

INFORME 5/2010

CAMBRA  
OFICIAL  
DE COMERCÇ  
I INDÚSTRIA  
DE LLEIDA  
EXERCICI 2007

INFORME 5/2010

**CAMBRA  
OFICIAL  
DE COMERCÇ  
I INDÚSTRIA  
DE LLEIDA  
EXERCICI 2007**

---

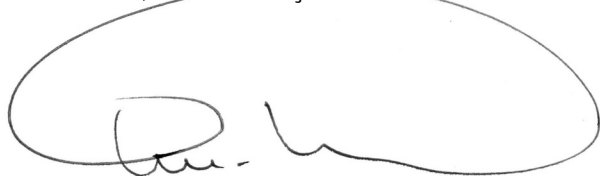
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

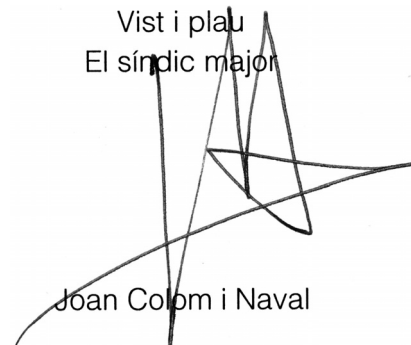
Que a Barcelona, el dia 2 de març de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyeró, 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 5/2010, relatiu a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida, exercici 2007, amb el vot particular 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, 18 de març de 2010



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

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 .....	10
1.2.3. Organització .....	11
1.3. NORMATIVA APLICABLE .....	13
1.4. ÒRGANS SUPERIORS.....	13
1.4.1. Consell Superior de Cambres .....	13
1.4.2. Consell General de les Cambres.....	14
1.4.3. Òrgan tutelar.....	14
1.5. RÈGIM ECONÒMIC.....	14
1.5.1. Finançament .....	14
1.5.2. Comptes anuals i liquidació del pressupost .....	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	19
2.1. DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT .....	19
2.1.1. Ingressos per Recurs cameral permanent.....	19
2.1.2. Cobraments del Recurs cameral permanent .....	21
2.1.3. Atribucions del Recurs cameral permanent.....	22
2.1.4. Afectació del Recurs cameral permanent.....	28
2.1.5. Finançament de la Cambra amb càrrec al Recurs cameral permanent .....	30
2.2. LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS .....	30
2.2.1. Plans camerals .....	30
2.2.2. Liquidació del pressupost ordinari de despeses .....	33
2.2.3. Fiscalització de les despeses.....	35
2.3. FUNCIÓ DE TUTELA I ALTRES ASPECTES LEGALS .....	40
2.3.1. Funció de tutela .....	40
2.3.2. Aspectes legals .....	43

3.	CONCLUSIONS .....	44
3.1.	CONCLUSIONS REFERENTS A LA DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT .....	44
3.2.	CONCLUSIONS REFERENTS A LA FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS .....	46
3.3.	SUMARI D'AJUSTOS.....	47
3.4.	ALTRES OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL I SOBRE L'EXERCICI DE LA FUNCIO DE TUTELA .....	48
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	49
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	50
4.2.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS .....	58
5.	VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG.....	59

## **ABREVIACIONS**

COPCA	ConSORCI de Promoció Comercial de Catalunya
CSC	Consell Superior de Cambres
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IS	Impost sobre societats
OAGRTL	Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida
RCP	Recurs cameral permanent

## **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 Lleida, que ha tingut el seu origen en el programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, exercici 2010.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del Recurs cameral permanent, així com la fiscalització de les liquidacions del pressupost 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 competència.

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 Lleida, 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.

Adicionalment, també forma part d'aquest informe la fiscalització de l'exercici de la funció de tutela que sobre les cambres exerceix la Generalitat mitjançant el departament d'Innovació, Universitats i Empresa, que té atribuïda aquesta competència

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici econòmic 2007.

El treball de camp es va finalitzar el 31 de març 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 dels seus 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 funcionament intern han de ser democràtics.

La Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida va ser creada el 10 de gener de 1887.

La demarcació territorial de la Cambra de Lleida comprèn la província de Lleida a excepció dels municipis que formen part de la demarcació de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Tàrraga (comarca de l'Urgell i rodalies).

La Cambra compta actualment amb delegacions obertes a les ciutats de Balaguer, Molle-russa, les Borges Blanques, Cervera, Solsona, Tremp, la Pobla de Segur, el Pont de Suert, la Seu d'Urgell, Sort i Vielha.

### **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 Lleida 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 està format per:

- Els vocals que, en nombre de trenta-cinc, són elegits mitjançant sufragi lliure, igual, directe i secret entre tots els electors.<sup>1</sup>
- Els vocals que, en nombre de cinc, són elegits pels membres del Ple esmentats en el paràgraf anterior, entre persones de reconegut prestigi en la vida econòmica dintre de la circumscripció de la Cambra, proposades per les organitzacions empresarials alhora intersectorials i territorials més representatives, en una llista de candidats que ha de superar en un terç el nombre de vocalies a cobrir.

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

#### **El Comitè Executiu**

El Comitè Executiu és l'òrgan permanent de gestió, administració i proposta de la Cambra. Està format per un màxim de dotze membres: el president o presidenta, d'un a tres vice-presidents, tresorer o tresorera i un màxim de set vocals. Tots dotze membres formen part del Ple i són elegits pel mateix Ple.

---

1. 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."

La composició del Comitè Executiu a 31 de desembre de 2007 era la següent:

Càrrec	Nom de la persona
President	Joan Horaci Simó i Burgués
Vicepresident 1r	Josep M. Rusiñol i Ribes
Vicepresident 2n	Josep M. Montañola i Vidal
Vicepresident 3r	Jaume Escart i Bernadó
Tresorer	Josep M. Mora i Mascaró
Vocals	Antoni Badia i Cernet
	M. Dolors Farreres i Arroyo
	Joan Ramon Fuertes i Blasco
	Josep M. Gardeñes i Solans
	Josep M. Pelegrí i Chavarria
	Juan Antonio Serrano i Iglesias
	Josep Tarragona i Masana

Font: Memòria d'activitats de la Cambra de Lleida 2007.

### **El president o presidenta**

El president o presidenta és l'òrgan personal de govern que representa la Cambra i presideix tots els seus òrgans col·legiats, i es responsable de l'execució dels seus acords. Durant el 2007 el president de la Cambra va ser el Sr. Joan Horaci Simó i Burgués.

### **El secretari o secretària general**

La Cambra té un secretari o secretària general, que nomena el Ple, després de fer una convocatòria pública. La seva funció és vetllar per la legalitat dels acords dels òrgans de govern. Durant el 2007 el secretari general va ser el Sr. Salvador Roig i Bonet.

### **Altres òrgans**

A més dels òrgans de govern esmentats, la Cambra de Lleida, durant el 2007, va disposar de manera reglamentària de tretze vocals consultors elegits pel Ple entre persones significatives en la vida econòmica dintre de la circumscripció de la Cambra o que s'haguessin distingit en la promoció i defensa dels interessos generals que la Corporació representa.

El Ple pot constituir comissions o ponències d'interès de la Corporació per col·laborar en assumptes i activitats que considerin convenients o bé informar-ne. Durant el 2007, la Cambra tenia constituïdes set comissions d'aquest tipus.

Tant els vocals com aquestes comissions són òrgans de consulta, informació i assessorament del Ple, del Comitè Executiu i de la Presidència, sense que els seus informes tinguin caràcter vinculant.

### **1.3. NORMATIVA APLICABLE**

La normativa específica aplicable a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida 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 Lleida aprovat per resolució del director general de Comerç del Departament de Comerç, Turisme i Consum en data 18 de juliol de 2005.

### **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 altres funcions, li correspon coordinar les actuacions incloses en el Pla cameral de Promoció de les Exportacions 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, Comerç i Turisme i controlar, en la mesura que es determini, l'execució i desenvolupament del Pla en el seu conjunt.<sup>2</sup>

---

2. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

### **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 altres funcions, 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.

### **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

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 de cambres.

## **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:

- 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.<sup>3</sup>
- 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,<sup>4</sup> 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 3/1993 i, en aquest concepte, hagin quedat subjectes a l'IAE.

### **1.5.2. Comptes anuals i liquidació del pressupost**

La Cambra de Lleida 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.

---

3. 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.

4. 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.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2010

A continuació es presenten, a títol informatiu, els comptes anuals de la Cambra de Lleida corresponents a l'exercici 2007.

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2007 és el següent:

ACTIU	Import	PASSIU	Import
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>893.851,47</b>	<b>FONS PROPIS</b>	<b>2.106.893,58</b>
Immobilitzat immaterial	7.674,30	Patrimoni	216.761,37
Aplicacions informàtiques	100.731,64	Fons patrimonial	216.761,37
Amortització acumulada	(93.057,34)	Reserves	(169.722,68)
Immobilitzat material	<b>881.771,96</b>	Reserves voluntàries	2.577,32
Terrenys	61.104,36	Reserves afectades a pressupostos extraordinaris	(172.300,00)
Edificis	1.152.433,51	Resultats d'exercicis anteriors	<b>1.642.651,79</b>
Mobiliari	296.949,34	Romanents acumulats d'exercicis anteriors	1.642.651,79
Equips per a procés d'informació	43.160,31	Resultats de l'exercici	<b>417.203,10</b>
Altres immobilitzat	1.014,16	Resultats de l'exercici	417.203,10
Amortització acumulada	(672.889,72)	<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>270.030,73</b>
<b>Bens del patrimoni artístic</b>	<b>0,00</b>	Deutes llarg termini entitats de crèdit	106.347,05
Immobilitzat financer	<b>4.405,21</b>	Altres deutes a llarg termini	160.380,64
Carta valors a llarg termini	47.061,62	Fiances rebudes a llarg termini	3.303,04
Fiances i dipòsits constituïts a ll.t.	4.303,04	<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>1.564.674,55</b>
Provisió depreciaçió valors ll.t.	(46.959,45)	Creditors recurs cameral permanent	<b>792.944,37</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>3.047.747,39</b>	Cambres creditores per quotes	129.029,12
Deutors Recurs cameral permanent	<b>2.432.208,59</b>	Consell creditor per quotes	663.915,25
Rebuts al cobrament de la Llei 3/93	2.098.514,57	Altres creditors a curt termini	<b>771.730,18</b>
Provisió per insolvències de rebuts	(264.490,93)	Creditors	688.927,96
Cambres i Consell deutors per RCP*	598.184,95	Cambres creditores per serveis	2.722,11
Deutors diversos	<b>208.378,45</b>	Consell creditor per serveis	1.017,92
Clients	75.616,16	Entitats públiques creditores	43.924,04
Cambres i Consell deutors	617,35	Deutes amb entitats de crèdit	5.779,84
Altres deutors	129.522,07	Deutes amb tercers préstecs rebuts	30.250,00
Personal	1,24	Remuneracions pendents de pagament	1,20
Hisenda pública	2.621,63	Dipòsits rebuts a curt termini	11.932,53
Inversions financeres a curt termini	<b>193.432,74</b>	Partides pendents d'aplicació	(12.825,42)
Carta de valors curt termini	190.732,74		
Dipòsits i fiances constituïdes c.t.	2.700,00		
Tresoreria	<b>213.727,61</b>		
Caixa	5.461,52		
Bancs	208.266,09		
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>3.941.598,86</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>3.941.598,86</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

\* RCP: Recurs cameral permanent.

El Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2007 és el següent:

Ingressos	Import
<b>Recursos permanents</b>	<b>1.777.814,06</b>
RCP* de l'exercici	1.834.585,13
RCP d'exercicis anteriors	40.941,78
Recàrrecs	14.038,49
Quotes per RCP a rebre d'altres cambres	259.310,61
Despeses de recaptació	(204.246,42)
Quotes per RCP a distribuir a d'altres cambres	(54.538,98)
Quota al Consell Superior de Cambres	(112.276,55)
<b>Recursos no permanents</b>	<b>596.732,24</b>
Per serveis prestats	234.408,12
Altres ingressos	177.789,89
Per arrendaments	35.877,53
Subvencions i patrocinis	148.656,70
<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>43.432,86</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>23.608,41</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>2.441.587,57</b>
Despeses	Import
<b>Despeses de personal</b>	<b>561.377,63</b>
Sous i salaris	444.647,70
Previsió social	105.929,27
Altres despeses de personal	10.800,45
Aportacions a sistemes complementaris de pensions	0,21
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>1.280.746,32</b>
Subvencions i premis	106.589,11
Viatges, estades i dietes	254.904,14
Serveis exteriors	886.182,53
Tributs	19.155,85
Publicacions i subscripcions	13.914,69
<b>Dotacions amortitzacions immobilitzat</b>	<b>71.650,87</b>
Dotació amortització de l'immobilitzat	71.650,87
<b>Variacions de les provisions</b>	<b>0,00</b>
<b>Despeses extraordinàries</b>	<b>105.014,89</b>
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.2448,78
Despeses extraordinàries	2.780,21
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	98.985,90
<b>Despeses financeres</b>	<b>5.594,76</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.024.384,47</b>
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>417.203,10</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

\* RCP: Recurs cameral permanent.

La liquidació del pressupost ordinari d'ingressos de l'exercici 2007 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial	Realitzat	Desviació %
<b>Ingressos per RCP*</b>	<b>1.479.208,53</b>	1.777.814,06	<b>20,19</b>
Previsions de l'exercici	1.595.143,99	1.834.585,13	15,01
Pendent d'exercicis anteriors	0,00	40.941,78	-
Recàrrecs	0,00	14.038,49	-
Quotes per RCP a rebre d'altres cambres	250.000,00	259.310,61	3,72
Variacions provisions cobraments en litigi	0,00	0,00	0,00
Despeses de recaptació	(159.514,40)	(204.246,42)	28,04
Quotes RCP a distribuir a d'altres cambres	(120.283,28)	(54.538,98)	(54,66)
Quota al Consell Superior de Cambres	(86.137,78)	(112.276,55)	30,35
<b>Ingressos de l'activitat</b>	<b>585.887,21</b>	<b>596.732,24</b>	<b>1,85</b>
Per serveis prestats	261.210,00	234.408,12	(10,26)
Per publicacions	0,00	0,00	0,00
Altres ingressos	170.767,00	177.789,89	4,11
Per arrendaments	36.698,21	35.877,53	(2,24)
Subvencions	117.212,00	148.656,70	26,83
Patrocinis	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>2.065.095,74</b>	<b>2.374.546,30</b>	<b>14,98</b>
<b>Ingressos financers</b>	<b>14.000,00</b>	<b>23.608,41</b>	<b>68,63</b>
<b>Ingressos extraordinaris</b>	<b>0,00</b>	<b>43.432,86</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos de l'exercici</b>	<b>2.079.095,74</b>	<b>2.441.587,57</b>	<b>17,44</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

\* RCP: Recurs cameral permanent.

La liquidació del pressupost ordinari de despeses de l'exercici 2007 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial	Realitzat*	Desviació %
<b>Despeses de personal</b>	<b>640.154,47</b>	<b>561.377,63</b>	<b>(12,31)</b>
Sous i salaris	497.244,50	444.647,70	(10,58)
Previsió social	134.256,01	105.929,27	(21,10)
Altres despeses de personal	8.653,96	10.800,45	24,80
Aportacions a sistemes complementaris de pensions	0,00	0,21	-
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>1.343.525,41</b>	<b>1.280.746,32</b>	<b>(4,67)</b>
Subvencions i premis	126.804,74	106.589,11	(15,94)
Viatges, estades i dietes	246.900,00	254.904,14	3,24
Serveis exteriors	945.644,92	886.182,53	(6,29)
Tributs	16.175,75	19.155,85	18,42
Publicacions i subscripcions	8.000,00	13.914,69	73,93
<b>Dotacions amortitzacions immobilitzat</b>	<b>91.232,12</b>	<b>71.650,87</b>	<b>(21,46)</b>
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,00	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat i despeses extraordinàries	0,00	105.014,89	-
<b>Despeses financeres</b>	<b>4.183,74</b>	<b>5.594,76</b>	<b>33,73</b>
<b>Total despeses</b>	<b>2.079.095,74</b>	<b>2.024.384,47</b>	<b>(2,63)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

\* La distribució de les despeses per plans camerals es presenta en l'apartat 2.2.2.



La liquidació del pressupost d'inversions de l'exercici 2007 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial	Realitzat	Desviació %
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(100,00)</b>
Programari	12.000,00	0,00	(100,00)
<b>Immobilitzat material</b>	<b>48.070,00</b>	<b>61.280,62</b>	<b>27,48</b>
Edificis	18.030,00	24.952,43	38,39
Mobiliari	12.010,00	31.474,14	162,07
Equips per a procés d'informació	18.030,00	4.854,05	(73,08)
<b>Béns del patrimoni històric</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total inversions</b>	<b>60.070,00</b>	<b>61.280,62</b>	<b>2,02</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

- La distribució i afectació del Recurs cameral permanent, d'acord amb determinats preceptes de la normativa aplicable, així com del seu registre comptable.
- La regularitat de les liquidacions dels pressupostos del Pla cameral d'internacionalització i del Pla cameral de desenvolupament empresarial.
- Actuacions desenvolupades en l'exercici de la funció de tutela de la Cambra per part de la Generalitat de Catalunya.

### 2.1. DISTRIBUCIÓ I AFECTACIÓ DEL RECURS CAMERAL PERMANENT

#### 2.1.1. Ingressos per Recurs cameral permanent

A continuació es presenta l'estat d'ingressos per Recurs cameral permanent de l'exercici 2007 que forma part de la Memòria dels comptes anuals de la Cambra de Lleida.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2010

Concepte	IS	IRPF	IAE	Total
Emissió neta de l'any	1.145.735,90	291.658,61	464.202,53	1.901.597,04
Devolucions de l'any	-	-	-	-
Dotació provisió insolvències de l'exercici	(15.868,44)	(17.776,59)	(33.366,88)	(67.011,91)
Aplicació provisió insolvències d'anys anteriors	37.656,48	55.375,52	109.994,50	203.026,50
Dotació provisió insolvències d'anys anteriors	(35.054,97)	(48.774,36)	(113.649,69)	(197.479,02)
Dotació provisió rebuts en litigi de l'exercici	-	-	-	-
Aplicació provisió rebuts en litigi d'anys anteriors	-	-	-	-
Anul·lacions, baixes i devolucions pel RCP* anys anteriors	(1.247,73)	(3.287,61)	(24.233,37)	(28.768,71)
Recurs cameral permanent anys anteriors	64.163,01	0,00	0,00	64.163,01
Despeses de recaptació	(118.636,88)	(34.182,20)	(51.427,34)	(204.246,42)
Recàrrecs	4.015,06	5.016,34	5.007,09	14.038,49
<b>Subtotal</b>	<b>1.080.762,43</b>	<b>248.029,71</b>	<b>356.526,84</b>	<b>1.685.318,98</b>
Quotes per RCP a distribuir a altres cambres	(102.450,88)	(3.356,55)	51.268,45	(54.538,98)
Quotes per RCP a rebre d'altres cambres	256.112,91	3.197,70	0,00	259.310,61
Quota al Consell Superior de Cambres	(55.063,48)	(14.606,71)	(42.606,36)	(112.276,55)
Altres	-	-	-	-
<b>Total ingressos nets per RCP</b>	<b>1.179.360,98</b>	<b>233.264,15</b>	<b>365.188,93</b>	<b>1.777.814,06</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

\* RCP: Recurs cameral permanent.

La generació dels rebuts del Recurs cameral permanent es basa en informació obtinguda de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, a través del Consell Superior de Cambres. Aquesta informació es processa amb el programa informàtic NEXCAM. En aquest programa es carreguen els fitxers de dades (anomenats DATECO<sup>5</sup>) els quals són degudament depurats fins arribar a l'emissió de les liquidacions del Recurs cameral permanent. Els rebuts emesos l'exercici 2007 es calculen a partir del cens de l'IS i de l'IRPF de l'any 2005 i del cens de l'IAE de l'exercici 2006.

La Cambra de Lleida té subscrit un conveni amb l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals (OAGRTL) de la Diputació de Lleida (aprovat pel Ple de la Diputació en data 21 de març de 1988). És sobre aquest organisme sobre el que recau la gestió de recaptació del Recurs cameral permanent tant en període de recaptació en voluntària com en la gestió de recaptació en executiva. Així mateix també gestiona anul·lacions, declaracions d'insolvència i prescripcions.

La Cambra tramet la totalitat dels padrons dels rebuts emesos per Recurs cameral permanent a l'organisme una vegada han estat aprovats i en exposició pública. El període de cobrament dels rebuts emesos de 2007 en recaptació voluntària ha estat del 20 de setembre al 20 de novembre de 2007.

El detall de la primera i principal emissió de rebuts de 2007 classificat per les quotes corresponents als diferents tributs, és el següent:

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

Quota	Import	Nombre de rebuts
IS	1.131.888,54	4.358
IRPF	291.658,61	14.470
IAE	464.202,53	6.473

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Es va produir una segona emissió amb un import total de quota per IS de 13.847,36 €, corresponent a quaranta-vuit rebuts, emesos el novembre de 2007. Finalment, es va efectuar una tercera emissió amb els DATECO del 2007, tramesa ja en el 2008 a l'OAGRTL, amb un import total de quota per IS de 27.139,53 €, corresponent a 239 rebuts emesos a l'abril de 2008 i comptabilitzada amb posterioritat a l'exercici 2007. Per aquestes dues últimes emissions no s'ha pogut verificar l'aprovació per part del Comitè Executiu ni l'exposició pública dels padrons.

L'import registrat per Recurs cameral permanent anys anteriors, 64.163,01 €, correspon a 63.934,93 € de quotes per IS de l'emissió de l'exercici 2005 i anteriors, 30,73 € de quotes per IRPF i 197,35 € de quotes per IAE. El total, de 63.934,93 €, correspon a 170 rebuts per Recurs cameral permanent d'anys anteriors de quotes per IS, a partir de la liquidació presentada per l'OAGRTL. Aquest ingrés correspon a emissions de rebuts que es van trametre a l'OAGRTL entre desembre de 2005 i febrer de 2006: 53.473,19 € (113 rebuts) i 10.461,57 € (57 rebuts), respectivament.

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.

### 2.1.2. Cobraments del Recurs cameral permanent

La Cambra ingressa normalment la liquidació anual de l'OAGRTL el febrer de l'any següent al de l'emissió. Per tant, durant el 2007, la Cambra ha comptabilitzat la darrera liquidació coneguda que tanca l'exercici 2006 i els cobraments, els recàrrecs i les baixes comptabilitzades corresponen a l'emissió realitzada durant l'exercici 2006 i anteriors.

Els cobraments realitzats durant l'exercici 2007 són els següents:

Concepte	IS	IRPF	IAE	Total
Recaptació neta de l'emissió de l'any	155,53	0,00	405,96	561,49
Recaptació neta de l'emissió d'anys anteriors	1.019.538,61	270.494,54	515.247,95	1.805.281,10
Recàrrecs	4.015,06	5.016,34	5.007,09	14.038,49
<b>Total recaptat</b>	<b>1.023.709,20</b>	<b>275.510,88</b>	<b>520.661,00</b>	<b>1.819.881,08</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Únicament la Recaptació neta de l'emissió de l'any correspon a cobraments directes realitzats per la Cambra de Lleida, la resta de cobraments corresponen a la liquidació rebuda de l'OAGRTL.

Segons el conveni l'OAGRTL percebrà el premi de cobrança sobre les quantitats recaptades. Aquest premi de cobrança o taxa de recaptació es publica cada any en el BOP de Lleida i es fixa en el 10% de la recaptació en voluntària i en el 100% dels recàrrecs de constrenyiment.

L'OAGRTL liquida a la Cambra els recàrrecs recaptats i en el mateix acte descompta l'import dels recàrrecs com a premi de cobrança. Les liquidacions presentades per l'OAGRTL a la Cambra no informen dels recàrrecs no recaptats ni del moment en què aquest organisme contreu les liquidacions en executiva.

A més, l'OAGRTL carrega a la Cambra despeses per confecció de rebuts (1.218,42 €) les quals no estan previstes en el conveni, aquestes no són incloses per la Cambra dintre de les despeses de recaptació, sinó com a un resultat extraordinari.

La Cambra realitza una dotació per provisió d'insolvències corresponent a l'any d'emissió segons els resultats de la recaptació dels tres últims anys. El resultat d'aquest càlcul es presenta seguidament:

Concepte	Rebuts emesos	Percentatge mitjà de cobrament dels tres últims anys*	% provisió insolvències	Import provisió a 31.12.2007
IS	1.145.735,90	98,615	1,385	15.868,44
IRPF	291.658,61	93,905	6,095	17.776,59
IAE	464.202,53	92,812	7,188	33.366,88
<b>Total</b>	<b>1.901.597,04</b>			<b>67.011,91</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Grau de cobrament mitjà presentat per les emissions dels anys 2004, 2005 i 2006 calculat a 31 de desembre de 2007.

La provisió corresponent als rebuts pendents d'anys anteriors es dota al 100%.

### 2.1.3. 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: li correspon el 6% del rendiment líquid global, un cop deduïdes les despeses de recaptació.

- 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 les Cambres la Llei 14/2002 preveu el següent:

- Consell General de les Cambres: els ingressos permanents del Consell General de les 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 les 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 el fixa el Ple del Consell General de les Cambres en aprovar els pressupostos i 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.

### **2.1.3.1. 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 registrats a la comptabilitat de l'exercici 2007 en concepte de quotes al Consell Superior de Cambres han estat els següents:

Quotes	Import
IS	(55.063,48)
IRPF	(14.606,71)
IAE	(42.606,36)
<b>Total</b>	<b>(112.276,55)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

D'acord amb les dades de recaptació efectiva, el detall de les quotes del 6% del Recurs cameral permanent atribuït al Consell Superior de Cambres de l'exercici 2007 seria el següent:

Concepte	Recaptació directa Cambra	Recaptació OAGRTL	Recaptació neta (Total recaptació menys 10% despeses de recaptació)	Quota CSC (6%)
IS	155,53	1.019.538,61	917.724,73	55.063,48
IRPF		270.494,54	243.445,09	14.606,71
IAE anteriors a 2005		6.888,30	6.199,47	371,97
<b>Subtotal</b>	<b>155,53</b>	<b>1.296.921,45</b>	<b>1.167.369,29</b>	<b>70.042,16</b>
IAE 2005		21.220,35	19.098,32	1.145,90
IAE 2006		487.139,30	438.425,37	26.305,52
IAE 2007	405,96		365,36	21,92
<b>Total</b>	<b>561,49</b>	<b>1.805.281,10</b>	<b>1.625.258,34</b>	<b>97.515,50</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Segons aquest càlcul, el total de quotes per IAE a comptabilitzar com a atribució al Consell Superior de Cambres hauria d'haver estat de 27.845,31 €. Per contra, la Cambra ha registrat un import de 42.606,36 €, per tant caldria ajustar la diferència de 14.761,05 €, reduint l'import registrat.

D'acord amb la normativa del Fons Intercameral, a partir del 2005 la part del Recurs cameral permanent del Consell Superior de Cambres es liquida directament pel Fons. D'acord amb aquest precepte, la Cambra ingressa al Consell Superior de Cambres les quotes sobre els imports recaptats nets durant l'any (després de descomptar el 10% de despeses de recaptació), 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 al 2005. La Cambra ha liquidat correctament l'import resultant d'aquest càlcul de 70.042,16 €.

A partir de 2005, el Consell Superior de Cambres determina les quotes a partir de les liquidacions ingressades per les cambres, del producte de l'exacció cameral girada sobre les quotes de l'Impost sobre activitats econòmiques recaptat (menys el 10% de despeses de recaptació). Amb posterioritat a l'ingrés, la unitat de gestió del fons realitza les liquidacions a cada cambra en funció de l'import net aportador o receptor que li pertoca, calculat segons el percentatge corresponent de cada cambra, i descomptant el 6% per l'atribució al Consell Superior de Cambres.

### 2.1.3.2. *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 ha de ser 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 Lleida corresponents a la distribució entre cambres de les exaccions sobre l'IS i sobre l'IRPF, són els següents:

Concepte	Import
Impost sobre societats	(102.450,88)
Impost sobre la renda de les persones físiques	(3.356,55)
<b>Quotes per RCP* a distribuir a altres cambres</b>	<b>(105.807,43)</b>
Impost sobre societats	256.112,91
Impost sobre la renda de les persones físiques	3.197,70
<b>Quotes per RCP a rebre d'altres cambres</b>	<b>259.310,61</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* RCP: Recurs cameral permanent.

La distribució d'aquestes quotes es realitza d'acord amb els percentatges que estableix el Consell Superior de Cambres a aplicar a les entitats que tenen delegacions en demarcacions d'altres cambres.

L'import de les quotes a distribuir a altres cambres, 105.807,43 €, correspon a la recaptació durant l'exercici 2007 dels rebuts emesos en l'exercici 2006 i anteriors. La Cambra de Lleida comptabilitza una previsió de les quotes a distribuir fins que coneix els percentatges de distribució definitius. Per al 2007 la previsió de les quotes coincideix amb el real atès que la Cambra ja coneixia els percentatges de distribució definitius abans de finalitzar l'any. No obstant això la comptabilització inclou la regularització de la previsió de l'any anterior.

Concepte	IS	IRPF	Total
Previsió quotes a distribuir a altres cambres 2007	(114.348,64)	(3.377,73)	
Excés previsió 2006 comptabilitzat al 2007	11.897,76	21,18	
<b>Total</b>	<b>(102.450,88)</b>	<b>(3.356,55)</b>	<b>(105.807,43)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Pel que fa a les quotes a rebre d'altres cambres, 259.310,61 €, l'import registrat a la comptabilitat correspon a les liquidacions que rep la Cambra de Lleida d'altres cambres, de la recaptació de l'exercici 2006.

**2.1.3.3. 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 funció del percentatge que representen el nombre de persones, naturals i jurídiques, que realitzen activitats comercials, industrials o navals i que tenen el seu domicili fiscal en cada una de les circumscripcions territorials de cada cambra respecte al total de les persones que realitzen aquesta activitat. 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 feta pel Consell Superior de Cambres per l'any 2007, la Cambra de Lleida és una cambra receptora que participa en un 1,0953% del total dels rebuts emesos pel conjunt de totes les cambres, 45.416.162,90 €, segons el següent detall:

Concepte	Emissió de rebuts	Participació en el Fons intercameral	Saldo aportador/ (receptor) net
Rebuts emesos	464.202,53	* 497.443,23	
Despeses recaptació (10%)	(46.420,25)	(49.744,32)	
Emissió neta	417.420,28	447.698,91	(29.916,63)
Quota al Consell Superior de Cambres (6%)	(25.066,94)	(26.861,93)	
<b>Total a liquidar</b>	<b>392.715,34</b>	<b>420.836,97</b>	<b>(28.121,63)</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Resultat d'aplicar el percentatge de participació de la Cambra de Lleida, 1,0953%, sobre el total de rebuts emesos pel conjunt de totes les cambres, 45.416.162,90 €.

La Cambra ha comptabilitzat un saldo deutor de 29.916,63€ com a aportació al Fons Intercameral corresponent a l'emissió de 2007 que, juntament amb altres ajustaments de les aportacions al Fons intercameral de les emissions de 2005 i 2006, componen el total comptabilitzat de 51.268,45 €.

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'ha d'ingressar en el termini màxim d'un mes des que és recapta. Per tant, l'aportació al Fons intercameral es merita d'acord amb els imports recaptats i segons liquidacions que realitza la mateixa unitat de gestió del Fons intercameral. L'import a registrar per aquests conceptes al 2007, segons aquest criteri, es calcula de la manera següent:



Any d'emissió	Import recaptat	Import ingressat al CSC	Import liquidat pel CSC	Quota CSC (6% IAE)	Aportació al Fons intercameral
2007	405,93			21,92	
2006	487.139,30	438.425,37	327.450,68	26.305,52	84.669,17
2005	21.220,35	19.098,31	14.137,01	1.145,90	3.815,40
2004	4.663,68	3.901,74	6.492,73		(2.590,99)
2003	363,51	304,15	2.635,06		(2.330,91)
Anteriors a 2003	1.861,11				
<b>Total</b>	<b>515.653,88</b>				<b>83.562,67</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les quotes del 6% sobre els imports recaptats d'emissions anteriors a 2005 les ha liquidat directament la Cambra. Vegeu atribució al Consell Superior de Cambres (apartat 2.1.2.1)

La Cambra de Lleida ingressa al Consell Superior de Cambres la totalitat de l'import recaptat menys el 10% per despeses de recaptació. La unitat de gestió del Fons intercameral, una vegada conegudes les dades de recaptació, realitza les liquidacions a les cambres. D'aquesta manera, l'aportació al Fons intercameral es calcula per la diferència entre l'import ingressat per la Cambra i l'import liquidat per la unitat de gestió del Fons intercameral, el qual incorpora ja descomptat el 6% d'atribució al Consell Superior de Cambres, des del 2005.

El canvi de criteri entre els imports calculats a partir del cobrament dels rebuts i en funció dels rebuts emesos en la comptabilització per la Cambra de Lleida de l'aportació al Fons Intercameral comportaria un ajust comptable de 134.831,12 € per diferència entre l'import creditor comptabilitzat de 51.268,45 € (vegeu el concepte Quotes per RCP a distribuir a altres cambres per IAE del primer quadre de l'apartat 2.1.1), i l'import deutor a comptabilitzar de 83.562,67 €.

#### **2.1.3.4. Atribució al Consell General de les Cambres**

Alguns dels ingressos del Consell General de les Cambres estan constituïts per les aportacions de les cambres catalanes en la quantia que fixa anualment el Ple del Consell General en aprovar els pressupostos. La quantitat aportada per les cambres està destinada al finançament de les despeses ordinàries i de programes.

Per a l'exercici 2007 el Ple del Consell General, en sessió de 27 de novembre de 2006, va establir les aportacions de les cambres en 1.507.606 €, de les quals a la Cambra de Lleida li va pertocar aportar 54.373,56 €.

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. L'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 2.1.1, Ingressos per Recurs cameral permanent). La Cambra de Lleida ha registrat la seva aportació al Consell General,

54.373,56€, en un compte 629 en concepte d'Altres serveis (vegeu l'apartat 2.2.3.4, Serveis exteriors).

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. De fet, així ho preveu el nou pla comptable elaborat a partir del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, adaptat a les especificitats de les cambres, que serà d'aplicació a partir de la presentació dels comptes anuals del 2008, segons estableix la Instrucció del 28 de novembre de 2008 del secretari general del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa.

#### 2.1.4. 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, la part corresponent al rendiment de les exaccions sobre les quotes de l'Impost sobre societats està afectat de la manera següent:

- Com a màxim, dues terceres parts al finançament del Pla cameral d'internacionalització de les empreses catalanes i a les accions d'interès general del Pla cameral de Promoció de les Exportacions que estableix l'article 3 de la Llei 3/1993.
- Com a mínim, una tercera part al finançament del Pla cameral de desenvolupament empresarial.

El càlcul de l'afectació de l'exacció sobre l'Impost sobre societats de l'exercici 2007 de la Cambra de Lleida, d'acord amb les instruccions previstes en l'Ordre de 15 de desembre de 2000 i amb les prescripcions legals, és el següent:

Concepte	Total	Pla cameral d'internacionalització	%	Pla cameral de desenvolupament empresarial	%
Ingressos per IS net de l'exercici	1.080.762,43				
+ (620) Despeses de recaptació	118.636,88				
<b>= Subtotal</b>	<b>1.199.399,31</b>				
- Despeses de recaptació directes i indirectes (màxim 10% subtotal anterior)	119.939,93				
- Quotes RCP* a distribuir altres cambres	102.450,88				
+ Quotes RCP a rebre d'altres cambres	256.112,91				
- Quota al Consell Superior de Cambres	55.063,48				
<b>= IS de l'exercici a aplicar a plans camerals</b>	<b>1.178.057,93</b>	<b>785.371,95</b>	<b>66,7</b>	<b>392.685,98</b>	<b>33,3</b>
<b>Total aplicat l'any en curs</b>		<b>864.455,81</b>		<b>433.466,32</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2007.

\* RCP: Recurs cameral permanent.

En el quadre anterior s'observa que es compleix l'afectació legal de l'exacció sobre l'Impost sobre societats de l'exercici 2007 atès que l'import aplicat a cada un dels plans camerals que es desprèn de la liquidació del pressupost de l'exercici 2007 és superior a l'import mínim afectat a cada un dels plans camerals.

Adicionalment, durant el 2007, la Cambra ha rebut una sèrie de subvencions que tenen la naturalesa d'ingressos finalistes. La Cambra de Lleida considera que les subvencions provinents del COPCA estan afectades al Pla cameral d'internacionalització i tota la resta de subvencions estan afectades a Altres activitats. No obstant això, d'acord amb l'anàlisi realitzada per la Sindicatura, caldria considerar que determinades subvencions que financen activitats de promoció i formació restarien afectades al Pla cameral de desenvolupament empresarial. El detall de les subvencions rebudes, elaborat per la Sindicatura, classificades segons l'anàlisi realitzada de la seva finalitat és el següent:

Òrgan atorgant	Concepte	Import
COPCA	Missions comercials	48.144,75
COPCA	Cursos / Activitats de formació	18.645,86
COPCA	Mitjans de prospecció / Activitats de promoció	1.123,88
<b>Total afectat al Pla cameral d'internacionalització</b>		<b>67.914,49</b>
CIDEM	Sessions COMPTTVT'06 / Activitats de promoció	22.044,00
CIDEM	Sessions BIOPROD'07 / Activitats de promoció	17.299,95
Consell General Cambres	Assistència tècnica comerç / Activitats de promoció	18.800,00
Departament de Treball	Autoempresa 07 / Activitats de formació	12.515,00
Diputació de Lleida	Subvenció EQUAL	983,25
<b>Total afectat al Pla cameral de desenvolupament empresarial</b>		<b>71.642,20</b>
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	Subvenció anual	9.100,00
<b>Total afectat a Altres activitats</b>		<b>9.100,00</b>
<b>Total subvencions rebudes</b>		<b>148.656,69</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Respecte a la subvenció rebuda de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona no consta l'objecte, per tant, no es pot considerar afectada a cap dels plans camerals.

Tot i que l'Ordre de 15 de desembre de 2000, per la qual s'aproven les normes de gestió econòmica i financera per a les cambres no ho preveu, si es considerés l'anàlisi anterior sobre els imports de les subvencions afectades als plans camerals en el càlcul de l'afectació del rendiment de les exaccions sobre les quotes de l'Impost sobre societats, s'observaria un defecte dels imports aplicats en el Pla cameral de desenvolupament empresarial de 2007 de 30.861,83 €.

El nou Pla de comptabilitat de les cambres catalanes que s'ha d'aplicar per als exercicis posteriors a 2007 ha incorporat els ingressos finalistes, com les subvencions, en el càlcul de l'afectació del rendiment de les exaccions sobre les quotes de l'Impost sobre societats, comentat anteriorment.

### 2.1.5. 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 Lleida en l'exercici 2007 és el següent:

Concepte		Import	Percentatge
Ingressos per Recurs cameral permanent	+	1.777.814,06	
Ingressos afectats al Pla cameral d'internacionalització	-	785.371,95	
Ingressos afectats al Pla cameral de desenvolupament empresarial	-	392.685,98	
Ingressos per Recurs cameral permanent no afectats		599.756,13	47,47
Ingressos de la gestió ordinària	+	663.773,51	
Ingressos procedents de l'endeutament	-		
Ingressos de la gestió ordinària no afectats		663.773,51	52,53
<b>Total ingressos no afectats</b>		<b>1.263.529,64</b>	<b>100,0</b>

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 Lleida compleix les limitacions legals pel que fa al finançament amb càrrec al Recurs cameral permanent.

En relació amb 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.

## 2.2. LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS

### 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 en la Llei 3/1993, són les

d'interès per al conjunt de les cambres o aquelles 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 empresarial***

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.
- 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**

Correspon al Consell Superior de Cambres coordinar les actuacions incloses en el Pla cameral de Promoció de les Exportacions que han de dur a terme les mateixes cambres, i executar les actuacions d'interès general que se li atribueixin. Així mateix, correspon al Consell General de les Cambres la coordinació de les actuacions i les propostes de les cambres relatives al Pla cameral d'internacionalització de les empreses catalanes.<sup>6</sup>

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 de la Cambra de Lleida**

Segons el pressupost aprovat per la Cambra per a l'exercici 2007 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	596.183,17	864.455,81	145,0
Desenvolupament empresarial	397.879,30	433.466,32	108,9

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

- Informació i assessorament: es pretén donar resposta a totes aquelles consultes que les empreses exportadores es plantegen. Inclou informació comercial i aranzelària a través de bases de dades: Kompass, Taric. També finança subvencions a entitats com el Patronat Català Pro Europa i la Fira de Lleida.
- Formació: la Cambra porta a terme anualment un programa de cursos i seminaris específics en l'àmbit de la internacionalització.
- Iniciació en la exportació: assessorament a noves empreses exportadores per a iniciar-se en temes internacionals, programa Nex Pipe per a nous exportadors.

6. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- Promoció internacional: Es tracta de les missions comercials, són viatges de prospecció que organitzats i coordinats per la Cambra permeten que empreses exportadores puguin iniciar relacions comercials amb empreses estrangeres mitjançant la realització d'entrevistes individualitzades amb importadors.

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:

- Àrea de promoció industrial: Es tracta de formació destinada a empresaris, directius i comandaments intermedis de les empreses que ofereix coneixements de gestió per mitjà de temes sobre màrqueting, qualitat, finances, desenvolupament directiu, producció, etc.
- Àrea de comerç interior: Formació adreçada a empresaris de comerç al detall així com al seu personal. Es pretén millorar les capacitats i coneixements per tal d'augmentar la competitivitat del seu negoci.
- Àrea de legislació: El seu objectiu és el d'assessorar a l'electorat en matèria d'arrendaments urbans, contractes en general, legislació vigent, qüestions jurídiques generals i temes fiscals.
- Altres accions: Suport de les cambres a les empreses per a les pràctiques de formació professional i diagnosi del punt de venda (assessorament comercial).

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 de Promoció de les Exportacions incloses en el Marc general del dissetè pla per a l'exercici 2007. 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.<sup>7</sup>

### **2.2.2. Liquidació del pressupost ordinari de despeses**

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de despeses ordinari de l'exercici 2007 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.

---

7. Aquest paràgraf ha estat modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Despeses de personal					
Sous i salaris	252.859,15	125.975,00	53.471,19	12.342,36	444.647,70
Previsió social	59.515,36	30.076,39	12.600,49	3.737,03	105.929,27
Altres despeses de personal	2.121,75	1.196,74	371,17	7.110,79	10.800,45
Aportacions a sistemes complementaris de pensions			0,21		0,21
Altres despeses d'explotació					
Subvencions i premis	53.047,05	7.699,71	45.107,35	735,00	106.589,11
Viatges, estades i dietes	227.170,70	1.610,59	25.848,10	274,75	254.904,14
Serveis exteriors	229.173,45	254.029,57	169.611,33	233.368,18	886.182,53
Tributs	2.066,54	1.033,28	0,00	16.056,03	19.155,85
Publicacions i subscripcions	8.117,40	528,39	191,11	5.077,79	13.914,69
Dotacions amortitzacions immobilitzat	0,00	10.270,71	0,00	61.380,16	71.650,87
Variació de les provisions de tràfic	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat i despeses extraordinàries	29.291,73	499,60	71.584,80	3.638,76	105.014,89
Despeses financeres					
Despeses financeres	1.092,68	546,34	1,87	3.953,87	5.594,76
Variació provisió inversions					
<b>Total despeses</b>	<b>864.455,81</b>	<b>433.466,32</b>	<b>378.787,62</b>	<b>347.674,72</b>	<b>2.024.384,47</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

Per a la imputació de les despeses entre els diferents plans la Cambra ha establert un pressupost en el qual es determina per a cada epígraf de despesa el percentatge d'imputació del total del compte.

Tanmateix, la comptabilització de cada despesa no segueix un criteri general per a la seva imputació als plans camerals o a altres activitats o a despeses d'estructura. No s'estableix, per tant, un criteri de diferenciació entre despeses directes –aquelles que són conseqüència directa de les diverses activitats– i despeses indirectes –que no són directament imputables a una d'aquestes activitats– i tampoc no hi ha establert un criteri general de repartiment de les despeses indirectes ni es diferencien en comptes separats.



### 2.2.3. Fiscalització de les despeses

Per a la fiscalització de les despeses imputades als plans camerals i la fiscalització superior de la destinació de les quantitats percebudes com a rendiments del Recurs cameral permanent s'ha realitzat una anàlisi i revisió 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	252.859,15	125.975,00	53.471,19	12.342,36	444.647,70
Previsió social	59.515,36	30.076,39	12.600,49	3.737,03	105.929,27
Altres despeses de personal	2.121,75	1.196,74	371,17	7.110,79	10.800,45
Aportacions a sistemes complementaris de pensions			0,21		0,21
<b>Total despeses de personal</b>	<b>314.496,26</b>	<b>157.248,13</b>	<b>66.443,06</b>	<b>23.190,18</b>	<b>561.377,63</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

En l'exercici 2007 la plantilla de la Cambra estava integrada per catorze persones, les quals s'imputen en els plans camerals de la forma següent:

Concepte	Personal imputat
Pla cameral d'internacionalització	8,0
Pla cameral de desenvolupament empresarial	3,6
Altres activitats i estructura	2,4
<b>Total plantilla</b>	<b>14,0</b>

Nota: El temps de treball de dues persones s'imputa entre diversos plans i activitats.

Com es pot veure s'imputa el temps de treball del personal majoritàriament al pla d'internacionalització. Això és degut al fet que s'imputa personal de comptabilitat, informàtic, comerç interior i documentació en aquest pla. El pressupost de la Cambra havia previst una imputació del 23,64% del cost total de personal en el pla d'internacionalització i del 12,85% en el de desenvolupament empresarial.

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.

**2.2.3.2. Subvencions i premis**

El contingut del compte de subvencions i premis liquidat per la Cambra de Lleida en l'exercici 2007 és el següent:

Concepte	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Plans dinamització delegacions				735,00	735,00
Subvencions a fires	12.020,24		7.105,58		19.125,82
Altres activitats	10.714,67	7.699,71	32.456,39		50.870,77
Subvencions Delegacions	19.582,14		5.545,38		25.127,52
Subvencions promoc. internacionals	10.730,00				10.730,00
<b>Total subvencions i premis</b>	<b>53.047,05</b>	<b>7.699,71</b>	<b>45.107,35</b>	<b>735,00</b>	<b>106.589,11</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

Es descriu a continuació el contingut del compte:

- Subvencions a fires inclou ajuts a l'organització d'aquests esdeveniments tant de la Fira de Lleida com en altres municipis de la demarcació de la Cambra.
- Altres activitats inclou diversos ajuts, col·laboracions i premis atorgats pel Comitè executiu de la Cambra.
- Subvencions Delegacions inclou els ajuts atorgats per les delegacions de la Cambra en els municipis de la demarcació a diverses entitats.
- Subvencions promoció internacional recull els ajuts atorgats a diverses empreses per assistència a missions empresarials.

La major part de les subvencions es pressuposten per un import global i s'imputen com a despeses indirectes en el Pla cameral d'internacionalització (20%), en el Pla cameral de desenvolupament empresarial (10%) i en Altres activitats (70%). Només en alguns casos es pressuposten i s'imputen les subvencions de manera directa als plans camerals. Atesa l'experiència de la Cambra, seria recomanable pressupostar totes les subvencions de manera directa en els plans camerals utilitzant subcomptes per a cada pla.

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 (vegeu apartat 2.3.2, Aspectes legals). En qualsevol cas, l'atorgament de subvencions per part de les cambres és una activitat de foment que es realitza amb càrrec a fons públics i, per tant,

caldría establir una regulació legal comuna referent a la gestió de subvencions que, de forma explícita, obligués a respectar els principis de publicitat i concurrència.

En la revisió de les despeses per subvencions atorgades, s'ha revisat l'aplicació d'aquests principis generals de publicitat i concurrència. En tots els casos, la documentació revisada sobre subvencions atorgades inclou un full de la despesa autoritzada pel tresorer i pel president de la Cambra. En alguns casos consta una sol·licitud de l'entitat beneficiària i documentació sobre el pagament realitzat.

S'ha observat que no es publiquen les bases específiques per a les subvencions atorgades, no consta la documentació justificativa de la despesa o inversió realitzada pel beneficiari objecte de subvenció, ni es fan públics els imports concedits.

Així mateix, s'ha verificat el compliment del límit establert per l'article 44.6 de la Llei 14/2002, segons el qual les subvencions no previstes en els plans camerals que es fan a càrrec dels ingressos provinents del Recurs cameral permanent requereixen l'autorització expressa de l'òrgan tutelar si excedeixen el 10% dels ingressos nets per aquest recurs, un cop restats els afectats als plans camerals. El límit establert pot ser superat amb l'autorització de l'òrgan tutelar quan la cambra ho sol·liciti motivadament. Aquest límit no ha estat superat durant el 2007.

### 2.2.3.3. *Viatges, estades i dietes*

El contingut del compte de Viatges, estades i dietes liquidat per la Cambra de Lleida en l'exercici 2007 és el següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Viatges nacionals	7.978,26	1.494,68	20.946,41	274,75	30.694,10
Missions empresarials	134.041,33				134.041,33
Viatges internacionals	9.243,76				9.243,76
Altres (nacionals i internac.)	8.599,10	35,90	3.128,17		11.763,17
Promoció exterior	63.395,28		200,00		63.595,28
<b>Viatges i estades</b>	<b>223.257,73</b>	<b>1.530,68</b>	<b>24.274,58</b>	<b>274,75</b>	<b>249.337,64</b>
Dietes Ple	90,97		293,36		384,33
Dietes personal	533,40	80,01	1.280,16		1.893,57
Dietes missions empresarials	3.288,60				3.288,60
<b>Dietes</b>	<b>3.912,97</b>	<b>80,01</b>	<b>1.573,52</b>		<b>5.566,50</b>
<b>Total</b>	<b>227.170,70</b>	<b>1.610,59</b>	<b>25.848,10</b>	<b>274,75</b>	<b>254.904,14</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2007.

En la revisió efectuada s'ha verificat que les despeses corresponen a serveis efectivament rebuts i degudament acreditats amb justificants, que estan correctament registrats i que la seva imputació als plans camerals és raonable.

**2.2.3.4. Serveis exteriors**

El contingut dels comptes del grup 62 de despeses, Serveis exteriors, es detalla en el següent quadre:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Arrendaments i cànon	4.395,32	3.562,82		17.498,11	25.456,25
Reparacions i conservació	10.322,13	5.161,02		42.261,00	57.744,15
Publicitat, propaganda relacions públiques	47.596,98	48.942,60	57.670,43	23.377,68	177.587,69
Serveis de professionals independents	80.440,50	148.942,20	60.316,64	39.414,40	329.113,74
Primes d'assegurances	1.215,18	607,58		4.253,03	6.075,79
Serveis bancaris	324,21	82,07	133,00	1.027,20	1.566,48
Subministraments	17.614,79	6.955,23		47.106,01	71.676,03
Altres serveis	67.264,34	39.776,05	51.491,26	58.430,75	216.962,40
<b>Total Serveis exteriors</b>	<b>229.173,45</b>	<b>254.029,57</b>	<b>169.611,33</b>	<b>233.368,18</b>	<b>886.182,53</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

En la revisió efectuada s'ha verificat que les despeses corresponen a serveis efectivament rebuts i degudament acreditats amb justificants, que estan correctament registrats i que la seva imputació als plans camerals és raonable.

L'apartat Altres serveis inclou un import de 54.373,56 € en concepte d'aportació al Consell General (vegeu apartat 2.1.3.4, Atribució al Consell General) que ha estat distribuït en un 29,6% al Pla cameral d'internacionalització, en un 10,0% al Pla cameral de desenvolupament empresarial i pel que fa al 60,4€ restant a Altres activitats.

**2.2.3.5. Tributs**

El grup de comptes 63, Tributs, recull la despesa per Impost sobre societats, els tributs i taxes locals. El seu detall és el següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Impost de societats				5.568,34	5.568,34
Impost activitats econòmiques				807,50	807,50
Contribucions	1.777,26	888,64		6.943,42	9.609,32
Altres impostos ajuntament (Lleida)	289,28	144,64		1.086,76	1.520,68
Altres impostos ajunt. delegacions				1.650,01	1.650,01
<b>Total Tributs</b>	<b>2.066,54</b>	<b>1.033,28</b>		<b>16.056,03</b>	<b>19.155,85</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

En la revisió efectuada no s'han detectat incidències significatives. No obstant això, s'observa que malgrat que la Cambra registra separatament els tributs locals de les dele-

gacions s'han detectat petits imports de tributs locals corresponents a delegacions en els comptes Contribucions i Altres impostos ajuntament.

### 2.2.3.6. *Publicacions i subscripcions*

El contingut dels comptes del grup 65 recull les despeses de Publicacions i subscripcions següents.

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Publicacions	0,00	0,00	191,11	69,72	260,83
Subscripcions	8.117,40	528,39	0,00	4.319,07	12.964,86
Subscripcions delegacions	0,00	0,00	0,00	689,00	689,00
<b>Total Publicacions i subscripcions</b>	<b>8.117,40</b>	<b>528,39</b>	<b>191,11</b>	<b>5.077,79</b>	<b>13.914,69</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

En la revisió efectuada s'ha analitzat la raonabilitat de la despesa, sense incidències significatives. Quant a la seva imputació en els plans camerals s'ha observat que la realitzada finalment varia de forma significativa del percentatge d'assignació pressupostat en l'inici.

### 2.2.3.7. *Dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat*

El detall de les Dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat realitzades el 2007 és el següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Dot. amort. immob. immaterial	0,00	0,00	0,00	8.049,93	8.049,93
Dot. amort. immob. material	0,00	10.270,71	0,00	53.330,23	63.600,94
<b>Total Dotacions amortitzacions</b>	<b>0,00</b>	<b>10.270,71</b>	<b>0,00</b>	<b>61.380,16</b>	<b>71.650,87</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

Tal com mostra el quadre, una part de l'amortització material corresponent al mobiliari s'ha imputat al Pla cameral de desenvolupament empresarial, però no al Pla cameral d'internacionalització.

Les dotacions a les amortitzacions de l'immobilitzat es calculen de forma lineal per a cada element, amb percentatges que es troben dins els límits de les taules fiscals i que es detallen en la Memòria dels comptes anuals.

**2.2.3.8. Pèrdues procedents de l'immobilitzat i despeses extraordinàries**

El contingut dels comptes del grup 67, Pèrdues procedents de l'immobilitzat i despeses extraordinàries, es detalla a continuació:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material				3.248,78	3.248,78
Despeses extraordinàries	280,00		2.500,21		2.780,21
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	29.011,73	499,60	69.084,59	389,98	98.985,90
<b>Pèrdues procedents de l'immob. i despeses extraordinàries</b>	<b>29.291,73</b>	<b>499,60</b>	<b>71.584,80</b>	<b>3.638,76</b>	<b>105.014,89</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

L'apartat de Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors inclou la devolució d'una subvenció del COPCA ingressada per error en l'exercici 2006 per 83.843,90€. Una part d'aquesta devolució de subvenció s'ha imputat com a despeses al Pla d'internacionalització per 16.421,56€ i l'altra a Altres activitats per 67.422,34€. De la documentació revisada no es desprenen els motius del criteri seguit en aquesta imputació.

**2.2.3.9. Despeses financeres**

El total de les Despeses financeres, 5.594,76€, corresponen bàsicament a les comissions bancàries i a les liquidacions d'interessos deutors per préstecs concedits. La seva imputació als plans s'ha realitzat de la manera següent:

Despeses	Pla cameral d'internacionalització	Pla cameral de desenvolupament empresarial	Altres activitats	Despeses d'estructura	Total
Despeses financeres	1.092,68	546,34	1,87	3.953,87	5.594,76

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007.

**2.3. FUNCIO DE TUTELA I ALTRES ASPECTES LEGALS****2.3.1. Funció de tutela**

La Generalitat de Catalunya exerceix la tutela sobre les cambres i el Consell General de les Cambres a través del departament competent en aquesta matèria: el Departament d'Innovació, Universitats i Empresa.

La funció de tutela consisteix en el control de la legalitat de les actuacions de les cambres i comprèn l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de

recursos, creació, dissolució, fusió i integració de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya i també la suspensió i la dissolució dels seus òrgans de govern.

Els comptes anuals de les cambres 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 Lleida corresponents a l'exercici 2007 han estat auditats per Aguado, Antonijuan y Sárraga, SL. L'informe d'auditoria emès presenta una opinió favorable amb la següent limitació:

Tal i com s'indica en el nostre informe anterior, a falta de informació respecte els recàrrecs de constrenyiment emesos i del net pendent de cobrar, tan de l'exercici en curs com d'anteriors i de les quotes a percebre per part de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals i d'altres cambres, la Cambra ha comptabilitzat i reconegut únicament als comptes anuals les quantitats emeses per la pròpia Cambra i les cobrades en la darrera liquidació rebuda per part dels anteriors organismes recaptadors.

Adicionalment, l'informe d'auditoria, en referència al compliment del que estableix l'apartat 3.a de l'article 44 de la Llei 14/2002, del 27 de juny, i l'article 4 de l'Ordre del 15 de desembre de 2000, inclou, com a fet significatiu, el següent paràgraf:

Malgrat la falta de desenvolupament reglamentari de la Llei 14/2002, i de les reformes d'adaptació que calgui fer en l'Ordre de 15 de desembre de 2000 de gestió econòmica i financera per a les cambres catalanes, respecte de quines normes específiques de registre i afectació comptable han de complir les cambres per la imputació o afectació de les despeses als recursos i finalitats previstes en la Llei, i en conseqüència, no poder manifestar-nos en tot el seu abast en allò que s'estableix l'article 44.3 a) de la Llei 14/2002 "compliment de l'afectació dels recursos previstos en aquesta llei", de conformitat amb la petició personal efectuada per l'òrgan tutelant en anteriors exercicis, s'informa que els conceptes de despeses que es dedueixen de la documentació examinada, figuren adequadament imputats en columna "Realitzat" als conceptes de la taula "liquidació del pressupost ordinari d'ingressos i despeses" que s'acompanya en annex al present, juntament amb els comptes de l'exercici, segons la seva naturalesa i responen, de conformitat amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptades, a activitats relacionades amb el comerç exterior.

Pel que fa a l'aprovació de l'òrgan tutelar dels pressupostos, liquidacions i comptes anuals, la Resolució del secretari general del Departament d'Innovació, Universitats i Empresa del 16 de maig del 2008 va aprovar la liquidació del pressupost ordinari d'ingressos i despeses i d'inversions de la Cambra corresponent a l'exercici 2007.

Així mateix, durant l'any 2007 la Cambra tenia oberts diversos pressupostos extraordinaris. D'acord amb el Pla sectorial de comptabilitat, s'han d'elaborar 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.

A continuació es presenten els pressupostos extraordinaris vigents durant l'exercici 2007:

Descripció	Pressupost		Liquidació del pressupost	
	Data aprovació per l'òrgan tutelar	Import	Data aprovació per l'òrgan tutelar	Import
Instal·lació ascensor a la seu de la Cambra	25/01/2007	168.162,09	06/07/2007	168.162,09
Reforma i adequació del segon pis porta primera de la seu de la Cambra (a)	04/10/2007	50.619,59	16/05/2008	47.194,44
Aportacions per a la construcció d'un nou pavelló firal de la Fira de Lleida	29/05/2003	299.500,00	-	-
Participació del 10% "Societat Aeroport de Lleida-Alguaire SL" (b)	07/05/2008	60.000,00	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) La liquidació d'aquest pressupost ha estat aprovada el 2008, tant per la Cambra com per l'òrgan tutelar.

(b) L'aprova la Cambra i es sol·licita aprovació a l'òrgan tutelar el desembre de 2007.

La Cambra finança aquests pressupostos extraordinaris amb disponibilitats de tresoreria.

El pressupost extraordinari referent a les aportacions per a la construcció d'un nou pavelló firal de la Fira de Lleida s'articula amb deu anualitats, per un import global de 299.500 €, segons el conveni signat entre la Cambra de Lleida i la Fundació la Fira de Lleida. Aquest pressupost va ser aprovat per resolució de la Direcció General de Comerç de data 29 de maig de 2003. La resolució, a més, determina el següent: "a aquest efecte la Cambra habilitarà provisions comptables necessàries amb càrrec a romanents acumulats d'exercicis anteriors".

En aquest sentit, la Cambra inicialment va realitzar un càrrec a una reserva afectada a pressupostos extraordinaris amb abonament a creditors pel total del compromís i anualment registra les aportacions com un abonament al compte de reserves amb càrrec a romanents acumulats d'exercicis anteriors. Simultàniament, va comptabilitzar la reclasificació de saldos entre creditors a llarg i curt termini i el pagament del deute anual. Aquest mecanisme comptable fa que les aportacions de la Cambra a la Fundació la Fira de Lleida no es registrin com a despeses en el Compte de pèrdues i guanys i tampoc siguin imputades en els plans camerals.



### **2.3.2. Aspectes legals**

La Llei 3/1993, del 22 de març, de cambres oficials de comerç, indústria i navegació, 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. Així mateix, en els fonaments jurídics de la sentència es destaquen altres articles que només són aplicables a Catalunya.

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, i també d'acord amb la interpretació que el Tribunal de Justícia de la Comunitat Europea 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 quan els imports del contracte estiguin per damunt dels llindars comunitaris, la Cambra de Comerç de Lleida ha d'ajustar la seva activitat contractual 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.

En la realització del treball s'ha verificat la inexistència de contractes que superessin els llindars comunitaris.

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.

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.

### **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. Durant l'exercici 2007 s'han realitzat dues emissions de rebuts del Recurs cameral permanent corresponents a 2007. A principis de 2008, s'ha fet una tercera emissió amb els fitxers de dades de 2007 per 27.139,53 € (239 rebuts) que ha estat registrada a l'exercici 2008.

Les emissions addicionals no han passat per l'aprovació del Comitè Executiu de la Cambra, si bé han estat trameses pel seu cobrament a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals de la Diputació de Lleida.

*Caldria que les cambres disposessin en un període raonable de temps de les dades suficients per agilitar els mecanismes d'elaboració i emissió dels rebuts del Recurs cameral permanent per tal poder emetre i registrar durant l'exercici tots els rebuts corresponents. També es recomana que totes les emissions del Recurs cameral permanent que realitza la Cambra passin per l'aprovació del Comitè Executiu.*

2. Quant a l'emissió del Recurs cameral permanent d'anys anteriors, quota IS 63.934,93 € (170 rebuts), la Cambra ha registrat aquest import a la recepció de la liquidació de l'OAGRTL el febrer de 2007. No obstant això, la Cambra va trametre aquesta emissió a l'OAGRTL entre desembre de 2005 i febrer de 2006. Per tant s'ha reconegut aquest ingrés en l'exercici econòmic 2007 amb posterioritat a la data d'emissió: 53.473,19 € (113 rebuts) emesos el desembre de 2005 i 10.461,57 € (57 rebuts) emesos el febrer de 2006.

*Es recomana que els rebuts siguin comptabilitzats en el moment de l'emissió.*

3. A 31 de desembre de 2007, la Cambra té registrat 42.606,36€ en concepte d'atribució al Consell Superior de Cambres de quotes per IAE, basant-se en els imports dels rebuts emesos. D'acord amb el càlcul realitzat a partir de la recaptació efectiva dels rebuts, l'atribució per les quotes per aquest concepte hauria d'haver estat de 27.845,31 €. La diferència, 14.761,05€, representa un ajust positiu als ingressos per Recurs cameral permanent (vegeu apartat 2.1.3.1, Atribució al Consell Superior de Cambres, i apartat 3.4, Sumari d'ajustos)

*Caldria modificar el procediment actual de càlcul de l'atribució al Consell Superior de Cambres realitzat a partir dels imports dels rebuts emesos i calcular l'esmentada atribució a partir dels imports recaptats, tal com estableixen les normes de funcionament del Fons Intercameral de l'IAE establertes pel Consell Superior de Cambres.<sup>8</sup>*

4. D'acord amb la normativa, l'aportació al Fons intercameral es merita segons els imports recaptats i d'acord amb les liquidacions que realitza la mateixa Unitat de gestió del fons intercameral. L'import a registrar per aquests conceptes es calcula de la manera següent:

Any de l'emissió	Import recaptat	Ingressat al CSC	Liquidat pel CSC	Quota CSC (6% IAE)	Aportació al Fons intercameral
2007	405,93			21,92	
2006	487.139,30	438.425,37	327.450,68	26.305,52	84.669,17
2005	21.220,35	19.098,31	14.137,01	1.145,90	3.815,40
2004	4.663,68	3.901,74	6.492,73		(2.590,99)
2003	363,51	304,15	2.635,06		(2.330,91)
Anteriors a 2003	1.861,11				
<b>Total</b>	<b>515.653,88</b>				<b>83.562,67</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Les quotes del 6% sobre els imports recaptats d'emissions anteriors al 2005 les ha liquidat la mateixa Cambra. Vegeu atribució al Consell Superior de Cambres (apartat 2.1.2.1).

La Cambra ingressa al Consell Superior de Cambres la totalitat de l'import recaptat menys el 10% per despeses de recaptació. La Unitat de gestió del fons, una vegada conegudes les dades de recaptació, realitza les liquidacions a les cambres. Llavors, l'aportació al Fons intercameral es calcula per la diferència entre l'import ingressat per la Cambra i l'import liquidat per la Unitat de gestió del fons, del qual ja s'ha descomptat el 6% d'atribució al Consell Superior de Cambres.

El canvi de criteri en la comptabilització de l'aportació al fons intercameral comportaria un ajust comptable de 134.831,12€ per la diferència entre l'import comptabilitzat de

8. Text modificat en resposta a les al·legacions.

51.268,45€ (saldo deutor) i l'import a comptabilitzar de 83.562,67€ (saldo creditor). Cal tenir en compte, a més, que aquest canvi de criteri també afectaria les comptabilitzacions dels exercicis precedents.

*Es recomana comptabilitzar l'atribució al Fons intercameral d'acord amb les liquidacions rebudes de la Unitat de gestió del fons. Així mateix es recomana regularitzar aquesta situació (vegeu ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).*

### **3.2. CONCLUSIONS REFERENTS A LA FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DELS PLANS CAMERALS**

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. Per a la imputació de les despeses entre els diferents plans la Cambra ha establert un pressupost en els que es determina per a cada epígraf de despesa el percentatge d'imputació del total del compte.

No obstant, a falta de normativa reglamentària, en la comptabilització de cada despesa se segueix un criteri particular per la seva imputació en el plans camerals o imputació en despeses d'altres activitats o estructura. Així no s'estableix un criteri de diferenciació entre despeses directes –aquelles que són conseqüència directa de les diverses activitats– i despeses indirectes –que no són directament imputables a una d'aquestes activitats. No es diferencien en comptes separats.

No se segueix el criteri establert en el pressupost per a la imputació de les despeses. Això resulta evident en l'àrea de personal.

*Es recomana a la Cambra que determini clarament les despeses directes i les indirectes, registrant les despeses directes imputables als plans camerals o a altres activitats en subcomptes específics i que les despeses indirectes es comptabilitzen d'acord amb un criteri d'imputació que s'ha d'establir en el moment d'elaborar el pressupost i mantenir en la seva liquidació.*

2. Segons la Cambra de Lleida, només les subvencions del COPCA estan afectes al Pla cameral d'internacionalització, per tant, la resta de subvencions corresponen a Altres activitats. Tanmateix, la Sindicatura de Comptes considera que les diferents subvencions que financen activitats de promoció i de formació s'han de considerar afectes al Pla de desenvolupament empresarial.

Aquest fet serà rellevant en els exercicis posteriors a 2007, ja que, d'acord amb el nou pla de comptabilitat, el càlcul de l'afectació del Recurs cameral permanent haurà de tenir en compte altres ingressos afectats. Vegeu apartat 2.1.4, Afectació del Recurs cameral permanent.

3. Les cambres no estan explícitament incloses en l'àmbit subjectiu d'aplicació establert per l'article 3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions. Això no obstant, el Recurs cameral permanent és un recurs de dret públic i constitueix una part fonamental dels recursos de les cambres, que han d'actuar d'acord amb el principi de bona gestió.

*Es recomana a la Cambra i a tots els organismes implicats que estableixin un protocol o unes instruccions d'obligat compliment que responguin als principis d'igualtat i concurrència per a l'atorgament de subvencions.*

### 3.3. SUMARI D'AJUSTOS

D'acord amb les observacions en relació amb els Ingressos per Recurs cameral permanent i amb la Liquidació del pressupost ordinari de despeses, es proposen els següents ajustos i reclassificacions al resultat de l'exercici:

Apartat de l'informe	Concepte	Saldo presentat	Ajustos	Saldo ajustat
2.1.3.1	Pressupost d'ingressos			
	Quota al Consell Superior de Cambres	112.276,55	(14.761,05)	97.515,50
2.1.3.3	Aportació al Fons intercameral	(54.538,98)	134.831,12	80.292,14
-	Pressupost de despeses			
	-	-	-	-
	<b>Total ajustos</b>		<b>120.070,07</b>	
	<b>Resultat de l'exercici presentat</b>		<b>(417.203,10)</b>	
	<b>Resultat de l'exercici ajustat</b>		<b>(297.133,03)</b>	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els imports positius dels ajustos representen càrrecs i els imports negatius representen abonaments.

Tot i tenir presents els ajustos proposats anteriorment en els ingressos per Recurs cameral permanent i en la liquidació de les despeses, la Cambra de Lleida segueix complint amb l'afectació de l'exacció sobre l'Impost sobre societats als Plans camerals, comentat en l'apartat 2.1.4, Afectació del Recurs cameral permanent, i amb el percentatge màxim de finançament amb càrrec al Recurs cameral permanent, comentat en l'apartat 2.1.5, Finançament de la Cambra amb càrrec al Recurs cameral.

### **3.4. ALTRES OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL I SOBRE L'EXERCICI DE LA FUNCIO DE TUTELA**

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. Per tal de millorar algunes deficiències detectades, que s'han posat de manifest al llarg d'aquest informe, i atesa la naturalesa de les cambres com a corporacions de dret públic que participen de la naturalesa de les administracions públiques, en relació amb les normes de gestió pressupostària encara vigents contingudes en l'annex II de l'Ordre del 15 de desembre de 2000, es proposa el següent:

- *L'elaboració d'un pressupost únic que inclogui els ingressos i les despeses ordinaris, d'inversió i també els pressupostos extraordinaris que actualment s'aproven i es liquiden separadament.*
- *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.*
- *Un control més eficient dels ingressos afectats a despeses –com són el Recurs cameral permanent, les subvencions finalistes i l'endeutament– que permeti fer un seguiment acurat dels efectes en els resultats.*
- *La implantació d'un registre públic, dependent de l'òrgan tutelar, per tal de poder-hi dipositar els comptes anuals de les cambres i del Consell General i facilitar així l'accés a aquesta informació de forma general.*

2. 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, incloent-hi les societats i altres ens instrumentals en què aquestes participin.*

3. 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. Tanmateix, 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.

En el mateix sentit es va manifestar la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya en l'informe 10/2008 de 27 de novembre sobre el règim de contractació aplicable a les cambres, emès tenint en consideració la nova regulació establerta per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del Sector Públic.

*Atès que les directives comunitàries són d'obligat compliment quan els imports dels contractes estiguin per damunt dels llindars comunitaris, la Cambra ha d'ajustar la seva activitat contractual 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.*

4. 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, del 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.*

#### **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 11 de gener de 2010 als destinataris següents:

- Al conseller d'Innovació, Universitats i Empresa de la Generalitat de Catalunya.
- Al president de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida.

#### **4.1. AL·LEGACIONS REBUDES**

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

##### **Al·legacions rebudes del conseller 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  
08006 - Barcelona [Barcelonès]

Il·lustre Sr. Colom,

Com a administració tutelar de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya, i en relació al vostre escrit de l'11 de gener passat, amb què vàreu trametre el projecte d'informe referent a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida, exercici 2007, us trameto –adjunt– un document, elaborat per l'Àrea de les cambres oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Secretaria General del Departament que presideixo, que conté comentaris a l'esmentat informe.

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 dels vostre projecte d'informe.

Cordialment,

[Signatura]

Josep Huguet i Biosca  
Barcelona, 28 de gener de 2010



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 LLEIDA, EXERCICI 2007.

Comentaris de l'Òrgan Tutelar als efectes previstos a l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de  
5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

1. Ajustos comptables

L'òrgan tutelar no es pronuncia envers els ajustos comptables que la Sindicatura de  
Comptes proposa a la cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida tenint present  
que, segons el propi informe, un cop realitzats se segueixen complint els requere-  
riments 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.

Malgrat aquest no pronunciament, l'òrgan tutelar farà el seguiment de l'adequació de  
l'actuació de la cambra de Lleida quant als ajustos comptables proposat per la Sindi-  
catura de Comptes.

2. Requeriments normatius que afecten al règim de tutela

En relació amb els requeriments normatius que afecten la tutela de les cambres  
oficials de Comerç, Indústria i Navegació i el Consell General de les Cambres:

- I. l'Òrgan Tutelar ha iniciat els treballs per a procedir al desenvolupament regla-  
mentari de la Llei 14/2002, de 27 de juny, en especial en els seus aspectes eco-  
nòmics:
  - a) D'una banda, en compliment del que estableix l'article 44.2 de la Llei 14/2002,  
s'ha implementat, per a la presentació dels comptes anuals posteriors al 2007,  
el nou pla de comptabilitat de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i  
Navegació i del Consell General de les Cambres, adaptat al Pla Comptable  
aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, mitjançant la  
instrucció de 28 de novembre de 2008 del secretari general del Departament.

La qual cosa comporta que dues de les observacions de la Sindicatura esti-  
guin subsanades des del punt de vista normatiu:

- 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 comptes 605 i 411.
- El nou pla comptable contempla que en el càlcul de l'afectació del rendiment de les exaccions sobre les quotes de l'impost de societats s'incorporin els ingressos finalistes, com les subvencions.
- b) Respecte a l'exercici de la tutela, fer notar que en la Resolució el director general de Comerç del data 31 de maig de 2005, aprovatòria de la liquidació del pressupost ordinari d'ingressos i despeses i d'inversions de l'exercici 2004 de la cambra de Lleida, es va incloure el text d'avertiment següent: "La cambra ha de tenir present que el càlcul de *l'acompliment de l'article 16 de la Llei 3/93 corresponent a l'afectació del Recus Cameral ha d'incloure els ingressos de l'activitat (subvencions) afectades als plans camerals.*"
- c) D'altra banda i, tal com es va manifestar en les al·legacions a l'informe de fiscalització de la cambra de Manresa, pel que fa a la gestió pressupostaria, es manté 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 la implementació d'un model de pressupost adaptat a les peculiaritats de les cambres. En aquest aspecte del reglament es tindran en consideració, si escau, les observacions fetes per la Sindicatura.
- d) Pel que fa al règim de contractació, tal com es va manifestar en les al·legacions a l'informe de fiscalització de la cambra de Manresa, 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, es va 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 es va trametre a totes les cambres i al consell general per a que prenguin les mesures adequades per a garantir el seu compliment 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.

- II. 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 (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.
- III. En relació amb l'atorgament de subvencions per part de les cambres s'ha d'informar que l'òrgan tutelar, en aplicació dels criteris de la Sindicatura de Comptes de Catalunya continguts al seu informe núm. 22/2009, està recomanant en les resolució d'aprovació dels pressupostos ordinaris d'ingressos i despeses i d'inversions de l'exercici 2010 a cadascuna de les cambres que mentre no s'estableixi una regulació legal explícita al respecte, l'atorgament de subvencions per part d'aquestes es facin respectant els principis de publicitat i concurrència.
- IV. Per últim, en relació a les referències incloses a l'Informe relatives al Pla cameral d'internacionalització amb relació a les funcions del Consell Superior, s'ha de tenir present la Llei 3/93 i la Sentència del Tribunal Constitucional 206/2001, de 22 d'octubre de 2001, en referir-se aquestes explícitament al Pla Cameral de Promoció de les Exportacions. Per tant, cal canviar el terme "Pla Cameral d'Internacionalització" per "Pla cameral de Promoció de les Exportacions". Ens referim concretament als punts de l'Informe següents: 1.4.1 del Consell Superior (segon paràgraf), el punt 2.2.1.3 Coordinació i aprovació dels plans camerals (primer paràgraf) i el punt 2.2.1.4. del Pressupost i liquidació del plans camerals (en el segon i últim paràgraf).

A més, en el punt 2.1.1, relatiu al contingut del Pla Cameral d'Internacionalització la referència legal correcta és la Llei 14/2002, en lloc de la Llei 3/1993.

Barcelona, 28 de gener de 2010

[Signatura]

Rosa M. Garcia-Delgado i Segué

Cap de l'Àrea de les cambres oficials de  
Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya

Vist-i-plau

[Signatura]

Enric Aloy i Bosch

Secretari general

## **Al·legacions rebudes del president de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida**

Cambra de Comerç  
de Lleida

Lleida, 29 de gener de 2010

Il·lm. Sr. Joan Colom i Naval  
Síndic Major  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
**08005 - B A R C E L O N A**

Senyor,

Em plau fer-vos tramesa de les al·legacions formulades per aquesta Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida, en relació al projecte d'informe, exercici 2007, tramès en el vostre atent escrit d'11 de gener i rebut en data 13 de gener passat.

Als efectes demanats, sol·licitem tingueu per presentades les al·legacions d'aquesta Cambra de Comerç., que s'exposen a continuació:

### **AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES RELATIU A LA CAMBRA DE COMERÇ I INDÚSTRIA DE LLEIDA (EXERCICI 2007).**

#### **1. En relació a la Conclusió 3.1.1.**

En la Conclusió 3.1.1. del Projecte d'Informe (pàg. 43), la Sindicatura de Comptes recomana *“que totes les emissions del Recurs Cameral Permanent que realitza la Cambra passin per l'aprovació del Comitè Executiu”*.

En relació a aquest extrem cal comentar que la Cambra de Lleida rep les cintes d'Hisenda amb totes les dades dels electors, amb la liquidació de les exaccions del recurs cameral permanent ja realitzades. La Cambra de Lleida es limita a depurar algunes errades detectades i a remetre immediatament les cintes rebudes d'Hisenda a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals (OAGRTL) de la Diputació de Lleida, amb el qual ha convingut la gestió de l'emissió i cobrament dels rebuts corresponents.

Les dues emissions addicionals de recurs cameral permanent a què fa referència la pàgina 20 del Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes es corresponen amb dues cintes addicionals rebudes d'Hisenda, en les que consten les dades dels electors i les liquidacions de les exaccions del recurs cameral respecte de les quals s'ha produït alguna incidència en la gestió del respectiu impost sobre el que recauen

(plantejament de recursos administratius o contenciós-administratius, declaracions complementàries, errors, etc.).

El seu caràcter poc significatiu dintre del conjunt d'ingressos provinents del recurs cameral permanent i, sobretot, la voluntat de millora de l'eficàcia recaptatòria de la Cambra, justifiquen que aquestes dues emissions addicionals no passin per l'aprovació del Comitè Executiu.

## **2. En relació a la Conclusió 3.1.2.**

En la Conclusió 3.1.2. del Projecte d'Informe (pàg. 43), la Sindicatura de Comptes recomana *“la comptabilització dels rebuts en el moment de l'emissió”*.

Com ja ha pogut comprovar aquesta Sindicatura de Comptes, aquest és el criteri que aplica amb caràcter general la Cambra de Lleida.

No obstant, els rebuts a què fa referència aquesta Conclusió 3.1.2. no s'han comptabilitzat en el moment de la seva emissió per una disfunció administrativa motivada, sobretot pel que fa als rebuts emesos el desembre de 2005, pel fet que és l'OAGRTL de la Diputació de Lleida qui emet els rebuts corresponents.

A aquest efecte, la Cambra de Lleida estudiarà les mesures escaients per tal d'intentar evitar aquests disfuncions en el futur.

## **3. En relació a la Conclusió 3.1.3.**

En la Conclusió 3.1.3. del Projecte d'Informe (pàgs. 43 i 44), la Sindicatura de Comptes expressa que:

“Caldria modificar el procediment actual de càlcul de l'atribució al Consell Superior de Cambres realitzat en base als imports dels rebuts emesos i calcular l'esmentada atribució en base als imports recaptats, tal com estableix la normativa.”

En relació a aquesta Conclusió cal comentar, en primer lloc, que es desconeix quina és “la normativa” a la què fa referència.

En segon lloc, de conformitat amb les liquidacions rebudes per part del Consell Superior de Cambres d'Espanya (en endavant CSC) –qui té encomanada, entre altres, la competència en el càlcul i en la gestió econòmica dels Fons Intercamerals resultants de l'exacció de l'Impost d'Activitats Econòmiques-, dels drets a percebre per cada cambra (recordem que és una quantia diferent de l'emesa o recaptada), el CSC, un cop deduïts d'aquests un 10% de despeses de recaptació, en dedueix novament un 6% en concepte de quota pròpia legalment atribuïble al CSC.

La quantia d'aquesta quota resultant és la que ha estat registrada finalment per la Cambra. Registrar la quota en base a la recaptació efectiva dels rebuts, tal i com s'afirma en el Projecte d'Informe, provocaria posteriors ajustaments, ja que els descomptes de les quantitats rebudes no s'ajustarien amb les estimacions prèviament efectuades.

#### 4. En relació a la Conclusió 3.1.4.

En la Conclusió 3.1.4. del Projecte d'Informe (pàg. 44), la Sindicatura de Comptes recomana:

*“... comptabilitzar l'atribució al fons intercameral d'acord amb les liquidacions rebudes de la unitat de gestió del fons. Així mateix es recomana regularitzar aquesta situació (veure ajust proposat en l'apartat 3.3, Sumari d'ajustos).”*

De conformitat amb les normes de gestió econòmica de les cambres, cal registrar els ingressos i despeses segons el corrent real de béns i serveis, amb independència del seu posterior cobrament o pagament, d'acord amb el principi de meritació.

També s'estableix que les despeses tenen que correlacionar amb els ingressos, de tal forma que cal reconèixer ambdues al mateix exercici.

En atenció a aquests principis, excepció feta de quan es impracticable, la Cambra registra els seus ingressos i despeses al moment de la seva producció. Entre aquests ingressos figuren els que corresponen a l'emissió de rebuts de l'any en curs. Seguint aquest mateix criteri, la Cambra, un cop rep la informació remesa a totes les cambres espanyoles, on figura el total o la xifra de tots els rebuts emesos per les cambres i el percentatge sobre el total que correspon a cadascuna i per a cada exercici, registra, per una banda, els drets de crèdit al seu favor i, al mateix temps, l'obligació de la recaptació que es produirà i que s'haurà de remetre al CSC.

La diferència entre aquests imports correspon a la quantitat de l'emissió de rebuts que, en el cas de ser Cambra receptora, aquesta rebrà del CSC o bé, en el cas que la Cambra resulti ser cambra aportadora, haurà d'aportar al Fons.

En la nostra opinió, és necessari, per tal de correlacionar el registre de l'emissió en curs amb els drets que la Cambra percebrà del Fons, registrar-ho tot al mateix exercici d'emissió, ajustant segons les noves dades facilitades pel CSC per cada exercici recaptatori els drets inicialment previstos i l'obligació de recaptació contreta. D'altra manera, no es compliria el principi de correlació d'ingressos i despeses, al registrar aquest efecte en diferents exercicis.

Atenent a aquesta interpretació, a més a més, l'òrgan tutelant confirma aquest criteri en el nou Pla Comptable previst per a les Cambres Catalanes, habilitant quatre comptes per tal de recollir els efectes d'aquests ajustos: “41140 Fons Intercameral creditor per quotes IAE”, “44140 Fons Intercameral deutor per quotes IAE”, “70202 Quotes per recurs cameral permanent a rebre del Fons Intercameral per IAE” i “70702 Quotes per recurs cameral permanent a distribuir al Fons Intercameral per IAE”.

#### 5. En relació a la Conclusió 3.2.1.

En la Conclusió 3.2.1. del Projecte d'Informe (pàg. 45), la Sindicatura de Comptes recomana a la Cambra:

*“... que determini clarament les despeses directes i les indirectes, registrant les despeses directes imputables als plans camerals o a al-*

tres activitats en subcomptes específics i que les despeses indirectes es comptabilitzen d'acord amb un criteri d'imputació que s'ha d'establir en el moment d'elaborar el pressupost i mantenir en la seva liquidació.”

Respecte d'aquesta Conclusió cal manifestar que, malgrat la falta de normativa reglamentària concreta en matèria d'imputació de les despeses als plans camerals, la Cambra manté un sistema de comptabilitat analítica per tal de diferenciar les despeses per plans d'actuació i per departaments.

#### 6. En relació a la Conclusió 3.2.2.

En la Conclusió 3.2.2. del Projecte d'Informe (pàg. 45), la Sindicatura de Comptes considera que *“les diferents subvencions que financen activitats de promoció i formació s'han de considerar afectes al pla de desenvolupament empresarial”*.

A falta de norma reglamentària i d'informació necessària i suficient per imputar de forma adequada les subvencions als plans específics, la Cambra, d'acord amb el principi de prudència, va assignar aquestes subvencions a finalitats generalistes atès que, d'acord amb l'article 45.3 b) de la Llei 14/2002, només queda obligatòriament afecta al finançament del Pla cameral de desenvolupament empresarial una part dels ingressos procedents de l'exacció del recurs cameral permanent que recau sobre les quotes de l'impost de societats, però no les subvencions.

#### 7. En relació al règim de contractació.

En l'apartat 2.3.2. “Aspectes legals” del Projecte d'informe (pàg. 42), la Sindicatura de Comptes expressa que les cambres de comerç són poders adjudicadors i, com a tals, han de quedar subjectes a la normativa de contractació pública.

El Projecte d'informe continua dient que:

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

Respecte d'aquesta afirmació cal precisar que és cert que les Cambres de comerç es consideren poders adjudicadors d'acord amb la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (en endavant, Llei 30/2007), si bé es tracta de poders adjudicadors que no tenen el caràcter d'Administracions Públiques (art. 3 Llei 30/2007).

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 regirà per les regles de la Llei 30/2007, concretament, 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, amb caràcter general, 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 de determinats 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 i de l'art. 2.5 de la Llei 14/2002 en tot allò no modificat per la Llei 30/2007.

Amb la tramesa de les presents al·legacions, donem compliment formal al vostre atent escrit, en el que ens demanàveu que us enviéssim les nostres al·legacions en el termini de quinze dies hàbils.

Ben atentament,

[Signatura]

Joan H. Simó i Burgués  
President

## **4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades al projecte d'informe de fiscalització han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Les al·legacions rebudes del conseller d'Innovació, Universitats i Empresa són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe. Únicament s'ha modificat la redacció del text en les referències esmentades en el punt 2, apartat IV, paràgraf primer de les al·legacions. Aquestes modificacions s'especifiquen a peu de la plana corresponent.

Quant a les al·legacions rebudes del president de la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida no han suposat cap modificació del text inicial del projecte d'informe per entendre que aquestes al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita o perquè no es comparteixen els judicis exposats.



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

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 2 de març de 2010, 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 05/2009-G referent a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida, exercici 2007**

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 i en relació al Projecte d'informe 05/2009-G referent a la Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Lleida, exercici 2007, emet aquest vot particular.

Tot i votar a favor de l'aprovació d'aquest Informe de fiscalització, per raons de concòrdia institucional, el síndic que subscriu discrepa de la interpretació i de l'argumentació que s'hi fa en relació a l'aplicabilitat de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Els informes dels serveis jurídics de la Sindicatura de Comptes, de dates 11 de juliol de 2008 i 29 d'abril de 2009, conclouien molt clarament que "la Cambra Oficial de Comerç i Indústria (en aquell cas era la de Manresa; ara seria la de Lleida) 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."

L'informe 22/2009, Cambra Oficial de Comerç i Indústria de Manresa, exercici 2006, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el dia 21 de juliol de 2009, recull el vot particular del síndic que subscriu sobre la qüestió plantejada. A aquest em remeto, sense necessitat de reiteracions.

Ara bé, atès que es pretén establir doctrina sobre la matèria, cal assenyalar una paradoxa metodològica sobre els criteris contradictoris aplicats en tots dos informes, a fi que pugui ser esmenada en propers informes sobre les altres corporacions públiques d'idèntica naturalesa.

En efecte, es diu, i es diu bé, també a criteri del síndic que subscriu, que "la Cambra de Comerç (i Indústria) de Lleida ha d'ajustar la seva activitat contractual a la Directiva comunitària 2004/18/CE quan els imports del contracte superin els límits comunitaris". Com a "poders adjudicadors", les cambres "han de quedar subjectes a la normativa de contractació pública". El que no es diu és que aquesta normativa enlloc inclou explícitament -és a dir, cita pel seu nom— les cambres de comerç.

Sembla, doncs, paradoxal i, per tant, poc consistent, a criteri de qui subscriu aquest vot particular, que "cal determinar" si les subvencions atorgades per les cambres oficials de comerç, indústria i navegació "han de subjectar-se al que disposa la llei (ge-

neral de subvencions), atès que “no estan explícitament incloses en l'àmbit subjectiu establert per l'article 3”.

Si en matèria de contractació, no cal que la normativa, pel que fa a la contractació pública, inclogui explícitament les cambres perquè aquesta els sigui d'aplicació, caldria argumentar en la mateixa línia en matèria de subvencions. O bé, al contrari, trobar arguments més sòlids. Esperem que el proper informe sobre una altra cambra de comerç resolgui la qüestió.

Barcelona, a nou de març de 2010

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](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: abril de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-17451-2010