

Informe 13/2003-IP

**VISERMA, Serveis i
Manteniments, SLU**

Exercici 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general en funcions de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 9 de desembre de 2003, reunit el Ple de la
Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr.
Marià Nicolàs i Ros, amb l'assistència dels síndics Sr. Manuel Barrado i
Palmer, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Josep M. Carreras i
Puigdemolas i Sr. Jacint Ros i Hombravella, actuant-hi com a secretari el
secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales,
i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació
prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 13/2003-IP titulat
"VISERMA, Serveis i Manteniments, SLU. Exercici 2002".

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

Barcelona, 26 de gener de 2004

Vist i plau
El síndic major

Marià Nicolàs i Ros



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.2. OBJECTE I ABAST	7
1.3. METODOLOGIA I LIMITACIONS	7
2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	7
2.1. NATURALESIA DE L'ENS FISCALITZAT	7
2.2. OBJECTE SOCIAL	8
2.3. ADMINISTRACIÓ DE LA SOCIETAT	8
2.4. ESTATUTS SOCIALS.....	9
2.5. NORMATIVA LEGAL APLICABLE	10
2.6. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA	11
3. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
3.1. OPERACIÓ DE TRESORERIA.....	12
3.2. PRÉSTEC DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT	13
3.3. PRÉSTEC AMB LA CAIXA LAIETANA.....	13
3.4. SUBVENCIO DEL MINISTERI DE FOMENT	14
4. FETS POSTERIORIS	15
5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	15
5.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	15
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	16

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

De conformitat amb l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril, aquesta Sindicatura emet l'informe relatiu a la societat VISERMA, Serveis i Manteniments SLU, d'ara endavant VISERMA, de la qual és titular l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

1.2. OBJECTE I ABAST

L'objectiu d'aquest informe es refereix a la fiscalització limitada dels següents aspectes:

- 1) Operació de tresoreria amb la Caixa Laietana per import de 110.329.000 PTA.
- 2) Préstec de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt a la societat VISERMA per import de 35.000.000 PTA.
- 3) Préstec amb la Caixa Laietana per import de 1.000.000.000 PTA.
- 4) Subvenció del Ministeri de Foment de 115.000.000 PTA.

1.3. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Aquesta fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb les normes de fiscalització del sector públic, i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder expressar les conclusions d'aquest informe, d'acord amb el seu objectiu.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. NATURALESA DE L'ENS FISCALITZAT

La societat VISERMA va ser constituïda a Vilassar de Dalt el 28 d'abril de 2001 mitjançant escriptura pública davant el notari de Premià de Mar, Sr. Àlvar J. Espinosa Brinkmann.

VISERMA és una societat limitada unipersonal de la qual el soci únic és l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

El capital social en el moment de la constitució de la societat era de 5.000.000 PTA dividit en 500 participacions, totalment subscrites i desemborsades per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt. La durada de la societat és indefinida.

2.2. OBJECTE SOCIAL

L'objecte social de la Societat, segons l'acord primer de l'escriptura de constitució és el següent:

- Realització de les funcions d'àmbit municipal que li siguin encomanades per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, relacionades amb la promoció, gestió i execució urbanística; remodelació o reforma de zones urbanes; redacció de plans d'ordenació, projectes d'urbanització i d'obres i tots aquells instruments i documents d'ordenació i gestió urbanística que es contemplen en la legislació; promoció, construcció i rehabilitació de tota classe de béns immobles; realització dels serveis de competència municipals susceptibles de ser gestionats en forma de societat mercantil.
- Promoció d'espectacles, festes i actes culturals i esportius.
- Gestió i explotació de tot tipus de serveis públics que li siguin encomanats.

2.3. ADMINISTRACIÓ DE LA SOCIETAT

D'acord amb l'escriptura de constitució de la Societat, aquesta serà regida i administrada per un Consell d'Administració, format per nou consellers de la següent forma:

- President del Consell: L'alcalde president de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, senyor Llorenç Artigas i Planas.
- Vicepresident: El tinent d'alcalde de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, senyor Emili Badia i Comas.
- Vocals: Els tinents d'alcalde, senyors Màrius Garcia Andrade, Joan Alfons Cusidó i Macià, Jaume Turon i Morera, Juan Jara Chiquito, Joan Pons i Godàs, Benet Oliva i Ricos, i Francisco Llongueras i Beltran.

2.4. ESTATUTS SOCIALS

Els estatuts socials es van publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) número 57 de 7 de març de 2000.

El dia 19 de juny de 2000 l'escriptura de constitució de la Societat i els corresponents estatuts van ser presentats al Registre Mercantil de Barcelona per a la seva inscripció.

El Registrador Mercantil, en fer l'examen i qualificació de l'escriptura, va fer els següents reparaments a la inscripció registral:

- "1. Ha de constar el document nacional d'identitat i el domicili del Sr. Llorenç Artigas i Planas (article 38 del Reglament del Registre Mercantil).
2. Existeix discordança pel que fa al segon cognom del senyor Francisco Llongueras, entre el que resulta de l'escriptura i de les certificacions incorporades (article 58 del Reglament del Registre Mercantil).
3. De les certificacions incorporades relatives als acords del Ple de l'Ajuntament, existeix discordança pel que fa al quòrum d'adopció dels acords. D'altra banda haurà de constar el quòrum d'assistència a les reunions esmentades a fi de computar la vàlida adopció dels acords adoptats (articles 95 i 112 de la Llei 8 de 15 d'abril de 1987, municipal i règim local de Catalunya).
4. No s'acredita la publicació al Diari Oficial de la Generalitat a què es refereix l'article 201.1d del Decret 179/1985, de 13 de juny.
5. Article 3r (apartat a –últim paràgraf– i apartat c). Resulten genèrics i indeterminats infringint l'article 178 del Reglament del Registre Mercantil.
6. Article 4t. Inclou els actes necessaris per a la realització de l'objecte social, la qual cosa no pot constar als estatuts (articles 178.2 del Reglament del Registre Mercantil).
7. Article 8è (paràgraf 3r). Pel que fa al règim de celebració de les Juntes, requisits de convocatòria i aprovació d'actes, es regeix per la legislació de Règim Local (article 220 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals)."

El 13 de juny de 2000, es va atorgar escriptura de subsanació dels reparaments 1, 2, 3 i 4.

El Registrador Mercantil, en data 23 de juny de 2000, fa inscripció parcial de la Societat amb excepció dels reparaments 5, 6 i 7.

Els reparaments anteriorment esmentats es corresponen amb el següents articles dels Estatuts:

- Reparament 5. Article 3 dels Estatuts, apartat a, paràgraf final, on diu: Realització dels serveis de competència municipal susceptibles de ser gestionats en forma de societat mercantil. I en l'apartat c) "Gestió i explotació de tot tipus de serveis públics que li siguin encomanats".
- Reparament 6. Article 4 dels Estatuts: La Societat podrà realitzar aquells actes que tendeixin als objectius com a mitjans per assolir les seves finalitats:
 - a) Adquirir o posseir béns de tota classe.
 - b) Administrar el seu patrimoni.
 - c) Contraure obligacions.
 - d) Acceptar herències, llegats i donacions; obtenir subvencions i altres ajuts de l'Estat, de la Generalitat de Catalunya i d'altres corporacions públiques i privades.
 - e) Concertar operacions de crèdit en les seves diferents formes.
 - f) Contractar obres, serveis i subministraments.
 - g) Participar i promoure legalment altres entitats, malgrat es tracti de societats mercantils, sempre que tinguin per finalitat la consecució d'objectius anàlegs als de la Societat.
 - h) Exercir accions judicials i administratives.
- Reparament 7. Article 8è, paràgraf 3: Seran aplicables les normes establertes a la Llei de societats de responsabilitat limitada i en el Reglament del Registre mercantil en la resta de qüestions socials relatives a la celebració de Junes Generals Extraordinàries, requisits de convocatòria i aprovació d'actes.

Actualment resta pendent d'atorgar i inscriure l'escriptura de subsanació dels reparaments. La manca de subsanació té com a conseqüència més significativa que en el cas que VISERMA dugui a terme activitats no previstes en els apartats inserits de l'article 3r (apartats a i b), aquelles activitats podrien esdevenir nul·les o si més no anul·lables.

2.5. NORMATIVA LEGAL APLICABLE

La normativa legal aplicable més significativa és la següent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases de règim local.
- Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Desenvolupament del Capítol I, Títol VI, de la Llei 39/1988.

2.6. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

La documentació examinada més rellevant és la següent:

- Certificat de la Secretaria de data 9 de juny de 2000 dels acords del Ple de l'Ajuntament de 25 de novembre de 1999 pels quals es va aprovar acordar "iniciar l'expedient de creació d'una empresa de serveis, així com constituir una Comissió d'Estudi encarregada d'elaborar la memòria, per determinar si s'escau, la conveniència i oportunitat de la iniciativa."
- Certificat de la Secretaria municipal de data 9 de juny de 2000 dels acords del Ple de l'Ajuntament de 23 de desembre de 1999, en els quals es va aprovar considerar la constitució d'una societat mercantil de capital íntegrament municipal, d'acord amb la Memòria presentada per la Comissió d'estudi, exposar al públic la Memòria i nomenar els membres del Consell d'Administració. L'objecte social d'aquesta societat mercantil seran la promoció urbanística, la promoció d'espectacles i actes culturals i esportius i també per a la prestació de serveis.
- Certificat de la Secretaria municipal d'1 de març de 2000 i de 2 de març de 2000, en els quals es ratifiquen els acords de les actes de 25 de novembre i de 23 de desembre.
- Certificat de la Secretaria municipal de 30 de març de 2000, en el qual es manifesta que no s'ha presentat cap al·legació a la constitució de la societat municipal VISERMA, durant el temps d'informació pública.
- Moció de l'Alcalde de 30 de març de 2000 en la qual manifesta que s'ha aprovat definitivament la constitució de la societat municipal VISERMA, que s'han aprovat els Estatuts Socials, i que s'autoritza uns crèdits de 5.000.000 PTA. Per tal de dotar el seu capital social, també es faculta l'Alcalde perquè atorgui aquells documents públics i privats que siguin necessaris i publiqui els acords al tauler d'anuncis de l'Ajuntament, al BOPB i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC).

3. FISCALITZACIÓ REALITZADA

3.1. OPERACIÓ DE TRESORERIA

Es tracta d'una operació de tresoreria amb la Caixa Laietana per import de 110.328.000 PTA.

El detall de l'operació és el següent:

Límit de la disposició:	110.000.000 PTA
Tipus d'interès:	6,5% anual
Comissió d'obertura:	1%
Venciment:	1 any
Data de concessió:	20 de juliol de 2000
Tipus d'interès sobre saldo excedit:	22% anual
Avalista:	Ajuntament de Vilassar de Dalt

El document de concessió va ser intervingut pel corredor de comerç de Mataró, Sr. Lorenzo Valero Rubio. En aquest document es fa constar que el crèdit es destina al finançament de la compra del sòl industrial del Pla Parcial número 6 del paratge denominat Vallmorena, del Terme Municipal de Vilassar de Dalt.

El Sr. Llorenç Artigas va actuar com a representant de VISERMA, i alhora de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

La data del document, pòlissa de crèdit, és de 20 de juliol de 2000.

El Decret de l'Alcaldia, número 329, de data 18 de juliol de 2000, resol: Avarar solidàriament a VISERMA, fins un límit de 110.000.000 PTA, i autoritzar l'operació de crèdit que formalitzarà.

En l'objecte de l'autorització de l'operació de crèdit, es diu que serà: "Finançament inicial de les despeses de posta en marxa i desenvolupament del Pla Parcial 6 de Vallmorena". No coincideix amb el que es fa constar en la pòlissa de crèdit.

En data 14 de juliol de 2000, es va emetre informe favorable de la Intervenció Municipal, per tal de dur a terme aquesta operació.

En data 25 de juliol de 2000, el Consell d'Administració de VISERMA va adoptar, entre altres acords, aprovar aquesta operació.

3.2. PRÉSTEC DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT

El dia 26 de maig de 2000, l'Ajuntament de Vilassar va realitzar una transferència de crèdit per import de 35.000.000 PTA, a la societat VISERMA, en concepte de bestreta a compte.

El dia 21 de juliol de 2000, VISERMA ingressa en els comptes de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, 35.349.002 PTA, per tal de reintegrar la bestreta de 34.999.961 PTA, més els interessos generats de 349.041 PTA.

Entre la documentació d'aquesta operació facilitada a aquesta Sindicatura de Comptes, figura una "liquidació aportació Ajuntament de Vilassar de Dalt", sense data ni signatura, en la qual es calculen uns interessos de 56 dies al 6,5% per import de 349.041 PTA.

També ens ha estat facilitat un Dictamen de 23 de juny de 2000, del Sr. Leandro Cañibano Calvo, Catedràtic d'Economia Financera i Comptabilitat de la Universitat Autònoma de Madrid, en l'apartat 2 del qual i segons la seva opinió professional diu el següent: "Les bestretes en préstecs a curt termini, concedits per un Ajuntament a una societat de seu Grup d'Empreses Municipals, són operacions no pressupostàries, i han de comptabilitzar-se com a Bestretes i Préstecs Concedits, amb suport documental de la relació comptable corresponent o bé amb el manament de pagament individualitzat".

L'apartat 3 del dictamen diu el següent: "Donat que les esmentades bestretes i préstecs constitueixen operacions no pressupostàries, no procedeix l'exigència de certificació de l'existència de crèdit suficient en la partida pressupostària, que l'Interventor ha d'expedir per les operacions d'índole pressupostària".

Sobre aquesta operació s'ha utilitzat documentalment el concepte de bestreta, però alhora l'Ajuntament cobra uns interessos en el moment de la liquidació. En conseqüència, serà un préstec, però en la liquidació s'intitula d'aportació de l'Ajuntament. De tota manera per a descriure aquesta operació, s'han utilitzat els conceptes d'aportació, préstec i bestreta, la qual cosa produeix incertesa sobre quina va ser la naturalesa de l'operació.

3.3. PRÉSTEC AMB LA CAIXA LAIETANA

L'Ajuntament de Vilassar de Dalt ens ha facilitat una còpia simple de l'operació de préstec, no una còpia autèntica, que correspon a un préstec amb garantia hipotecària per import de 1.000.000.000 PTA, elevat a escriptura pública davant el notari de Premià de Mar, senyor Àlvar J. Espinosa Brinkmann, en data 24 de novembre de 2000.

Les característiques generals del préstec son les següents:

Entitat concedent:	Caixa d'Estalvis Laietana
Import:	1.000.000.000 PTA
Període de carència:	2 anys
Durada del préstec:	17 anys
Venciment del préstec:	24 de novembre de 2017
Amortització:	124 quotes mensuals
Garantia:	Hipotecaria
Interessos de demora:	Increment de 5 punts més, al tipus d'interès.
Obligacions accessòries:	Assegurança contra incendis, per tota la durada del préstec, a partir del valor ideal de la finca. El beneficiari de l'assegurança és la Caixa d'Estalvis Laietana.

La finca hipotecada de 103.039,93 m² és propietat de VISERMA, per agrupació i posterior segregació de diverses fiques, de les quals les referències cadastrals, segons l'escriptura del notari Sr. Àlvar J. Espinosa Brinkmann són les següents:

- 1) 7358501 DF 4975 N – 0001 DG
- 2) 7463203 DF 4976 S – 0001 ZJ
- 3) 7463202 DF 4976 S – 0001 SJ
- 4) 7463202 DF 4976 S – 0001 SJ
- 5) 7463201 DF 4976 S – 0001 SJ

Les finques adquirides corresponien a diversos propietaris.

En l'esmentada escriptura de préstec es fa constar que les agrupacions i segregacions de finques es van fer en la mateixa data i en l'escriptura immediatament anterior al del préstec amb garantia hipotecaria.

En el moment de la concessió del préstec, restava pendent d'inscripció en el Registre de la Propietat de Mataró, tant l'agrupació com la segregació de la finca, la qual es va fer en data 15 de gener de 2001.

3.4. SUBVENCIÓ DEL MINISTERI DE FOMENT

En les proves realitzades hem comprovat que la societat municipal VISERMA no ha rebut cap subvenció econòmica del Ministeri de Foment.

4. FETS POSTERIORIS

En data 13 de febrer de 2003, el Sr. Llorenç Artigas i Planas, Alcalde President de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i alhora conseller-delegat de la societat municipal VISERMA, va atorgar davant el notari de Mataró Sr. Àlvar J. Espinosa Brinkmann escriptura de subsanació dels reparaments 5, 6 i 7, descrits en l'apartat 2.4 d'aquest informe, que el Registrador Mercantil va posar en el moment de la inscripció dels Estatuts socials de VISERMA. Els reparaments corresponien als articles 3 a) i c), 4 i 8) 3 dels esmentats estatuts.

Una vegada presentada en el Registre Mercantil l'escriptura de subsanació, el 27 de juny de 2003 el Registrador previ examen i qualificació, emet nota d'inscripció en la qual esmena tots els reparaments, llevat del que correspon a l'article 3 c) dels Estatuts socials donat que l'expressió "tot tipus de serveis públics" és genèrica i indeterminada infringint l'article 178 del Reglament del Registre Mercantil.

5. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En aquest apartat exposem aquelles observacions i recomanacions, derivades de la fiscalització limitada.

5.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Tal com s'explica en l'apartat 4, Fets posteriors, d'aquest informe, la societat VISERMA va esmenar els reparaments del Registrador Mercantil, descrits en l'apartat 2.4. Estatuts socials.

No obstant això, encara subsisteix un reparament del Registrador Mercantil a l'article 3 c) dels Estatuts per contenir una expressió genèrica i indeterminada.

Recomanem que el òrgans d'administració de VISERMA esmenin l'esmentat reparament, atès que afecta l'objecte social, i en el supòsit de realització d'activitats no previstes en els Estatuts socials, aquestes podrien declarar-se nul·les o si més no anul·lables.

Quant a l'operació de Tresoreria per import de 110.328.000 PTA, amb la Caixa d'Estalvis Laietana, cal esmentar que el Decret de l'Alcaldia de data 18 de juliol de 2000 va autoritzar l'operació en concepte de "Finançament inicial de les despeses de posta en marxa i desenvolupament del Pla Parcial 6 de Vallmorena".

No obstant això, en la pòlissa de crèdit de la Caixa d'Estalvis Laietana es fa constar que "es destinarà al finançament de la compra de sòl industrial del Pla Parcial número 6 del paratge denominat Vallmorena". Així, doncs, es dóna una discordança entre ambdós documents.

L'operació de crèdit té a més l'aval solidari de l'Ajuntament de Vilassar, d'acord amb el que preveuen els articles 49, 50 a) i b) i 53 de la Llei 39/1988 reguladora d'hisendes locals.

Aquesta Sindicatura entén que no és el mateix l'adquisició de sòl, que el finançament inicial de les despeses de posada en marxa i desenvolupament del Pla Parcial. No obstant això, no es qüestiona cap de les dues possibles finalitats en l'operació de crèdit.

Ara bé, si en l'acte administratiu, o sigui, en el Decret de l'Alcaldia, s'autoritza el finançament inicial de despeses de posada en marxa i desenvolupament del Pla Parcial número 6 de Vallmorena, la seva finalitat serà aquesta i no un altra.

En conseqüència la Sindicatura de Comptes recomana que els actes administratius es compleixin materialment d'acord amb la seva autorització i finalitat.

Quant al préstec de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt a la societat municipal VISERMA, per import de 35.000.000 PTA, cal fer constar que en data 21 de juliol de 2000, la societat VISERMA va ingressar en els comptes de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt el reintegrament d'aquesta "bestreta a compte" per 35.349.002 PTA, que inclouen el retorn del capital més interessos.

El fet és que s'ha retornat el seu import, però que en els documents municipals es qualifica l'operació de bestreta a compte. La documentació facilitada a aquesta Sindicatura de Comptes la qualifica d'aportació, encara que sembla més una operació de préstec. En conseqüència, i tal com s'ha expressat anteriorment, els actes administratius s'han de complir d'acord amb la seva naturalesa i finalitat.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe va ser tramès a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

Un cop conegut el contingut de l'informe, l'Ajuntament ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.974, de data 11 de novembre de 2003.

Les al·legacions inclouen documentació que, degut al seu volum i a les seves característiques (per exemple en alguns casos són fotocòpies d'escriptures) no ha estat possible reproduir i per això, queda dipositada en la Secretaria general de la Sindicatura a disposició de qualsevol persona que tingui un interès legítim.

A continuació es transcriu la resposta de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt:

"Ajuntament de Vilassar de Dalt
Alcaldia

Sr. Jacint Ros Hombravella
Síndic de comptes
Sindicatura de Comptes de Catalunya

Benvolgut Sr. Ros,

Em plau adjuntar-li les al·legacions que hem formulat al projecte d'informe puntual de fiscalització 16/2002-IP, referit a la societat municipal VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.

Restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment que requereixin.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Llorenç Artigas i Planas
Alcalde

Vilassar de Dalt, 10 de novembre de 2003

AL·LEGACIONS A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ 16/2002-IP (VISERMA)^[1]

1. Sobre els estatuts socials de VISERMA

Els estatuts socials, elevats a escriptura pública el 28 d'abril de 2000, van ser objecte de diversos reparaments per part del registrador mercantil, per la qual cosa es va atorgar el 13 de juny del mateix any escriptura de subsanació d'una part dels aspectes objecte de les reparacions. Tal com s'indica en el seu informe, d'altres reparaments van quedar sense subsanar, però en data 13 de febrer de 2003 s'ha atorgat escriptura de subsanació, que ha quedat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona el 27 de juny de 2003.

Per a validar els anteriors aspectes els fem arribar la següent documentació:

- Fotocòpia de l'escriptura de constitució de la Societat, atorgada el 28 d'abril de 2000 davant el Notari de Premià de Mar Àlvar-Josep Espinosa i Brinkmann amb el número 563 del seu protocol.
- Fotocòpia de l'escriptura de subsanació atorgada el 13 de juny de 2000 davant el Notari de Premià de Mar Àlvar-Josep Espinosa i Brinkmann amb el número 789 del seu protocol.
- Fotocòpia de l'escriptura de subsanació atorgada el 13 de febrer de 2000 davant el Notari de Premià de Mar Àlvar-Josep Espinosa i Brinkmann amb el número 321 del seu protocol.

En qualsevol cas, cal dir que totes les activitats dutes a terme per la societat des de la seva constitució estan previstes als seus estatuts socials.

2 - Sobre la inscripció i segregació de finques del Pla Parcial 6 de Vallmorena

A l'apartat 3.3 del seu informe indica que no se'ls ha facilitat l'escriptura d'agrupació i segregació de finques objecte del préstec hipotecari amb la Caixa d'Estalvis Laietana, i que la seva inscripció al Registre de la Propietat restava pendent.

Per a la seva comprovació, els adjuntem fotocòpia de l'escriptura d'agrupació i segregació, atorgada el 24 de novembre de 2000 davant el Notari de Premià de Mar Àlvar-Josep Espinosa i Brinkmann amb el

1. El número 16/2002-IP correspon al *projecte* d'informe que, en aprovar-se, rebé el número definitiu 13/2003-IP. (Nota de la Sindicatura)

número 1.494 del seu protocol, on consta també la seva inscripció al Registre de la Propietat nº 3 de Mataró.

3 - Sobre l'operació de tresoreria amb Caixa d'Estalvis Laietana per 110.328.000 ptes.

El fet que en el Decret d'Alcaldia autoritzant l'operació de crèdit esmentada s'indiqui com a objecte "el finançament inicial de les despeses de posta en marxa i desenvolupament del Pla Parcial 6 de Vallmorena" i que a la pòlissa de crèdit constés que el destí és el "finançament de la compra de sòl industrial del pla Parcial 6 de Vallmorena" és poc rellevant, atès que el concepte és el mateix.

Per a poder dur a terme aquest projecte urbanístic la societat va haver d'adquirir el sòl als seus antics propietaris, i per això va signar els corresponents contractes de compravenda, a la formalització dels quals va entregar determinades quantitats en concepte de paga i senyal. El finançament d'aquests imports es va efectuar mitjançant aquesta operació de tresoreria, mentre que el pagament de les quantitats restants es va realitzar a partir del mes de novembre de 2002 un cop formalitzat el préstec amb garantia hipotecària atorgat també per la Caixa d'Estalvis Laietana (apartat 3.3. de seu informe).

Per tot això, entenem que el fons de l'operació és un i que el concepte d'ambdós documents és clarament el mateix, i la petita discordança terminològica entre ells no té cap tipus de rellevància.

4 - Sobre el préstec de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt

En primer lloc una precisió: en el segon paràgraf de la pàgina 13 (apartat 3.2) del seu informe, on diu 21 de juliol de 2001 hauria de dir 21 de juliol de 2000.

El fet que l'Ajuntament atorgués un crèdit a la societat municipal, operació que és totalment lícita des del punt de vista jurídic i que el seu informe no qüestiona, té relació amb l'adquisició de sòl esmentada a l'apartat anterior i la necessitat que tenia la societat d'efectiu per a realitzar les pagues i senyals, i s'observa clarament que el préstec és anterior a l'operació de tresoreria amb Caixa Laietana i que, quan aquesta es formalitza, el préstec és retornat a l'Ajuntament.

L'operació és clarament una bestreta en concepte d'operació de tresoreria a retornar amb acreditament d'interessos, i a les respectives comptabilitats (Ajuntament i VISERMA) va ser enregistrat com el que era, un préstec. El fet que en determinats documents s'anomenés com a bestreta o aportació, no té una especial importància atès que el fons de l'operació és clar, i pot ser degut al desconeixement que del mateix

tenien les persones que van elaborar aquests documents o a que, fins i tot la mateixa Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració (Ordre de 17 de juliol de 1990) estableix com a nom del compte on cal enregistrar aquestes operacions "Bestretes i préstecs concedits".

En qualsevol cas, no considerem que aquestes discrepàncies terminològiques tinguin cap rellevància ni hagin produït cap tipus de conseqüències, i que tant el fons de l'operació com la seva formalització i comptabilització s'han ajustat a la normativa aplicable.

[Signatura, il·legible] "

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: febrer de 2004

Dipòsit legal: B-7466-2004