

## **S E N T È N C I A**

**Magistrats Srs.**

**Enric ANGLADA FORS**

**Jacques RICHIARDI**

**Anna ESTRAGUÉS ARMENGOL**

Andorra la Vella, 27 de març del 2019

**VIST** en judici oral i públic pel Molt Il·lustre Tribunal de Corts, la causa núm. 6000148/2016, seguida pel presumpte delictes major de blanqueig de diners, contra F. M. E., nascut el dia 09 de novembre de 1965 a Formentera (Espanya) fill de Juan i Maria, de nacionalitat espanyola, contra A. C. M. nascut el dia 28 de gener de 1955 a Formentera (Espanya), fill d'Àngel i Maria, de nacionalitat espanyola, i contra V. J. P. nascut el dia 09 de juny de 1944 a Eivissa (Espanya), fill de Josep i Vicenta, de nacionalitat espanyola, defensat, tots tres processats, per la lletrada Sra. Montserrat Balart Torrequebrada; amb la intervenció del Lletrat Sr. Joan Miquel Rascagneres Llagostera, en representació dels responsables civils solitaris J. A. R. i I. G. M. B., és part acusadora el Ministeri Fiscal, representat per la Sra. Carolina Bailen Vila; sent ponent i redactor de la sentència, el Magistrat Sr. Jacques Richiardi.

**RESULTANT PRIMER:** Són fets provats que entre els anys 2000 i 2007, els processats F. M. E., nascut el 17 de novembre del 1959, de nacionalitat espanyola i sense antecedents penals al Principat, A. C. M., nascut el 28 de gener del 1955, de nacionalitat espanyola i sense antecedents penals, i V. J. P., nascut el 9 de juny del 1944, de nacionalitat espanyola i sense antecedents penals, i altres persones van obrir comptes bancaris al Principat, a saber:

\* prop de l'entitat BANC INTERNACIONAL d'ANDORRA (BANCA MORA):

- compte núm. AA, obert el 15 de setembre del 2000, titularitat R. E. P., apoderat A. C. M.,
- compte núm. BB, obert el 28 d'octubre del 2002, titularitat V. J. P. i C. M. C.,
- compte núm. CC, obert el mateix dia, titularitat C. V. B. i M. P. M.,
- compte núm. DD, obert el 24 de gener del 2003, titularitat A. C. M. i D. C. G.,
- compte núm. EE, obert el 17 de juliol del 2003, titularitat F. M. E.,
- compte núm. FF, obert el 19 d'octubre del 2006, titularitat E. M. T. (esposa de F. M. E.),

\* prop de l'entitat ANDBANC:

- compte núm. GG, obert el 16 de febrer del 2007, titularitat F. M. E.,
- compte núm. HH, obert el mateix dia, titularitat E. M. T..

Entre els mesos de desembre del 2002 i d'abril del 2007, part d'aquests comptes van rebre importants entrades de capital mitjançant transferències bancàries en euros, a saber:

- el compte núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C.: 120.000 € el 18 de desembre del 2002, 500.000 € el 9 de juliol del 2003, 61.438,50 € el 12 d'agost del 2003 i 449.500 € el 7 d'octubre del 2003, sent l'ordenant la societat mercantil italiana "I. V. D. V.",
- el compte núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G.: 127.000 € el 23 d'agost del 2005 i 200.000 € el 10 de novembre del 2005, sent l'ordenant la mateixa societat,
- el compte núm. GG, titularitat F. M. E.: 175.000 € el 16 de març del 2007 i 135.000 € el 4 d'abril del 2007, sent l'ordenant J. A. R..

El 19 d'octubre del 2006, el processat F. M. E. va ingressar en efectiu al seu compte núm. EE la suma de 100.000 €; després el reintegrament en efectiu el 16 de febrer del 2007 de la suma de 175.291,81 € de dit compte, cancel·lat el 17 de febrer del 2007, va ingressar en efectiu el mateix dia al seu compte núm. GG la suma de 155.000 €.

El 19 d'octubre del 2006, el compte núm. FF d'E. M. T. va ser alimentat per un ingrés en efectiu de 55.000 €; després el reintegrament en efectiu de dita suma el 16 de febrer del 2007, dit compte va ser cancel·lat el 17 de febrer del 2017.

Varis traspassos van ser realitzats entre part dels comptes, i especialment:

- el 17 de juliol del 2003, un traspàs de 360.000 € del compte núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C., al compte núm. EE, titularitat F. M. E.,
- els 17 de juliol i el 14 d'octubre del 2013, traspassos de 70.000 € i de 250.000 € del compte núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C., al compte núm. CC, titularitat C. V. B. i M. P. M.,
- el 28 d'octubre del 2003, un traspàs de 100.000 € del compte núm. AA, titularitat R. E. P., apoderat A. C. M., al compte núm. EE, titularitat F. M. E.,
- el 5 de desembre del 2013, un traspàs de 192.323,87 € del compte núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C., al compte núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G.,
- els 1 de desembre del 2003, 7 de gener del 2004, 27 d'octubre del 2004 i 10 de juny del 2005, traspassos de 30.000 €, de 50.000 €, de 16.000 € i de 22.500 € del compte núm. EE, titularitat F. M. E., al compte núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G.,
- els 3 de setembre del 2004 i 7 de setembre del 2005, traspassos de 50.000 € i de 2.000 € del compte núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G., al compte núm. EE, titularitat F. M. E.,
- el 8 de març del 2007, traspàs de 55.000 € del compte núm. GG, titularitat F. M. E., al compte núm. HH, titularitat E. M. T..

Varis reintegraments en efectiu, per grans quantitats, van ser realitzats pels titulars dels comptes i en particular pels processats F. M. E., A. C. M. i V. J. P..

El processat F. M. E. fou condemnat per Sentència de data 16 de juliol del 2003 dictada pel Jutjat de lo Penal núm. 1 d'Eivissa com autor d'un delicte contra la salut pública a la pena de tres anys de presó, havent estat controlat el 26 de març del 2002, amb una altra persona, en possessió de 6,5 quilograms de producte estupefaent haixix.

Per Aute de data 16 d'abril del 2007, va ser ordenat el control i el bloqueig dels comptes bancaris a nom dels tres processats i de R. E. P., de C. V. B. i d'E. M. T., bloquejant a l'entitat BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA el compte núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G., amb un saldo de 2.868,21 €, i a l'entitat ANDBANC el compte núm. GG, titularitat F. M. E., amb un saldo de 411.306,14 € i el compte núm. HH, titularitat E. M. T., amb un saldo de 54.914,56 €.

No s'ha quedat provat que les operacions precitades siguin relacionades amb un tràfic de drogues.

**RESULTANT SEGON:** Fent valdre en el seu escrit de qualificació provisional que *“els fons ingressats pels processats F. M. E., V. J. P. i D. C. G. a les entitats bancaries andorranes no es poden justificar coherentment amb el volum d'activitats laborals i comercials... declarades als bancs pels titulars dels comptes, activitats que foren expressades a fi d'ocultar el seu origen il·lícit procedent del tràfic de productes estupefaents”*, el Ministeri Fiscal qualifica els fets com a constitutius del delictes major de blanqueig de diners tipificat a l'article 409.1 del Codi Penal, text punitiu més favorable als processats, del qual els tres processats són responsables penalment en concepte d'autors, sense la concurrència de circumstàncies modificatives de la responsabilitat penal.

Demana que siguin imposades a cadascun dels processats la pena de quatre anys de presó part condicional amb un termini de suspensió de la condemna de quatre anys, la pena de multa en la quantia de 800.000 €, l'expulsió definitiva del Principat, així com el pagament de les despeses processals causades.

Sol·licita també el comís de tots els béns a nom dels processats que han estat objecte d'embargament i intervenció per raó de la present causa, de conformitat amb el què disposa l'article 70 del Codi Penal, donada la seva procedència il·lícita.

Precisa que no hi ha lloc a responsabilitat civil.

A l'acte del judici oral, ratifica les seves conclusions provisionals, sostenint que existeixen en la causa els quatre indicis recollits per la jurisprudència en matèria de blanqueig de diners, sigui una acreditació d'una concreta operació de tràfic de droga, una vinculació de l'acusat amb persones relacionades amb el tràfic, una coincidència temporal amb els actes d'ocultació i una realització d'operacions que per la seva atipicitat, podrien ser considerades com irregulars.

**RESULTANT TERCER:** La representació lletrada dels processats F. M. E., A. C. M. i V. J. P. manifesta el seu desacord amb l'exposició dels fets i la qualificació jurídica del Ministeri Fiscal.

Explica les relacions entre els encausats i els moviments bancaris efectuats, sostenint que els diners provenien dels negocis dels seus defensats a Formentera (hosteleria i construcció) i de la venda de propietats immobiliàries, i que els moviments bancaris estaven obeint a la intenció d'eludir el fisc espanyol.

Sol·licita l'absolució dels seus defensats.

A l'acte del judici oral, ratifica les seves conclusions provisionals, invocant especialment el document produït davant del Tribunal i el testimoniatge de F. E. que proven la licitud de les primeres transferències, i subratllant que la resta dels moviments no té cap importància.

**RESULTANT QUART:** Modificant parcialment al judici oral la seva demanda pel que fa al quantum, la representació lletrada de J. A. R. i d'I. G. M. B. sol·licita l'entrega de la suma de 360.000 € formant part dels diners embargats en els comptes bancaris de F. M. E. i d'E. M. T., suma que d'una banda, representa el preu pagat de manera oculta en el marc de la compravenda per part d'aquesta darrera i de M. T. M. d'una finca rústica radicada a Formentera, d'altra banda és propietat dels seus defensats per raó de la resolució de dita compravenda.

**CONSIDERANT PRIMER:** Els fets declarats provats no són legalment constitutius del delictes major de blanqueig de diners, imputat pel Ministeri Fiscal als tres processats.

A la vista de l'escrit de qualificació provisional del Ministeri Fiscal, ratificat al judici oral, en el qual l'acusació pública invoca múltiples moviments de diners relatius als comptes bancaris citats en el resultant de fets provats, moviments dels quals no seria acreditat ni l'origen ni el motiu de l'operació, el Tribunal ha de formular una primera observació, respecte al delictes de blanqueig de diners.

Segons l'article 409 del Codi Penal, el delictes suposa el fet de convertir o transmetre fons provenint, directament o indirectament, de qualsevol activitat delictiva; en conseqüència, per determinar l'existència o no del delictes, cal situar-se al principi, és a dir a l'origen dels diners, i apreciar si aquest és o no de procedència il·lícita; en efecte, si la procedència original dels diners és lícita, no pot existir una operació de blanqueig al moment de la conversió o de la transmissió de part d'aquests diners; per tant, en el cas de procedència original lícita dels diners, és inútil d'examinar si un moviment de diners de segon o tercer rang està acreditat o no, essent necessàriament una conversió o transmissió de diners d'origen lícit.

El Tribunal ha de formular una segona observació, respecte a l'aute de processament de data 19 de gener del 2009; independentment de la seva naturalesa confusa i dels diversos errors comesos per la seva redactora, aquest aute, que fixa els fets objecte del processament, estava fonamentat sobre l'informe de data 17 de novembre del 2008 de la Unitat de Prevenció del Blanqueig a qui la batlle instructora havia transmès còpia

de la documentació incorporada en autes per la representació lletrada dels inculpats, perquè, previ examen dels comptes en causa, emeti informe relatiu a si l'operativitat dels comptes investigats es justificaria en base a la mateixa; en dit informe, la Unitat de Prevenció del Blanqueig havia conclòs de la manera següent:

*“Entre els comptes dels interessats al Principat i seguint un procediment de compensació, s’han efectuat càrrecs i abonaments, que s’han volgut justificar amb operacions amb efectiu (préstecs, pagaments, etc) realitzades a Formentera, així com pagaments o cobrament de quantitats opaques al fisc (segons manifesta la representació lletrada), en el marc de negocis de compravenda immobiliària. Tant en el primer com en el segon cas, han estat insuficientment acreditats, tot i entendre que la mateixa natura d’aquestes operacions dificulta la seva justificació.*

*No obstant i com es pot observar al diagrama de fluxos financers entre els comptes dels interessats, l’origen dels fons que han servit en part a aquests moviments de compensació, s’identifica en:*

*\* La recepció de 6 transferències ordenades per I. V. D. V. i abonades als comptes a Banc Internacional d’Andorra S.A. d’en V. J. P. i A. C. M., que no han estat suficientment acreditades per la documentació aportada i pels motius que s’han exposat*

*\* Dos ingressos en efectiu als comptes d’en F. M. E. i la seva esposa E. M. T. a la mateixa entitat i que en cap cas han estat acreditats*

*\* Amb posterioritat i arran de l’obertura simultània de dos comptes a ANDBANC, es reben dues transferències al compte d’en F. M. E. de les quines aquesta unitat no disposa de cap documentació de suport”.*

Així, repetint en l’aute de processament dita conclusió de la UPB, argumentant pel que fa al valor probatori del contracte mercantil entre la societat italiana I. V. D. V. i la societat espanyola F. P. S.L., i als ingressos anteriors a la constitució d’aquesta darrera societat, i afegint l’ingrés en efectiu de 155.000 € efectuat per F. M. E. al seu compte obert a l’entitat ANDBANC, amb el traspàs de la suma de 55.000 € al compte de la seva esposa obert a la mateixa entitat, la batlle instructora ha considerat que les entrades de capital següents podien ser constitutives del delictes major de blanqueig de diners:

- les quatre transferències ordenades per la societat mercantil italiana “I. V. D. V.” al compte núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C.: 120.000 € el 18 de desembre del 2002, 500.000 € el 9 de juliol del 2003, 61.438,50 € el 12 d’agost del 2003 i 449.500 € el 7 d’octubre del 2003,

- les dos transferències ordenades la mateixa societat al compte núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G.: 127.000 € el 23 d'agost del 2005 i 200.000 € el 10 de novembre del 2005,

- l'ingrés en efectiu de la suma de 100.000 €, realitzat el 19 d'octubre del 2006, al compte núm. EE, titularitat F. M. E.,

- l'ingrés en efectiu de la suma de 55.000 €, realitzat el mateix dia, al compte núm. FF, titularitat E. M. T.,

- les dos transferències ordenades per J. A. R. al compte núm. GG, titularitat F. M. E.: 175.000 € el 16 de març del 2007 i 135.000 € el 4 d'abril del 2007,

- l'ingrés en efectiu de la suma de 155.000 €, realitzat el 16 de febrer del 2007, al compte núm. GG, titularitat F. M. E.,

- el traspàs de la suma de 55.000 €, realitzat el 8 de març del 2007, del compte núm. GG al compte núm. HH, titularitat E. M. T..

Per tant, contràriament a lo que ha fet el Ministeri Fiscal en el seu escrit de qualificació provisional, el Tribunal es limitarà a procedir a l'examen de les entrades de capital precitades sobre els comptes dels tres processats i de l'esposa de F. M. E., E. M. T., que constitueixen els fets objectes de l'aute de processament.

El Tribunal ha de formular una tercera observació, respecte a l'exercici de la defensa per la representació lletrada dels processats; des del seu primer escrit de defensa de data 13 de desembre del 2007 (folis 88 a 94), dita representació lletrada s'ha equivocat moltes vegades sobre la presentació de varis elements factuais, malgrat l'existència de dades objectives, no facilitant així la comprensió de la causa; a títol d'exemple, des de la primera pàgina de l'escrit precitat, va indicar “... *El Sr. F. M. E. va obrir un compte bancari a l'entitat bancària ANDBANC el mes de juliol de l'any 2003, referenciat amb el número EE.01.1... El 28 d'octubre del 2003 aquest compte va rebre una transferència per import de 100.000 € procedent del compte CCCC del Sr. V. J. P....*”, no corresponent aquestes indicacions a la realitat; a més, va afirmar fets que tampoc es corresponien amb la realitat; a títol d'exemple, en el mateix escrit (foli 92), va al·legar “... *En alguna ocasió, el Sr. F. M. E. portava a Andorra diners dels Srs. R. E. P. i D. C. G. que no declaraven a Espanya...*”, abans de rectificar dita al·legació en el seu escrit de data 8 de juny del 2009 (foli 957) “... *Aquesta representació en algun moment durant la instrucció de la present causa ha manifestat que el Sr. F. M. E. portava diners a Andorra dels Srs. R. E. P. i D. C. G.. No obstant, l'anterior no és cert, per aquest motiu cal rectificar aquest extrem...*”, havent confirmat al judici oral

F. M. E., a preguntes del Tribunal, que mai havia portat al Principat diners de ningú i que l'al·legació inicial de la seva representació lletrada era errònia; altre exemple d'importància, va sostenir que la suma total de 1.181.438 € (en realitat, 1.181.438,50 €) rebuda de la societat "I. V. D. V. S.P.A.", per V. J. P., estava en relació amb el contracte firmat en data 18 de juny del 2003 entre aquesta societat i la societat espanyola "F. P. S.L.", constituïda el 30 d'abril del 2003, quan hi havia una transferència de 120.000 € feta el 18 de desembre del 2002, sigui anteriorment a la constitució de la darrera societat i a la signatura del contracte, incoherència posada de relleu en part per la batlle instructora en l'acte de processament, quan la realitat de les relacions contractuals entre les dos societats era més complexa, com serà exposat ulteriorment; però sobretot, quan la instrucció de la causa va durar molts anys, i quan el Sotsoficial de Policia núm. 134 en càrrec de diverses investigacions, en l'informe de data 25 de gener del 2012, havia apuntat (foli 1217) que *"De totes maneres, l'avançament d'EUR 1.000.000 que assenyala en V. J. P. a través de la seva declaració, per justificar les transferències que arriben al seu compte, ordenades per I. V. D. V. SPA en el marc de l'arrendament de l'H. S., no queda acreditat documentalment. El contracte privat establert entre dita societat italiana i F. P. SL, no fa constar enlloc aquest pagament anticipat"*, la representació lletrada des processats, que havia produït al moment del seu primer escrit, una còpia del contracte de data 18 de juny del 2003 conclòs entre la societat "I. V. D. V. S.P.A." i la societat "F. P. S.L.", amb mencions esborrades, especialment per la part anomenada *"Calendario de Pagos y depósitos"* (foli 106), va esperar el judici oral per produir un document fonamental per la defensa dels interessats, a saber una còpia del contracte original, dient que no l'havia aportat per error constatat únicament el dia anterior a l'audiència.

El Tribunal ha de fer una darrera observació, respecte a la instrucció de la causa; mentre que d'una banda, els fons transferits per la societat "I. V. D. V. S.P.A." sobre els comptes núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C., i núm. DD, titularitat A. C. M. i D. C. G., representaven la suma total de 1.507.938,50 €, és a dir els fets essencials de blanqueig imputats, d'altra banda, era conegut, des del 13 de desembre del 2007, el representant de dita societat que havia tractat amb V. J. P., a saber F. E., aquesta persona no va declarar fins al judici oral, essent proposada com a prova la seva testifical per la representació lletrada dels processats; així, molt curiosament, ni aquesta darrera durant anys, ni la batlle instructora, no van estimar útil la declaració de F. E., tot i que dita persona hagi pogut donar totes les explicacions idònies, com ho ha fet davant del Tribunal.

Dit això, no ha quedat provat que les operacions precitades siguin relacionades amb un tràfic de drogues.



1 - Les quatre transferències ordenades per la societat "I. V. D. V." al compte núm. BB de BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA, titularitat V. J. P. i C. M. C.: 120.000 € el 18 de desembre del 2002, 500.000 € el 9 de juliol del 2003, 61.438,50 € el 12 d'agost del 2003 i 449.500 € el 7 d'octubre del 2003:

El Tribunal estima necessari de precisar que la societat "I. V. D. V. S.P.A.", (President B. V. C., persona de notable rellevància en l'àmbit financer Itàlia, foli 4), tenia una activitat molt important de tour-operador, en particular a Espanya, com demostren els documents reunits per la UPB (*"datos financieros, Últimas Cuentas Presentadas 31 oct 2005, Patrimonio Neto 8.731.169 €, Ventas 331.762.664 €"*, folis 11 a 20) i el document produït per la defensa (foli 974).

A l'ocasió de la seva única audició per la batlle instructora, el 4 d'abril del 2008 (folis 445 i 446), V. J. P. va explicar de manera molt clara els fonaments de les quatre transferències:

*"... El compareixent vol afegir en relació a les sospites de la UPB...*

*Que el compareixent ha treballat molt anys amb V., tour operador, i que el tracte que tenen amb V. pel que fa a H. S. és d'un lloguer per deu anys. Que en el moment de signar el contracte l'any 2003, V. els va avançar un milió d'euros i cada any de la factura que F. P. presenta a V. se'n descompta 100.000 euros.*

*Que la transferència de 18.12.2002 respon a un pagament que li fa el tour-operador pel lloguer dels apartaments de la seva propietat.*

*La de 9 de juliol del 2003, respon al primer pagament del milió d'euros pactat amb el tour-operador pel lloguer de l'H. S..*

*....*

*El 12.08.2003 rep una transferència de V. de 61.438,50 euros corresponent al lloguer dels apartaments propietat de JUAN.*

*El 07.10.2003 rep per part de V. 499.500 euros corresponents al segon pagament pel contracte del lloguer del milió d'euros, descomptada una comissió..."*

La representació lletrada va voler fer constar "que en l'escrit presentat en data 13.12.2007, hi ha un error en el sentit d'afirmar que 1.181.438 euros rebuts de I. V. D. V., corresponien al lloguer de l'H. S., doncs com a afirmat V. J. P. un milió d'euros corresponien a l'H. S. i els 181.438 euros restants, corresponent al lloguer dels seus apartaments personals".

A la mateixa data (foli 448), C. V. B., que havia constituït amb V. J. P. el 30 d'abril del 2003 la societat espanyola "F. P. S.L." (folis 95 a 105), va confirmar les declaracions del seu soci pel que fa a l'avançament de lloguer per un milió d'euros per la societat contractant, explicant que els "*dos ingresos del seu compte*" (en realitat, dos traspassos de 70.000 € i de 250.000 € realitzats el 17 de juliol i el 14 d'octubre del 2003 per V. J. P.) representaven "*la part proporcional que li correspon de l'avançament de fons*".

Les declaracions del processat V. J. P. i de C. V. B., relatives a la suma d'un milió d'euros, concorden amb les mencions següents del contracte de data 18 de juny del 2003 conclòs entre la societat "I. V. D. V. S.P.A." i la societat "F. P. S.L.":

*"Calendario de Pagos y depósitos:*

*Depósito de 500.000 euros a la firma del contrato y*

*Depósito de 500.000 euros día 15 de setembre del 03".*

En el seu escrit de data 8 de juny del 2009 (folis 952 i 963), la representació lletrada va explicitar de manera coherent les declaracions de V. J. P. pel que fa a les relacions contractuals de la societat "I. V. D. V. S.P.A." tant amb la societat "F. P. S.L." com amb la societat "A. S. S. S.L." (societat constituïda el 13 de gener del 2000 amb administrador únic V. J. P., activitat de lloguer de béns immobles, foli 2670) i pel que fa a les transferències efectuades, justificant d'una banda del contracte de data 2 d'octubre del 2002 conclòs per aquesta darrera societat amb la societat italiana (folis 964 i 965), contracte de lloguer de 34 habitacions per una durada de quatre anys que preveia el "*calendario de pagos*" següent, d'altra banda de la transferència bancària de la suma de 119.838,70 € (corresponent a 120.000 € sota deducció de la comissió bancària) ordenada, en complement de la de 120.000 € al compte obert a BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA, per la societat italiana al compte núm. XXXXX de la societat espanyola obert a BANCA MARCH S.A., sucursal de Sant Francesc Xavier a Formentera, transferència enregistrada el 5 de desembre del 2002 (foli 966), tots aquests elements corroboren les declaracions del processat:

*"01/12/02 – 240.000 (a cuenta de los cuatro próximos años, 60.000 € por cada temporada)*

*2003*

*01/05 - 61.500 €*

*01/07 - 61.500 €*

*01/08 - 61.500 €*

01/09 - 61.500 €

*Para las temporadas 2004, 2005 y 2006, se aplicará el mismo esquema y fechas de los cuatro pagos del 2003 con el incremento anual correspondiente”.*

Al judici oral, el processat V. J. P. va ratificar les seves declaracions anteriors així com les explicacions donades per la representació lletrada; però a més, F. E., que segons les seves manifestacions fou, del 2000 al 2008, el director de tot el producte del Mediterrani de la societat “I. V. D. V. S.P.A.”, amb la possibilitat de firmar fins a 5 milions d’euros per cada contracte, va confirmar la realitat tant dels dos contractes amb les societats “F. P. S.L.” i “A. S. S.S.L.” com dels motius de les transferències ordenades.

Al final, el Tribunal arriba, sense cap dubte, a la conclusió que les quatre transferències ordenades per la societat “I. V. D. V.” al compte núm. BB, titularitat V. J. P. i C. M. C., estaven relacionades amb els dos contractes precitats i no amb un tràfic de drogues, i no constitueixen doncs una operació de blanqueig de diners; a més a més, cal recordar la opinió formulada pel Sotsoficial de Policia núm. 134 en el seu informe de data 29 de novembre del 2013 (folis 2677 i 2678), el qual no tenia coneixement del contracte original de data 18 de juny del 2003:

*“... Pel que fa als diners procedents de la companyia I. V. D. V., entenem, doncs així es pot deduir de tota la documentació i de la pròpia operativa bancària, que les transferències realitzades primer al compte de V. J. P., dipòsit que només serà utilitzat per rebre els fons de la dita empresa italiana i després per repartir les parts corresponents entre el propi JUAN, en F. M. E. (indicació errònia segons el Tribunal, essent el traspàs de data 17 de juliol del 2003 de l’import de 360.000 € relatiu a una relació contractual diferent, a saber l’arrendament de l’H. S. per la societat “F. P. S.L.”), en VALLADOLID i A. C. M. (indicació errònia segons el Tribunal, essent el traspàs de data 5 de desembre del 2003 d’un import de 192.323,87 € relatiu a una relació contractual diferent, a saber la compravenda del restaurant “C. G.” per la societat “F. P. S.L.”), poden respondre perfectament a una operativa d’ocultació de diners fiscalment no declarats a Espanya, emmarcada en el lloguer de l’H. S.. Fem aquesta observació tot i que no existeixi documentació que s’ajusti totalment als moviments i a les dates dels mateixos, considerant que l’operativa es realitza per transferència bancària i que la companyia turística italiana era coneguda i amb certa rellevància dins el sector, així com la versemblança de les explicacions donades.*

*Es tracta de diners quin origen queda traçat en ésser transmesos per transferència internacional des de l’origen i haver pogut després*

*reconstruir el repartiment al nostre país entre comptes oberts a BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA. És més, fins i tot es pot arribar a interpretar que almenys els comptes titularitat de V. J. P. i C. V. B. (oberts en la mateixa data, de numeracions correlatives), així com d'A. C. M. i F. M. E., s'obren amb la finalitat de rebre els diners de l'empresa I. V. D. V. (indicació parcialment errònia segons el Tribunal, no essent destinats els comptes de F. M. E. i, a l'inici, d'A. C. M. a rebre aquests diners)".*

2 - Les dos transferències ordenades per la societat "I. V. D. V." al compte núm. DD de BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA, titularitat A. C. M. i D. C. G.: 127.000 € el 23 d'agost del 2005 i 200.000 € el 10 de novembre del 2005:

Compte tingut dels elements exposats anteriorment, el Tribunal considera cert que les dos transferències estaven relacionades amb el contracte de data 18 de juny del 2003 conclòs amb la societat "F. P. S.L." (de la qual A. C. M. serà nomenat apoderat el 9 de febrer del 2007 i esdevindrà administrador únic el 10 de juny del 2008, foli 2678), i no amb un tràfic de drogues.

S'ha de subratllar que és singular que la batlle instructora, a l'ocasió de la única audició del processat A. C. M. el 29 de febrer del 2008 (folis 300 i 301), no va realitzar cap pregunta pel que fa a les dos transferències.

Ha de rellevar que explicitant el seu escrit de data 21 d'abril del 2008 (folis 459 i 460), la representació lletrada va donar, en el seu escrit de data 8 de juny del 2008 (folis 960 i 961), totes les informacions idònies pel que fa a les dos transferències, amb els justificants complementaris útils (folis 982 a 984).

A més, s'ha d'observar que resultava dels documents ja produïts relatius a la transferència de 200.000 € (folis 520 a 522) que el destinatari inicialment designat per la societat "I. V. D. V." era la societat F. P. S.L. (però amb el compte d'A. C. M.: "*Appoggio bancario: BANCA MORA, IBAN: XXXXXXXX*"), abans que dita societat enviés al seu banc, UNICREDIT BANCA, un correu per demanar el canvi de destinatari, designant A. C. M., essent el motiu de la transferència, segons l'ordre donat al banc el 7 de novembre del 2005, un avançament de fons per l'any 2006 ("*Causale: acconto stagione 2006*").

Finalment, al judici oral, a preguntes del Ministeri Fiscal i del Tribunal, A. C. M. va explicar, de manera coherent a la vista de tots els elements de la causa, que tenia una relació de gran confiança amb V. J. P. i que havia estat el destinatari de les dues transferències perquè aquest darrer no tenia compte a Andorra, l'any 2005, per percebre els

fons, havent cancel·lat efectivament el seu compte de BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA des del 10 de gener del 2014.

3 - L'ingrés en efectiu de la suma de 100.000 €, realitzat el 19 d'octubre del 2006, al compte núm. EE de BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA, titularitat F. M. E.:

Les explicacions donades van canviar.

En el seu escrit de data 13 de desembre del 2007 (folis 92 i 93), tot equivocant-se pel que fa a la presentació dels fets, la representació lletrada va al·legar que l'ingrés estava relacionat amb una compravenda, la qual serà ulteriorment examinada:

*“Respecte a l'ingrés en efectiu de 100.000 € que el Sr. F. M. E. va ingressar el dia 19 d'octubre del 2006 en el seu compte d'ANDBANC, correspon a uns diners que aquest tenia a BANCA MORA i que va decidir canviar de banc.*

*Aquest 100.000 € provenien de la venda d'un terreny situat a Formentera que les Sres. M. T. M. i E. M. T., sogra i esposa, respectivament, del Sr. F. M. E., varen vendre a favor dels I. G. M. B. i J. A. R..*

....

*Els compradors varen abonar una part del preu no declarat en el compte que el Sr. F. M. E. tenia obert a BANCA MORA...”.*

A l'ocasió de l'audició del 7 de gener del 2008 (folis 178 i 179), malgrat el coneixement de l'informe de data 6 de març del 2007 de la UPB (folis 2 a 5) enviat al Fiscal General, informe a l'origen del procediment (*“ Persona investigada, F. M. E...., Naturalesa de la investigació, La persona investigada obre un compte prop d'una entitat bancària del Principat d'Andorra durant el mes de juliol. En data 19/10/06 aquesta persona efectua un ingrés en efectiu de 100.000 euros...”*), la batlle instructora no va preguntar a F. M. E. sobre aquest ingrés en efectiu; per contra, va preguntar a l'interessat *“sobre els diners que consten a ANDBANC”*, obtenint la contesta següent, difícilment comprensible a la vista dels elements de la causa, excepte per considerar l'ingrés en efectiu de la suma de 55.000 € al compte núm. FF, titularitat d'E. M. T., el qual també serà ulteriorment examinat:

*“... els va rebre de V. J. P., D. C. G. i un ingrés que feu en efectiu dels diners percebuts de la venda d'un terreny a J. A. R. i I. G. M. B.”.*

No obstant això, va voler afegir en conclusió de la seva audició que *“a finals d'octubre que és el final de temporada, disposa de diners de l'hotel i altres empreses turístiques, part dels quals ha cobrat en negre i per tant no han estat declarats a hisenda... que totes les operacions sobre*

*els comptes d'Andorra responen a ventes de terrenys, locals i altres i que totes les pot acreditar i es fan a Andorra únicament per evitar el pagament d'impostos a Espanya".*

En el seu escrit de data 8 de juny del 2009, canviant d'explicació i rectificant el seu error, la representació lletrada va afirmar (foli 959) que *"Respecte a l'ingrés en efectiu per import de 100.000 €, realitzat pel Sr. F. M. E. en data 19 d'octubre del 2006 en el seu compte n° EE.01.1 de Banc Internacional Banca Mora, no prové de cap traspàs, sinó que correspon a part dels diners rebuts al finalitzar la temporada d'estiu del ja mencionat negoci de quiosc-bar denominado B. S., situat a Formentera"*, produint dos documents relatius a dit negoci (folis 978 a 980), a saber una publicitat extreta d'Internet destinada a un públic de parla italiana i un document oficiós anomenat *"Estadística B. S. 2002/2008"* que fa aparèixer beneficis pels anys considerats i especialment per l'any 2006, un benefici de 481.624,54 €.

A l'ocasió de l'audició complementària molt succinta del 23 de setembre del 2011 (foli 1158), la batlle instructora no va preguntar al processat respecte a l'ingrés en efectiu, limitant-se a dos preguntes relatives a l'operació de compravenda precitada del terreny situat a Formentera.

Al judici oral, F. M. E. va confirmar la darrera explicació donada per la representació lletrada, precisant que *"el quiosc li donava molt revinguts"*.

Sobre aquest punt, cal recordar part de l'informe de data 25 de gener del 2012 del Sotsoficial de Policia núm. 134 (foli 1227):

*"Nosaltres també hem utilitzat Internet, trobant diferent informació sobre el negoci en qüestió, fins i tot una publicada per la premsa d'Eivissa, amb el títol "Costas sanciona al B. S. con 205.000 euros por la celebración de una fiesta en la playa". Segons aquesta informació, la Demarcació de Costes va imposar una multa de 205.000 euros al "xiringuito" B. S., situat a la platja Cavall d'en Borrás de Formentera per la celebració d'una festa a la platja, durant l'estiu de 2008, per la instal·lació d'un equip musical sense autorització. S'indica que un dels socis que exploten el local, "P. M.", va recórrer la sanció. Es interessant una part del text que fa referència a l'import de la sanció, concretament s'indica que és important, ja que suma els 25.000 euros previstos per la multa a un càlcul que efectua el Departament de Costes dels beneficis obtinguts per l'establiment durant la festa. En aquest cas es va calcular que els beneficis foren de 180.000 euros.*

*L'establiment en si és una mena de bar musical de platja on s'hi reuneixen molts turistes joves, principalment italians, els quals s'aglutinen*

*a l'interior i a l'exterior del local, ocupant la sorra, lloc on consumeixen begudes, la major part amb contingut alcohòlic.*

*A la vista del tipus de local, és obvi que el B. S., tal i com destaca la lletrada en el seu escrit, genera diners en efectiu i presumiblement en quantitats importants, sempre a tenor de la informació que apareix a Internet. També deu ser cert, que una part d'aquests beneficis, no es declaren oficialment a la Hisenda espanyola, si bé donat que no es disposa de documentació que acrediti la part que es declara al fisc d'Espanya, difícilment es pot fer una avaluació del que realment pot generar el citat negoci en diner negre”.*

El Tribunal arriba a la conclusió que és coherent i molt creïble que l'ingrés en efectiu s'explica pels beneficis del negoci B. S. amagats a la Hisenda espanyola, no essent doncs relacionat amb un tràfic de drogues.

4 - L'ingrés en efectiu de la suma de 55.000 €, realitzat el 19 d'octubre del 2006, al compte núm. FF de BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA, titularitat E. M. T.:

L'explicació donada va ser constant.

Explicant parcialment, en el seu escrit del 13 de desembre del 2007, l'operació de compravenda i el preu pagat (foli 93), la representació lletrada de F. M. E. va efectuar:

- d'una banda, el contracte privat de data 9 d'octubre del 2006 (folis 163 a 165) conclòs entre F. M. E. representant de la seva esposa E. M. T., i J. A. R., relatiu a la compravenda d'una “finca de 69.582 m<sup>2</sup>” situada a Formentera, amb les condicions següents:

*“... El precio de la compravenda es de quinientos ochenta mil euros (580.000,00 euros).*

*... El pago del precio referido en la cláusula anterior será abonado por el comprador del siguiente modo:*

*1. En cuanto a la cantidad de cincuenta mil euros (50.000,00 euros) son abonados en este acto por el comprador al vendedor, en concepto de pago a cuenta, sirviendo la firma del presente contrato como el más firme y eficaz recibo respecto de la indicada cantidad.*

*2. En cuanto a la cantidad de quinientos treinta mil euros (530.000,00 euros) serán abonadas por el comprador al vendedor, en concepto de segundo pago, en el momento de la firma de la escritura...”*

- d'altra banda, el contracte notarial de data 10 d'abril del 2007 (folis 144 a 149) conclòs entre M. T. M. i E. M. T., respectivament usufructuària i nu-propietària, i J. A. R. i I. G. M. B., relatiu a la compravenda del mateix immoble pel preu de 220.000 €, amb la condició

resolutòria d'obtenció en el termini de dos anys d'una *“Licencia Municipal para construir una vivienda unifamiliar ajustada en superficie, volumen y demás características a los requisitos reseñados en el Informe Urbanístico...”*.

Amb el seu escrit de data 31 de gener del 2008, va efectuar el contracte notarial de data 14 de desembre del 2007 (folis 278 a 284) de la resolució de dita compravenda, motivada pel fet *“que las partes han venido en conocimiento de la existencia del criterio administrativo contrario a la edificabilidad de las zonas calificadas como L.I.C. y/o Z.E.P.A., cual es el caso de la descrita finca...”*, havent de recuperar en conseqüència J. A. R. i I. G. M. B. el preu de 220.000 €, sota deducció de la suma de 5.000 € en concepte de la indemnització dels danys i perjudicis soferts per les venedores.

A l'ocasió de la seva audició del 4 d'abril del 2008 (foli 441), E. M. T. va manifestar *“que tenia un compte al Principat on consta un ingrés de 55.000 euros, que correspon a una venta d'una propietat seva... escriptura de la quina es va aportar en l'escrit de 13.12.2007... una part es va fer a Espanya i altra part, no declarada a hisenda, en es va cobrar a Andorra dels quals 50.000 € en efectiu que la compareixent va ingressar al compte de BANCA MORA i dos transferències bancàries per imports de 135.000 € i altra de 175.000 euros que es van rebre al compte d'ANDBANC... finalment no s'han obtingut els preceptius permisos de construcció, pel que s'ha resolt la mateixa, restant obligada a retornar les quantitats percebudes, el que no ha pogut fer efectiu a causa de l'embargament...”*.

A l'ocasió de la seva audició del mateix dia (foli 450), J. A. R. va confirmar les manifestacions d'E. M. T., declarant *“que van pagar 580.000 euros i que a la escriptura hi consten 220.000 euros. Que la diferència es va pagar 50.000 al moment de l'acord en efectiu, que li van donar a F. M. E., i 175.000 i 135.000 euros van ser dues transferències al Principat, no recordant l'entitat, però les dates eren 14 de març i 4 d'abril del 2007. Que al contracte hi havia una clàusula resolutòria que es rescindia el contracte cas de no poder obtenir els permisos d'obra, que és el que ha acabat passant. El terreny l'ha retornat en data 14 de desembre del 2007 i ha rebut 220.000 euros però la resta està encara per pagar...”*.

A l'ocasió de la seva audició del 13 de juliol del 2011 (folis 1140 i 1141), I. G. M. B. va efectuar declaracions en el mateix sentit, manifestant *“que una part dels diners, la que es va pagar a Espanya, els hi van tornar, però els diners que es van pagar a Andorra, degut al bloqueig, encara no s'ha retornat”* i afegint *“que J. A. R., el seu marit, treballava en un banc d'inversió, ara fa 16 anys, i tenia uns diners a Suïssa, d'aquella època, que són els que han fet servir per comprar el terreny. Que la transferència*



*dels diners per la compra del terreny, a Andorra van arribar per transferència de Suïssa a Andorra*"; a dita ocasió, la representació lletrada va aportar una fotocòpia de l'ingrés bancari d'un xec al compte dels consorts J. A. R. I. G. M. B. per l'import de 215.000 € de data 18 de desembre del 2007, corresponent a la resolució del contracte de compravenda (foli 1142).

A més, amb el seu escrit de data 7 de maig del 2009 (folis 886 i 887), la representació lletrada va produir l'escrit de data 9 de març del 2007 (foli 927) pel qual E. M. T., actuant a través del seu marit F. M. E., tots dos signataris del document, reconeixia haver rebut la suma de 175.000 € a deduir del segon pagament estipulat en l'acord de data 9 d'octubre del 2006, rebut sobre el qual s'han explicat clarament els dos interessats el 23 de setembre del 2011 davant de la batlle instructora (folis 1157 i 1158).

Al judici oral, F. M. E. va confirmar que la suma de 50.000 € pagada el 9 d'octubre del 2006 formava part de l'ingrés en efectiu realitzat el 19 d'octubre del 2006 al compte de la seva esposa i que la de 310.000 € restant a pagar pels compradors corresponia a les dos transferències bancàries de dates 16 de març i 4 d'abril del 2007 pels imports respectius de 175.000 € i de 135.000 €, transferències efectuades per J. A. R. des de Suïssa; i aquest darrer va confirmar les seves manifestacions anteriors, totalment concordant amb les de F. M. E. i de la seva esposa.

Per acabar, cal recordar l'opinió expressada pel Sotsoficial de Policia núm. 134 en el seu informe de data 29 de novembre del 2013 (foli 2673):

*"La justificació de l'origen de les quantitats d'EUR 175.000, d'EUR 135.000 i d'EUR 55.000... a saber la compravenda d'un terreny a Formentera, també cal considerar-la plausible arran de la documentació presentada".*

El Tribunal arriba a la conclusió que és cert, i no plausible, que l'ingrés en efectiu estava relacionat amb la compravenda en causa, no essent doncs relacionat amb un tràfic de drogues.

5 - Les dos transferències ordenades per J. A. R. al compte núm. GG de ANDBANC, titularitat F. M. E.: 175.000 € el 16 de març del 2007 i 135.000 € el 4 d'abril del 2007:

La motivació precedent ha de ser repetida per les dos transferències que estaven relacionades amb la compravenda precitada, no essent doncs relacionades amb un tràfic de drogues.

6 - L'ingrés en efectiu de la suma de 155.000 €, realitzat el 16 de febrer del 2007, al compte núm. GG de ANDBANC, titularitat F. M. E.:

De tota evidència, l'ingrés en efectiu efectuat el 16 de febrer del 2007 per F. M. E. estava relacionat amb el reintegrament en efectiu de la suma de 175.291,81 € realitzat el mateix dia per l'interessat al seu compte núm. EE obert a BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA, seguit de la cancel·lació d'aquest el 17 de febrer del 2007.

A més, en l'informe de data 17 de novembre del 2008 (foli 773), la UPB va considerar *“que el que es constata a la informació bancària, és que en data 16/02/2007 el Sr. F. M. E. canvia d'entitat bancària i en aquell moment fa una disposició en efectiu del ròssec total del seu compte a Banc Internacional d'Andorra S.A. (175.291 €) i n'ingressa 155.000 € en efectiu al nou compte a l'entitat ANDBANC”*.

Al judici oral, a preguntes del Tribunal, F. M. E. va explicar aquest canvi de banc, manifestant que *“BANCA MORA li va advertir que no li interessava que els seus diners estiguessin allí perquè van descobrir que havia estat condemnat. Com que ell estava segur que els diners eren nets, els va portar a ANDBANC”*.

El Tribunal arriba, sense cap dubte a la conclusió que l'ingrés en efectiu no estava relacionat amb un tràfic de drogues.

7 - El traspàs de la suma de 55.000 €, realitzat el 8 de març del 2007, del compte núm. GG, titularitat F. M. E., al compte núm. HH de ANDBANC, titularitat E. M. T.:

No solament la suma traspassada per F. M. E. al compte de la seva esposa provenia de fons sense relació amb un tràfic de drogues, però a més, el traspàs en qüestió s'explica de manera molt simple, a saber el reintegrament en efectiu de 55.000 € realitzat també el 16 de febrer del 2007 al compte núm. FF de Banc Internacional d'Andorra, titularitat d'E. M. T., cancel·lat també el 17 de febrer del 2007, havent indicat el Sotsoficial de Policia núm. 134 sobre aquest punt en el seu informe de data 29 de novembre del 2013 (foli 2678):

*“En relació al compte d'E. M. T., obert a ANDBANC, només recordar que la suma d'EUR 55.000 € que s'hi traspassa del compte obert al mateix banc sota la titularitat de F. M. E., correspon a fons que ja estaven dipositats al compte de BANC INTERNACIONAL D'ANDORRA. Doncs, en cancel·lar el compte a nom d'E. M. T., primer la dita quantitat s'ingressa al compte de nova obertura a ANDBANC titularitat de F. M. E. i després s'efectua un traspàs al dipòsit també obert a ANDBANC a nom de la seva esposa”*.

\* \* \*

Per tot l'exposat, els processats F. M. E., A. C. M. i V. J. P. han de ser absolts del delict major de blanqueig de diners, imputat pel Ministeri Fiscal

**CONSIDERANT SEGON:** Per raó de l'absolució pronunciada, no hi ha lloc al comís dels diners a nom de F. M. E., A. C. M. i E. M. T. que han estat objecte d'embargament.

Tampoc, escau donar lloc a la demanda formulada per la representació lletrada de J. A. R. i I. G. M. B., d'entrega als interessats de la suma de 360.000 € formant part dels diners embargats en els comptes bancaris de F. M. E. i d'E. M. T. i corresponent al preu pagat de manera oculta en el marc de la compravenda de la finca rústica de Formentera, no essent aquesta suma, propietat dels seus defensats per raó de la resolució de dita compravenda; aquesta demanda es basa en una confusió manifesta entre, d'una banda, la propietat dels diners embargats, essent F. M. E. i E. M. T. propietaris legítims de les sumes de 411.306,14 € i de 54.914,56 € embargades respectivament sobre els comptes núm. GG i HH oberts a ANDBANC, i d'altra banda, l'obligació de restitució per E. M. T. de la suma de 360.000 € per raó de la resolució de la compravenda, obligació expressament reconeguda en la seva audició del 4 d'abril del 2008.

El Tribunal ha d'ordenar únicament la restitució a F. M. E., A. C. M. i E. M. T. dels diners embargats.

**CONSIDERANT TERCER:** De conformitat als articles 174 i 175 del Codi de Procediment Penal, cal declarar d'ofici les despeses processals causades.

**VIST** les disposicions legals aplicables al present cas, en nom del poble andorrà,

**DECIDIM:**

Absoldre F. M. E., A. C. M. i V. J. P. del delict major de blanqueig de diners imputat pel Ministeri Fiscal,

Declarar d'ofici les despeses processals causades,

Ordenar la restitució a F. M. E., A. C. M. i E. M. T. dels diners embargats.

Contra aquesta sentència es pot interposar recurs d'apel·lació davant d'aquest Tribunal en el termini de quinze dies següents a la notificació de conformitat amb el què disposen els articles 195, 199 i concordants del Codi de Procediment Penal.

Així per aquesta sentència jutjant, ho pronunciem, manem i signem.