

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

18498 *Ordre EHA/3291/2008, de 7 de novembre, per la qual s'estableix el procediment de comunicació per les entitats financeres dipositàries de béns mobles i saldos abandonats.*

La Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, atribueix a l'Administració General de l'Estat la titularitat de valors, diners i altres béns mobles en què concorrin les condicions legals per ser qualificats de béns incursos en abandonament, de manera idèntica a l'anterior Llei de patrimoni de l'Estat, de 1964.

L'article 18.3 de la norma actual estableix que la Caixa General de Dipòsits i les entitats financeres dipositàries han de comunicar a aquest Ministeri l'existència d'aquests dipòsits i saldos, en la forma que es determini per ordre del ministre titular del departament.

Per tant, la Llei reclama una nova regulació sobre les actuacions que competeixen a les entitats esmentades, que substitueixi el Reial decret llei de 24 de gener de 1928, tàcitament derogat, i l'Ordre del Ministeri d'Hisenda de 8 de juny de 1968.

En aquest sentit, la nova regulació no varia substancialment les premisses de la normativa anterior, si bé es recullen algunes novetats que pretenen facilitar el compliment de les obligacions de les entitats financeres, alhora que s'introdueixen mesures que garanteixen l'efectivitat de la gestió que s'atribueix en aquesta matèria a aquest Departament, en col·laboració amb les entitats esmentades.

En virtut d'això, amb l'aprovació prèvia de la ministra d'Administracions Públiques d'acord amb el Consell d'Estat:

Article 1. *Declaracions.*

1. La comunicació a què es refereix l'article 18.3 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, que han d'efectuar al Ministeri d'Economia i Hisenda les entitats de crèdit, empreses de serveis d'inversió o qualssevol altres entitats financeres que tinguin sota la seva custòdia dipòsits de valors, d'ara endavant entitats declarants, és una declaració única per cada entitat, que s'ha de presentar dins del primer trimestre natural de l'any a la delegació d'Economia i Hisenda on radiqui la seu social de l'entitat, i ha de contenir els saldos, dipòsits i béns mobles abandonats existents en qualsevol de les seves oficines o sucursals que operin en el territori nacional, sobre els quals s'hagin complert el termini i les circumstàncies que estableix l'article 18.1 de la Llei 33/2003 dins de l'exercici anterior.

Quan no existeixin els saldos, dipòsits i béns mobles abandonats, n'hi ha prou amb una comunicació que posi en coneixement de la delegació d'Economia i Hisenda aquesta circumstància.

2. Quan es tracti d'una entitat de crèdit o d'una empresa de serveis d'inversió procedent d'un Estat membre de la Unió Europea que opera a Espanya a través d'una sucursal, ha de presentar la declaració a la delegació d'Economia i Hisenda on tingui el domicili la seva oficina principal a Espanya.

3. A petició formulada per l'entitat dipositària davant la Direcció General del Patrimoni de l'Estat i amb l'autorització prèvia d'aquesta, la comunicació es pot presentar en una delegació d'Economia i Hisenda diferent de l'assenyalada, o al Registre electrònic del Ministeri d'Economia i Hisenda, cas en què s'han de complir les condicions d'admissibilitat, d'acreditació d'identitat i especificacions que estableix l'Ordre reguladora del Registre electrònic. L'autorització produeix efectes en exercicis successius, mentre no sigui revocada.

4. Les delegacions d'Economia i Hisenda han de remetre una còpia de cada declaració presentada a la Direcció General del Patrimoni de l'Estat.

Article 2. *Estructura i contingut de les declaracions.*

1. La declaració s'ha de desglossar en tres apartats, que han d'especificar, respectivament, els dipòsits i comptes corrents en efectiu, els valors i els béns mobles.

L'apartat relatiu a dipòsits i comptes corrents en efectiu ha de recollir les dades següents sobre aquests: número del dipòsit o compte; nom i cognoms del dipositant; data de l'última operació en compte o, si no, data de constitució del dipòsit i import actual del saldo.

2. L'apartat relatiu a valors ha de distingir de forma separada els valors de deute públic de l'Estat, valors negociables i altres instruments financers que siguin objecte de negociació en mercats secundaris oficials, altres mercats regulats i sistemes multilaterals de negociació, i la resta de valors i títols valors. Sobre aquests s'ha d'especificar el nombre de títols a què es refereix, el seu emissor, amb expressió, si s'escau, del número d'identificació fiscal, la classe, sèrie i numeració, o referència tècnica o de registre si s'escau, el valor nominal unitari de cadascun i, si es tracta de valors admesos a negociació en mercats secundaris oficials, altres mercats regulats i sistemes multilaterals de negociació, la cotització mitjana en l'últim trimestre.

3. L'apartat corresponent als béns mobles dipositats ha d'incloure tots els béns que no s'hagin d'incloure en els apartats de comptes en efectiu o dipòsits de valors, i s'ha de confeccionar agrupant els béns per tipus o categories homogènies i amb indicació de les dades suficients per a la identificació i ubicació correctes de cadascun d'aquests béns.

Article 3. *Comprovacions i notificacions.*

1. A l'efecte de formular la declaració que regula la present Ordre, l'entitat ha de dur a terme totes les actuacions que siguin necessàries amb la finalitat de comprovar i garantir que no s'ha realitzat cap gestió que impliqui l'exercici del dret de propietat sobre els saldos, dipòsits i béns mobles sota la seva custòdia.

D'altra banda, almenys tres mesos abans del transcurs del termini que assenyalava l'article 18 de la Llei, l'entitat declarant ha de formular una notificació al titular de saldos, dipòsits o béns mobles en presumpció d'abandonament, a càrrec d'aquest, mitjançant correu certificat o un mitjà anàleg de cost no superior i eficàcia equivalent, dirigit a l'adreça de què tingui coneixement l'entitat declarant, en què s'ha de fer constar que no s'ha realitzat cap gestió sobre aquests fons, i el termini que resta per a la seva incursió en abandonament, tot això amb la finalitat que el titular pugui reivindicar davant l'entitat el seu dret de disposició.

No escau efectuar la notificació quan el seu cost superi, previsiblement, l'import dels fons incursos en presumpció d'abandonament.

2. La comunicació que realitzi l'entitat declarant a la delegació d'Economia i Hisenda ha de recollir, respecte dels saldos, dipòsits i béns sobre els quals hi hagi situació d'abandonament, la menció expressa que els interessats no han practicat sobre aquests cap gestió que impliqui l'exercici del seu dret de propietat en un termini de vint anys, així com la indicació que s'ha realitzat la notificació prèvia segons el que assenyalava el paràgraf anterior, o dels motius de no practicar-la.

3. Les entitats declarants resten obligades a facilitar als titulars dels fons, o als seus drethavents, si ho sol·liciten, una certificació del fet que s'han lliurat els fons a l'Administració General de l'Estat, amb indicació expressa de la data de la seva declaració, i de la delegació d'Economia i Hisenda davant la qual s'ha presentat.

Article 4. *Resolució.*

1. A la vista de la declaració rebuda i altres antecedents que es consideri necessari requerir a l'entitat declarant, la Direcció General del Patrimoni de l'Estat, o l'òrgan en qui delegui, ha d'adoptar la resolució que declari, si escau, abandonats i incorporats al patrimoni de l'Administració General de l'Estat els dits saldos, dipòsits o béns mobles.

2. La resolució ha de ser objecte de notificació a l'entitat declarant. En la notificació s'han de donar les instruccions oportunes sobre les actuacions que l'entitat ha de dur a

terme respecte dels corresponents saldos, dipòsits o béns mobles, que pot incloure les següents:

- a) L'ingrés en el Tresor dels saldos i dipòsits en metàl·lic, i s'ha de remetre el justificant corresponent a la unitat que hagi cursat la notificació.
- b) El traspàs dels valors i altres instruments financers al compte de dipòsits que designi l'Administració General de l'Estat. L'import dels interessos i dividendes que siguin procedents s'ha d'ingressar en el Tresor, i s'ha de remetre el justificant corresponent a la unitat que hagi cursat la notificació.
- c) El lliurament dels altres béns mobles declarats abandonats a la Unitat de Patrimoni de l'Estat de la delegació d'Economia i Hisenda que es designi.

Article 5. *Gestió, administració i explotació.*

La Direcció General del Patrimoni de l'Estat ha de traslladar a la Direcció General del Tresor i Política Financera els títols de deute de l'Estat, el qual ha de procedir a cancel·lar-los.

Igualment, correspon a la Direcció General del Patrimoni de l'Estat la gestió, administració i explotació dels valors i altres instruments financers, i en pot disposar l'alienació, pel procediment que es consideri més adequat, o bé la destrucció si no tenen valor o no és possible alienar-los, llevat que es consideri convenient conservar-los per motius d'interès històric, documental o anàleg.

Article 6. *Sancions.*

De conformitat amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 193 de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques, en relació amb el que disposa l'article segon d'aquesta Ordre, el primer dia per a la imposició de les sancions derivades de les infraccions greus per incompliment del deure de comunicar l'existència de saldos i dipòsits abandonats és l'1 de maig de cada exercici.

Disposició addicional única. *Caixa General de Dipòsits.*

Els dipòsits en presumpció d'abandonament a la Caixa General de Dipòsits i les seves sucursals es regeixen pel règim que preveu la seva normativa específica.

Disposició transitòria única. *Règim transitori.*

Les declaracions que s'hagin de presentar en el primer trimestre de l'any 2009 s'han d'efectuar amb subjecció a la present norma, si bé es consideren vàlides les actuacions, prèvies a la formulació de les declaracions esmentades, practicades amb subjecció a la normativa que deroga la present Ordre.

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Queden derogades les disposicions següents:

- a) Ordre del Ministeri d'Hisenda, de 8 de juny de 1968 per la qual es coordina amb la Llei i el Reglament del Patrimoni de l'Estat el que disposa el Reial decret llei de 24 de gener de 1928 sobre saldos i dipòsits abandonats.
- b) Ordre del Ministeri d'Hisenda, de 13 de març de 1972 per la qual es regula el procediment d'alienació dels títols valors que siguin de propietat de l'Estat a conseqüència d'expedients d'abandonament.
- c) Ordre del Ministeri d'Hisenda, de 24 d'abril de 1981, per la qual es dicten normes sobre els títols valors declarats abandonats, dipositats en bancs, societats de crèdit o entitats financeres, subjectes al sistema de «Liquidació i compensació d'operacions de borsa i dipòsit de valors mobiliaris».

d) Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 30 de maig de 1984 per la qual es modifica la de 13 de març de 1972 sobre el destí final dels títols valors propietat de l'Estat com a conseqüència d'abandonament, que no tenen valor efectiu.

e) Totes les disposicions del mateix rang o inferior relatives a la matèria inclosa en la present Ordre que s'hi oposin.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

La present Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 7 de novembre de 2008.–El vicepresident segon del Govern i ministre d'Economia i Hisenda, Pedro Solbes Mira.