués directament a la Cambra de Comerç de Manresa. Únicament es podria afirmar que, en concret, la referida directiva obligava a la Cambra de Comerç de Manresa en el cas que s'hagués donat durant l'exercici 2006 algun supòsit d'efecte directe vertical, mai horitzontal, de la referida norma comunitària.

En l'actualitat, malgrat les cambres no tenen el caràcter d'Administració Pública, els és d'aplicació la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, atès que es consideren poder adjudicador als efectes de l'article 3.3.b) de la Llei 30/2007, la qual incorpora al dret intern la Directiva 2004/18/CE reproduint literalment la definició d'organisme públic d'aquesta Directiva. Això és així com a conseqüència dels criteris establerts pel Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees en la interpretació de la noció d'organisme públic establerta per la Directiva 2004/18 i, especialment, de conformitat amb la doctrina establerta en l'assumpte C-337/06 *Bayerischer Rundfunk*.

En conseqüència, d'acord amb l'article 20 de la Llei 30/2007, en la mesura que es consideren poders adjudicadors, però no Administracions públiques, els contractes que celebrin les cambres tindran la consideració de contractes privats i els seus efectes i extinció es regiran sempre pel dret privat. Per contra, el procés de preparació i adjudicació dels contractes es regularà per les regles de la Llei 30/2007, la preparació per l'article 121 i l'adjudicació per l'article 174 si es tracta de contractes subjectes a la regulació harmonitzada, mentre que la resta de contractes només quedaran subjectes als principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat i no discriminació.

En conclusió, la incorporació al nostre Dret de la normativa comunitària en matèria de contractació del sector públic només afecta a la preparació i adjudicació dels contractes de les cambres, els quals continuen regint-se en tota la resta d'aspectes pel dret privat, mantenint-se la vigència de l'art. 3.3 de la Llei 3/1993 en tot allò no modificat per la Llei 30/2007.

Observació 5. Règim jurídic aplicable a les subvencions de les Cambres.

No sembla clar, d'acord amb la legislació vigent, que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació hagin de subjectar-se a la Llei 38/2003 general de subvencions (o als articles 87 i ss del Decret Legislatiu 3/2002) quan atorguin subvencions en aquells casos en què exerceixen funcions publicoadministratives.

No és correcte l'argument de considerar incloses les cambres oficials de comerç, indústria i navegació dintre de la categoria de l'article 3 de la Llei 38/2003 dels "*organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració pública*", ja que aquesta definició coincideix exactament amb la de l'article 2.2 de la Llei 30/1992 i la de l'article 2.1 de la Llei 29/1998, **preceptes legals que exclouen expressament del seu àmbit a les corporacions de dret públic.**"

Tampoc no és correcte l'argument de considerar aplicable a les cambres la Llei 38/2003 per virtut del que disposa l'article 3.3. de la Llei 3/1993, és a dir, que serà d'aplicació supletòria a les cambres la legislació referent a l'estructura i

funcionament de les Administracions públiques en allò que sigui conforme a la seva naturalesa i finalitats. I no sembla vàlid aquest argument perquè l'expressió "*estructura i funcionament*" fa referència a aspectes interns de les cambres, en correspondència amb l'expressió de l'article 1.3 de la mateixa Llei 3/1993 de que "*la seva estructura i funcionament (de les cambres) hauran de ser democràtics*".

L'aplicació supletòria a les cambres de la legislació sobre estructura i funcionament de les Administracions públiques que estableix l'article 3.2 de la Llei 3/1993 és una clara referència a la Llei 30/1992, concretament a la seva Disposició transitòria 1a, segons la qual, com s'ha vist:

"Las Corporaciones de Derecho Público representativas de intereses económicos y profesionales ajustarán su actuación a su legislación específica. En tanto no se complete esta legislación les serán de aplicación las prescripciones de esta Ley en lo que proceda."

Per això, l'article 3.3 de la Llei 3/1993 continua dient que "*la contractació i el règim patrimonial (de les cambres) es regiran, en tot cas, pel dret privat*".

D'altra banda, la Llei 38/2003, a diferència de la Disposició transitòria 1a de la Llei 30/1992, **no estableix que s'aplicarà supletòriament a les corporacions de dret públic** quan exerceixin funcions publicoadministratives.

Finalment, tampoc no és determinant per l'aplicació supletòria a les cambres de la Llei 38/2003 l'expressió que "*les corporacions de dret públic participen de la naturalesa de les Administracions públiques*". Ja s'ha vist l'origen i l'abast constitucional d'aquesta expressió, i no sembla que per sí sola hagi de comportar l'aplicació de la Llei 38/2003.

Per tot el que s'acaba d'exposar, no havent normativa expressa que així ho estableixi, no sembla que a les cambres oficials de comerç, indústria i navegació els sigui d'aplicació la Llei 38/2003, sinó que ha de prevaler el seu règim específic de l'article 3.3. de la Llei 3/1993, conforme al qual el règim patrimonial de les cambres s'ha d'ajustar, en tot cas, al dret privat.

Per tot l'exposat,

SOL·LICITO: Que tingueu per presentat el present escrit i per formulades les anteriors al·legacions al Projecte d'Informe de la "Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa – Exercici 2006", als efectes legals pertinents.

Manresa, 16 de febrer de 2009

[Signatura, il·legible]

Sr. Manel Rosell i Martí
President
Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa

4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions presentades pel Departament d'Innovació, Universitats i Empresa i per la Cambra de Comerç de Manresa, la Sindicatura de Comptes accepta una al·legació que ha estat inclosa en el cos de l'informe. La resta no han estat incorporades per tractar-se d'aclariments que confirmen la situació descrita en l'informe, perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.

L'al·legació acceptada és la referida a la reclassificació proposada per l'Aportació al Consell General de Cambres per 27.576,62€ (notes 9, 13 i 17 a peu de plana).

Addicionalment, s'ha modificat algun títol i algun redactat respecte del text enviat a al·legacions (notes 1, 4, 10,11, 12, 14, 15, 16, 18, 19 i 20 a peu de pàgina).

5. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 21 de juliol de 2009, el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va emetre el vot particular que figura a continuació.

Vot particular del síndic Ernest Sena i Calabuig en relació al Projecte d'Informe 1/2008-G referent a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, exercici 2006

El síndic Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb l'article 27 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, vota en contra d'aquest Projecte d'informe sobre la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, exercici 2006, i com a conseqüència, emet aquest vot particular.

El Projecte d'Informe 1/2008-G, Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, exercici 2006, tramès a al·legacions a l'ens fiscalitzat amb data 13 de gener de 2009, havia estat elaborat seguint el criteri jurídic emès pels Serveis Jurídics de la Sindicatura de Comptes de data 11 de juliol de 2008, a petició del supervisor del Departament sectorial G.

En concret, i respecte a la qüestió plantejada sobre el "règim jurídic aplicable a les subvencions que ha atorgat la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa durant l'exercici 2006", la conclusió era que "la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa ha de subjectar-se al que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i al reglament que desenvolupa aquesta llei, sempre que exerceixi competències de naturalesa jurídic-administrativa."

Els Serveis Jurídics arribaven a aquesta conclusió, a partir del raonament següent:

L'article 3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, estableix que les disposicions dineràries atorgades pels *organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració pública, en la mesura en què les subvencions siguin conseqüència de l'exercici de potestats administratives*, hauran de subjectar-se al que disposa la llei.

Atès que les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació són corporacions de dret públic, que participen de la naturalesa de les Administracions Públiques (així ho diu expressament la Llei i així ho ha reconegut expressament i reiterada el Tribunal Constitucional), hauran de subjectar-se al que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i al reglament que desenvolupa aquesta llei en tots aquells casos en que exerceixin competències de naturalesa jurídic-administrativa.

Coherentment, el text del Projecte d'informe tramès a l'ens fiscalitzat deia així (epígraf 1.3. Normativa i règim jurídic; pàgina 14):

En relació amb l'atorgament de subvencions, d'acord amb l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, les disposicions dineràries atorgades pels organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades o dependents de l'Administració pública, en la mesura en què les subvencions siguin conseqüència de l'exercici de potestats administratives, hauran de subjectar-se al que disposa la llei.

Atès que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació són corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, tal com preveu la Llei i ho ha reconegut expressament i reiteradament el Tribunal Constitucional, han de subjectar-se al que disposa la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i al reglament que la desenvolupa en tots aquells casos en què exerceixin competències de naturalesa jurídicoadministrativa.

Aquest mateix text, els dos darrers paràgrafs citats, formaven part de les Conclusions del Projecte d'informe.

En relació a aquest tema, l'ens fiscalitzat no ha presentat cap al·legació formal en el seu escrit de data 16 de febrer de 2009.

Opina la Cambra, això sí, que "No sembla clar, d'acord amb la legislació vigent, que les cambres oficials de comerç, indústria i navegació hagin de subjectar-se a la Llei 38/2003 general de subvencions (o als articles 87 i ss del Decret Legislatiu 3/2002) quan atorguin subvencions en aquells casos en què exerceixen funcions públicoadministratives." No sembla clar. I res més.

Sol·licitada l'anàlisi de les qüestions plantejades per l'ens fiscalitzat en el seu escrit d'al·legacions pel supervisor del Departament sectorial G de la Sindicatura, els Serveis Jurídics de la Sindicatura de Comptes, amb data 29 d'abril de 2009, varen emetre la següent conclusió sobre aquest punt: "[...] la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa havia de subjectar-se al que disposa la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, i al reglament que desenvolupa aquesta llei, sempre que exercís competències de naturalesa jurídicoadministrativa."

Els Serveis Jurídics arribaven a aquesta conclusió, a partir de l'anàlisi següent:

L'article 3.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, disposa el següent:

També s'han d'ajustar a aquesta Llei les subvencions atorgades pels organismes i altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia vinculades a qualsevol de les administracions públiques o que en depenguin en la mesura que les subvencions que atorguin siguin conseqüència de l'exercici de potestats administratives.

Segons el parer d'aquests Serveis Jurídics, les cambres oficials de comerç, indústria i navegació poden encabir-se dintre aquest article ja que compleixen els requisits exigits per la Llei, que són els següents:

Primer.- Ésser un organisme o entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, en el sentit a què fa referència l'article 3.2 de la Llei de subvencions.

Segons el parer d'aquests Serveis Jurídics, la menció que el referit article 3.2 fa als *organismes i altres entitats de dret públic* no s'ha d'entendre limitat a l'administració institucional del títol III de la Llei 6/1997, del 14 d'abril, d'Administració de l'Estat. És a dir, no s'ha d'entendre limitat als organismes autònoms i les entitats públiques empresarials, sinó que s'ha d'obrir a altres entitats vinculades a l'Administració pública o que en depenen.

Els Serveis Jurídics consideren recomanable interpretar l'article d'aquesta manera per diversos motius: en primer lloc perquè en l'article 3.2 de la Llei de subvencions el legislador no parla d'organismes autònoms i d'entitats públiques empresarials (en aquest cas no existiria cap marge per a la interpretació), sinó *d'organismes i altres entitats de dret públic*. Aquest fet es considera rellevant i permet fer una interpretació àmplia i extensiva d'aquests termes.

També condueix a una interpretació *extensiva* d'aquest article la manera com la jurisprudència ha interpretat l'article 1.3 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, que diu així:

3. També han d'ajustar la seva activitat contractual a aquesta Llei els organismes autònoms en tot cas i les altres entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, vinculades o dependents de qualsevol de les administracions públiques [...]

La doctrina i la jurisprudència no han interpretat el concepte *organismes autònoms i altres entitats de dret públic* en un sentit de limitar la seva aplicació a l'Administració institucional sinó que, per contra, han determinat que la noció d'entitat de dret públic, com a entitat adjudicadora, exigeix la concurrència de tres requisits:

- a) Que hagi estat creat per satisfer específicament necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.
- b) Que estigui dotat de personalitat jurídica
- c) Que la seva activitat estigui majoritàriament finançada per l'Estat, els ens públics territorials o altres organismes de dret públic, la gestió dels quals es trobi sotmesa a un control per part d'aquests últims, o que el seu òrgan d'administració, de direcció o vigilància estigui compost per membres més de la meitat dels quals siguin nomenats per l'Estat, els ens públics territorials o altres organismes de dret públic.

En resum, el concepte d'*organisme o entitat de dret públic* de l'article 1.3 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques no ha estat en cap cas restrictiva, sinó extensiva i funcional, és a dir, superadora d'emolcalls merament formals, ja que el que busca és la finalitat pragmàtica de cada entitat.

Per aquest motiu, i tenint en compte que els articles 1.3 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques i l'article 3.2 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, són idèntics, els Serveis Jurídics consideren que les cambres de comerç s'han d'entendre encabides dins de l'article 3.2 de la Llei general de subvencions.

D'aquesta manera, en el seu sentit més ampli, ha entès l'article 3.2 de la Llei de subvencions el professor Mario Garcés Sanagustín, membre de la comissió per a la redacció de la Llei general de subvencions, en el decurs d'unes jornades sobre la Llei general de subvencions que van tenir lloc a Màlaga l'1 i 2 de juliol de 2004, en les quals va afirmar el següent:

Ámbito subjetivo de la ley

Con arreglo a la vocación generalista que inspira la aprobación de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, el apartado primero del artículo 3 contiene una primera definición de Administración pública, en su triple vertiente territorial; Administración General del Estado, las entidades que integran la administración local y la Administración de las Comunidades Autónomas.

El apartado segundo avanza en el ámbito subjetivo de la Ley al incorporar, bajo determinadas condiciones, a la Administración institucional en el ámbito de aplicación de la Ley, distinguiendo a tales efectos dos situaciones posibles (apartado segundo del artículo 3):

a) las subvenciones otorgadas por los organismos y demás entidades de derecho público con personalidad jurídica propia vinculadas o dependientes de cualquiera de las Administraciones Públicas en la medida que las subvenciones que otorguen sean consecuencia del ejercicio de potestades administrativas (artículo 53.2 de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado).

Con esta expresión, se incluyen en el ámbito íntegro de aplicación de la normas a las entidades públicas empresariales y cualesquiera otros entes no incluidos en el Capítulo III del Título III de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado (LOFAGE)¹ –Universidades no transferidas, Instituto Cervantes o Instituto Español de Comercio Exterior entre los entes públicos de las Disposiciones Adicionales Octava y Novena de la LOFAGE - en tanto en cuanto titulares de potestades administrativas. **A través de esta fórmula, la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones,**

¹ *Título III. Organismos públicos*
Capítulo I. Disposiciones generales
[...]

Artículo 43. Clasificación y adscripción de los organismos públicos

1. Los organismos públicos se clasifican en:

a) organismos autónomos

b) entidades públicas empresariales

2. Los organismos autónomos dependen de un Ministerio, al que corresponde la dirección estratégica, la evaluación y el control de los resultados de su actividad, a través del órgano al que esté adscrito el Organismo.

3. Las entidades públicas empresariales dependen de un Ministerio o un Organismo autónomo, correspondiendo las funciones aludidas en el apartado anterior al órgano de adscripción del Ministerio u organismo. Excepcionalmente, podrán existir entidades públicas empresariales cuyos estatutos les asignen la función de dirigir o coordinar a otros entes de la misma naturaleza.

persigue vincular el concepto de subvención al de ejercicio de una potestad pública, de tal suerte que cuando la actividad del ente público se halle reglada públicamente y, por tanto, sujeta al Derecho Administrativo en el orden de actividad referido a la subvención, el conjunto de la relación subvencional, desde su nacimiento hasta su extinción, se halla sujeto al régimen general de la Ley.

[...]

Segon. Les cambres de comerç estan vinculades a l'Administració de la Generalitat de Catalunya

Les relacions entre les cambres de comerç i l'Administració es regeixen pel principi de tutela, no pel de dependència. És a dir, les cambres de comerç no depenen de la Generalitat de Catalunya però sí que hi estan vinculades. Així es desprèn de l'article 47 de la Llei de cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya, que s'ha analitzat en l'apartat segon d'aquest informe.

Tercer. Les cambres de comerç exerceixen potestats administratives

En darrer terme, i com ja s'ha analitzat en l'apartat primer d'aquest informe, les cambres de comerç compten, per atribució directa de la Llei, amb unes funcions de caràcter publicoadministratiu, que actuen com a serveis mínims obligatoris (article 24.3 de la Llei 3/1993, del 22 de març), sota el control de l'Administració tutelant.

A més a més, les cambres poden exercir les competències encomanades o delegades per les administracions públiques (article 1.2 de la Llei 3/1993, del 22 de març).

Per tant, i atès que les cambres de comerç compleixen els tres requisits que disposa l'article 3.2 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, aquests Serveis Jurídics consideren que la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa havia de subjectar-se, durant l'exercici 2006, a l'esmentada Llei i al reglament que la desenvolupa, en tots aquells casos en què les subvencions fossin conseqüència de l'exercici de potestats administratives. Per tant els Serveis Jurídics confirmen el que van exposar en l'informe 29/08 i s'hi remeten.

En data 8 de juliol de 2009, el síndic ponent d'aquest Projecte d'informe va informar a la resta de membres del Ple de la Sindicatura que "atesa la novetat de la fiscalització d'aquestes institucions (Cambres Oficials de Comerç de Catalunya) es va creure adient encomanar un dictamen a un expert reconegut en la matèria", acompanyant còpia d'aquest dictamen i de la seua addenda.

En aquest "Informe, que doy y firmo en Madrid, a trece de abril de 2009", el catedràtic de Dret administratiu de la Universitat Complutense signant establia les següents "conclusiones":

- A) Las COCIN, a pesar de configurarse como personas jurídico-públicas, no son Administraciones Públicas en un sentido subjetivo, si bien participan de esa condición, lo que modula necesariamente el régimen jurídico al que quedan sujetas
- B) Las COCIN tampoco son entidades privadas, equiparables a cualesquiera asociaciones resultantes del ejercicio del derecho de asociación
- C) Al igual que las demás Corporaciones de Derecho Público, las COCIN responden a una técnica organizativa singular para la realización de determinados fines públicos

D) Se explica así que las COCIN tengan atribuidas directamente por la ley determinadas funciones públicas, sin perjuicio de aquellas otras que les puedan ser delegadas o encomendadas por las Administraciones Públicas

E) Ni siquiera puede afirmarse que el resto de funciones no administrativas que las COCIN desarrollan sean estrictamente privadas

F) Por consiguiente, el régimen jurídico aplicable a las COCIN, aunque no por completo y para todas sus actuaciones, es el jurídico-administrativo y, en todo lo demás, un régimen singular o específico más próximo o cercano a éste que al jurídico-privado, lo que así queda confirmado por el vigente ordenamiento jurídico.

En l'addenda a l'Informe, "que doy y firmo en Madrid a veintidós de abril de 2009", que no presenta la mateixa estructura de conclusions que l'anterior, el mateix catedràtic, entre altres coses, diu (pàgina 9):

En definitiva, en el plano del ser, la respuesta parece clara. Ni la LGS (Ley General de Subvenciones) (y RGS, Reglamento General de Subvenciones) en sus preceptos básicos, ni la propia normativa catalana general en materia de subvenciones, son aplicables a las COCIN. En el plano del deber ser, también mi criterio es claro. Debería remediarse esa situación sin dilación, pudiendo hacerlo, en caso de que el Estado no actúe, el legislador autonómico mediante, entre otras posibles opciones, la modificación de su propia normativa general de subvenciones, a fin de incluir en su ámbito de aplicación (con todos los matices y peculiaridades que fueran precisos) a las entregas dinerarias gratuitas o a fondo perdido que puedan otorgar en desarrollo de la actividad de fomento que les cumple.

El Projecte d'informe 1/2008-G portat a consideració del Ple de la Sindicatura, en la sessió ordinària del 21 de juliol de 2009, es presenta havent-se modificat el text inicial tramès a al·legacions, pel que fa referència a la normativa aplicable en matèria de subvencions a la Cambra de Comerç i Indústria de Manresa l'any 2006. Per tant, el Projecte d'informe refusa, ara, el criteri jurídic establert pels Serveis Jurídics de la Sindicatura de Comptes.

En resum, doncs, en relació amb el tema a debat (normativa aplicable en matèria de subvencions en aquesta fiscalització):

1r. El Projecte inicial s'elabora seguint el criteri jurídic clar, emès pels Serveis Jurídics de la institució.

2n. L'ens fiscalitzat no presenta cap al·legació, tot i opinar que no li sembla clar el criteri aplicat.

3r. A la vista dels comentaris de l'ens fiscalitzat, els Serveis Jurídics de la institució reafirmen el seu criteri, basant-se en una anàlisi més detallada i extensa.

4rt. Un dictamen d'un expert extern no contradiu, primer, aquest criteri institucional, però nou dies després el matisa, sense tampoc contradir-lo.

5è. El Projecte d'informe presentat al Ple de la Sindicatura no manté el text i el criteri jurídic inicial, sense sustentar-ne cap altre.

És opinió de qui subscriu aquest vot particular, el síndic Ernest Sena i Calabuig, que:

Primer.- En qüestions jurídiques sotmeses a discussió, el Ple de la Sindicatura de Comptes hauria d'assumir i fer prevaldre el criteri jurídic, ben fonamentat en dret, emès pels Serveis Jurídics de la institució.

Segon.- En la fiscalització dels recursos públics (i tothom coincideix que ho són les disposicions dineràries gratuïtes o a fons perdut atorgades per les cambres de comerç, indústria i navegació), pertoca fer una interpretació extensiva i no restrictiva de la llei, a fi de vetllar perquè la seua disposició s'ajusti a l'Ordenament jurídic i no a la discrecionalitat.

És substancialment per això, perquè aquestes dues consideracions no es respecten en el Projecte d'informe 1/2008-G, que el síndic que subscriu es veu obligat a votar en contra de la seua aprovació sense més modificacions i a emetre el present vot particular.

Barcelona, 22 de setembre de 2009

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: octubre de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-40617-2009