

CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S. A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant Circuit del Motor, CMPE o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat el 23 de març de 2001 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, existeixen compromisos adquirits amb tercers per contractes plurianuals fins l'any 2006 per un import total de 3.290 milions de pessetes.
- 1.3 Per al desenvolupament de la seua activitat, la Societat té afectats a la seua explotació els terrenys, propietat de la Generalitat Valenciana, sobre els quals s'ubica bona part del circuit de velocitat, l'adscripció formal del qual encara no s'ha produït i sobre el que la Societat no disposa d'informació sobre el seu valor. Els dits terrenys no estan registrats comptablement a 31 de desembre de 2000, per la qual cosa caldrà valorar-los i comptabilitzar-los posteriorment en l'immobilitzat immaterial amb abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".
- 1.4 Durant l'exercici de 2000 s'han acabat les obres principals del circuit, encara que l'empresa constructora no ha presentat la liquidació final fins a 2001, la qual ha pujat a 741,3 milions de pessetes (IVA exclòs). A 31 de desembre de 2000 no se n'havia comptabilitzat cap estimació, per la qual cosa l'immobilitzat i el pasiu a curt termini es trobaven infravalorats en el dit import.
- 1.5 La Societat comptabilitza l'obra facturada pel proveïdor en el compte "Avançaments immobilitzat material obra", sense incloure l'IVA no deduïble corresponent i la imputa definitivament als distints elements de l'immobilitzat material no amb un criteri econòmic tal com estableixen els principis comptables, sinó en el moment de produir-se el pagament, moment a partir del qual es comptabilitza l'IVA no deduïble per aplicació de la regla de prorata com a més cost d'adquisició i comencen a calcular les dotacions a l'amortització.

Atés que l'import total de l'obra considerada en curs puja a 1.859,9 milions de pessetes (1.118,6 comptabilitzats com a avançaments i 741,3 pendents de comptabilitzar) i tenint en compte que gran part de les dites instal·lacions del

circuit han estat en condicions de funcionament durant l'exercici, caldria haver comptabilitzat la corresponent amortització en l'exercici 2000.

- 1.6 Tret dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.3, 1.4 i 1.5 anteriors, els comptes anuals de Circuit del Motor de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, segons els principis i normes comptables generalment acceptats aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors del Circuit del Motor consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes que es consideren d'interés, i no forma part integrant dels comptes anuals. S'ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de Circuit del Motor de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Les despeses de personal de l'exercici han sigut superiors a les establides en la Llei 10/1999 de Pressuposts per a l'exercici de 2000, i s'ha incomplert el que estableix l'article 29.5 de la dita Llei.

Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la junta d'accionistes de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes on consten els acords presos pel les juntes generals

d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està acomplint aquest aspecte de la legislació vigent.

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, i excepte pel que assenyallem en els paràgrafs precedents, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part del Circuit del Motor durant el període objecte d'examen. En altres apartats d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de Circuit del Motor i Promoció Esportiva S.A.

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, Societat Anònima Unipersonal, es va constituir per temps indefinit mitjançant escriptura pública, de data 23 de setembre de 1998. En virtut del decret 128/1998, d'1 de setembre del Govern Valencià, s'acorda la constitució d'aquesta Societat dependent inicialment de la Conselleria de Benestar Social i actualment de la Conselleria de Cultura i Educació, i es disposa que quede subrogada en la totalitat dels drets, rendes o productes i obligacions que tingues l'Administració de la Generalitat Valenciana quant als contractes abans formalitzats, l'objecte dels quals foren obres i serveis del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

- a) L'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.
- b) L'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat, així com la promoció de les activitats esportives que corresponguen als objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 2000

Durant l'exercici de 2000, s'ha treballat en l'acabament de l'obra del Circuit de Velocitat Ricardo Tormo, i s'han celebrat tres campionats del món, una final internacional, un campionat d'Europa, tres sèries internacionals i campionats nacionals i territorials, en els àmbits del motociclisme i automobilisme. A més a més, s'ha incrementat l'activitat esportiva diària amb entrenaments privats, destacant els de les escuderies de fórmula 1, els cursos de conducció i presentacions i ja en l'àmbit social, s'han celebrat tandes populars dirigides directament als aficionats. La Societat també ha iniciat l'activitat de patrocini i promoció d'esportistes, d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: l'esport de base i el d'élite, destacant principalment el primer apartat amb la creació de fórmules de promoció de pilots de motociclisme i automobilisme. Al mateix temps que es dona suport a l'esport d'élite, es pretén aconseguir la projecció internacional del Circuit i de la Comunitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra en milers de pessetes el Balanç de Situació del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A. a 31 de desembre de 2000, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Accionistes per desemborsaments no exigits	-	125.000	(100%)
Immobilitzat	8.160.800	6.765.510	21%
<i>Despeses d'establiment</i>	9.191	11.887	(23%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	13.807	2.129	549%
<i>Immobilitzacions materials</i>	8.137.399	6.749.778	21%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	403	1.716	(77%)
Actiu circulat	1.232.607	2.100.417	(41%)
<i>Accionistes per desemborsaments no exigits</i>	125.000	125.000	-
<i>Existències</i>	36.947	34.328	8%
<i>Deutors</i>	913.332	818.329	12%
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.930	10.863	(64%)
<i>Tresoreria</i>	102.315	1.081.002	(91%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	51.083	30.895	65%
Total actiu	9.393.407	8.990.927	4,5%
PASSIU			
Fons propis	(800.639)	408.551	(296%)
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000	-
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(91.449)	-	-
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	640.058	1.018.000	(37%)
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(1.849.248)	(1.109.449)	67%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.649.881	1.630.345	1%
Creditors a llarg termini	6.233.900	2.501.300	149%
Creditors a curt termini	2.310.265	4.450.731	(48%)
Total passiu	9.393.407	8.990.927	4,5%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat material

a) Anàlisi comptable

Durant 2000 han estat executant-se les obres del contracte complementari núm. 2 del projecte "Acabament del Circuit-2^a fase", la qual cosa explica el significatiu import de les altes de l'exercici, tal com es mostra en el següent quadre en milers de pessetes:

	Saldo 31/12/99	Altes i traspassos	Baixes i traspassos	Saldo 31/12/00
Terrenys	492.763	79.863	(21.565)	551.061
Construccions	2.197.200	448.580	-	2.645.780
Instal.lacions tècniques	1.311.023	35.013	-	1.346.036
Pista circuit	2.212.757	64.214	-	2.276.971
D'altres instal.lacions	247.245	-	-	247.245
Mobiliari	298.033	41.200	-	339.233
Equips informàtics	6.326	30.339	-	36.665
Elements transport	6.716	54.819	-	61.535
D'altre immobilitzat material	61.336	18.282	(14.213)	65.405
Avançament immob. material obra	67.452	1.382.595	(331.414)	1.118.633
Immobilitzat brut	6.900.851	2.154.905	(367.192)	8.688.564
Amortitzacions	(151.073)	(401.098)	1.006	(551.165)
Immobilitzat net	6.749.778			8.137.399

Quadre 2

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé.

Hem revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa, bàsicament certificacions d'obra de l'empresa contractista. El detall d'aquesta anàlisi es mostra en el següent apartat d).

En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns de l'immobilitzat material, recomanem l'elaboració d'un inventari complet de béns de la Societat.

En "Terrenys" es troben comptabilitzats els accessos i terrenys adjacents que són propietat de la Societat.

b) Comptabilitat de l'obra en curs

Durant l'exercici s'ha seguit el criteri de donar d'alta en el compte d'"Avançaments immobilitzat material obra", l'import global sense IVA de les certificacions presentades per la constructora. En el moment del pagament es traspassen aquests imports més l'IVA no deduïble per l'aplicació de la regla de prorrata als diferents comptes de l'immobilitzat material, i se n'inicia en aquest moment l'amortització pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada per a cada element.

D'una part cal indicar que el compte d'avançaments sols deu utilitzar-se, tal com indica la seua denominació, quan es produeixen pagaments avançats a compte de liquidacions posteriors, i el més adequat és el compte de l'immobilitzat en curs per a registrar les certificacions d'obra parcials.

A més i com a conseqüència de l'incorrecte criteri comptable descrit per a les altes dels elements d'immobilitzat, justificat per CMPE en el fet que les obres encara no han sigut liquidades, no s'ha produït la seua recepció formal, ha quedat un saldo a 31 de desembre de 2000 en el compte "Avançaments immobilitzat material obra" de 1.118,6 milions de pessetes (import que no inclou l'IVA suportat no deduïble per 33,3 milions de pessetes), xifra a la qual s'haurien d'afegir els 741,3 milions de pessetes (IVA exclòs) no comptabilitzats de la liquidació final que es comenta més endavant. És a dir, que aquesta dinàmica comptable ha implicat que durant l'exercici de 2000 no s'han realitzat les corresponents dotacions a l'amortització d'una part important de l'obra que ja estava en ús en aqueix any.

En aquest sentit la resolució de 30 de juliol de 1991 de l'ICAC estableix que *"l'inici de l'amortització començarà a partir del moment en què l'actiu està en condicions de funcionament, entenen-se per això des que l'immobilitzat pot produir ingressos amb regularitat, una vegada conclusos els períodes de prova; és a dir quan està disponible per a usar-lo. En el cas d'immobilitzats compostos per parts susceptibles de ser utilitzades independentment, començaran a amortitzar-se en moments distints cada una"*.

c) Immobilitzat cedit

La Societat té comptabilitzat en l'immobilitzat material tant l'obra corresponent a la 1^a fase, satisfeta per la Generalitat Valenciana i en la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998, del Govern Valencià, com la posteriorment promoguda i contractada per CMPE, construïda sobre sòl no propi.

El circuit té ubicades part de les seues instal·lacions sobre sòl propietat de la Generalitat Valenciana, sobre el qual no s'ha efectuat formalment la seua adscripció o cessió, i com que desconeix el seu valor, per això ha optat per no fer-lo figurar en l'Actiu.

La Societat ha d'obtenir el valor venal dels dits immobles, comptabilitzar-los en l'immobilitzat immaterial, i abonar-los a una compte d'ingressos per distribuir en diversos exercicis.

d) Anàlisi de l'execució dels contractes d'obra durant 2000

El Circuit del Motor, com a societat pública de caràcter mercantil, d'acord amb el estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques i del RDL 2/2000 (d'ara endavant LCAP), ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, excepte quan la naturalesa de l'operació que es realitze siga incompatible amb aquests principis.

Durant 2000 no s'hi ha adjudicat cap contracte d'obra nou.

El dia 1 de març de 2000 es va formalitzar contracte amb la UTE, circuit 5, per 1.598.282.034 pessetes per a l'execució del projecte complementari núm. 2, adjudicat el 20 de desembre de 1999, que ja va ser analitzat en el nostre informe d'aquest any. Hem revisat la documentació suport de l'execució de les obres, així com la seua imputació comptable i pagament. Les certificacions d'obra revisades (totes les presentades en 2000) han sigut les següents:

- Certificació d'obra núm. 1 (04/04/00)	1.434.206.786 pessetes
- Certificació d'obra núm. 2 (11/07/00)	42.134.848 pessetes
- Certificació d'obra núm. 3 (11/07/00)	4.457.936 pessetes
- Certificació d'obra núm. 4 (30/11/00)	<u>116.815.052 pessetes</u>
Total	1.597.614.622 pessetes

Les certificacions d'obra es troben adequadament formalitzades, però no queda constatació de la seua comprovació per part del personal tècnic de l'empresa, tant aritmètica com de coherència amb les anteriors i amb el contingut del projecte de què depenen. El director general en signa la conformitat.

De la revisió efectuada es desprén que s'ha excedit el termini d'execució de 4 mesos establert en el contracte.

Del conjunt de les obres projectades per al circuit de velocitat, a 31 de desembre de 2000, van quedar pendents de certificar 3,8 milions de pessetes d'acord amb els tres pressuposts contractats. Tanmateix, en juny de 2001 l'empresa constructora va presentar tres certificacions de liquidació de les obres per un import conjunt de 859,9 milions de pessetes (778,2 milions de pessetes per la liquidació del projecte de "Acabament obres circuit 2^a fase i la modificació núm. 1, 39,8 milions de pessetes per la liquidació del projecte complementari núm. 1; i 41,9 milions de pessetes per la liquidació del complementari núm. 2). En la dita xifra està inclòs l'IVA per un import de 118,6 milions de pessetes.

La diferència existent entre els imports pendents de certificar a 31 de desembre de 2000 i la liquidació final, està basada en la proposta de liquidació de juny de 2000 que el director de les obres va presentar a la Societat, i on s'expliquen les diferències més rellevants existents entre l'import dels projectes i el de la proposta de liquidació "una vegada realitzat el mesurament final de les obres realment executades".

Des del punt de vista comptable, CMPE hauria d'haver registrat en el seu immobilitzat i en el seu passiu a curt termini, l'import estimat de les dites liquidacions, ja que es tracta d'obres que s'executaren fonamentalment al llarg de 1999 i 2000.

Amb caràcter general, recomanem que tant per a les inversions com per a les despeses corrents, la Societat establezca un sistema de control dels contractes signats amb tercers, de forma que se n'assegure el correcte compliment i que en tot moment s'hi tinga coneixement de les obligacions i els drets compromesos.

4.2.2 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, expressat en milers de pessetes és el següent:

Clients i deutors diversos	256.867
Administracions públiques	656.465
<i>H.P. deutora per IVA per compensar</i>	<i>446.030</i>
<i>H.P. IVA suportat provisional</i>	<i>178.981</i>
<i>Generalitat Val. deutora subv. explotació</i>	<i>30.000</i>
<i>D'altres</i>	<i>1.454</i>
Total	913.332

Quadre 3

Els moviments més significatius de l'epígraf "Clients" són els corresponents a la venda d'entrades i prestació de serveis, fonamentalment el lloguer de la pista per a entrenaments i de la resta d'instal·lacions del circuit a equips esportius i empreses del món del motor.

En "H.P. deutora per IVA per compensar" s'inclouen les quotes d'IVA suportat en els exercicis de 1998, 1999 i 2000 (1, 6, 360, 4 i 84 milions de pessetes respectivament). Cal esmentar que el 27 de juny de 2001, la inspecció ha incoat una acta de conformitat, minvant 18,5 milions de pessetes l'IVA que s'ha de compensar corresponent a l'any 2000.

En "H.P. IVA suportat provisional" es recullen 179 milions de pessetes corresponents a l'IVA de l'obra certificada que la Societat ha comptabilitzat en el compte "Avançaments immobilitzat material obra", i que estava pendent de ser deduït en les declaracions periòdiques d'IVA després de l'aplicació de la regla de prorrata.

4.2.3 Tresoreria

La composició de Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 2000, es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Caixa	4.594
Bancs	97.721
Total	102.315

Quadre 4

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès del 3,963% de mitjana anual.

Quant al règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons en els comptes bancaris, cal destacar com a punt dèbil del control intern, el fet que en tots els comptes l'única signatura autoritzada és la del director general de l'empresa, segons l'acord del Consell d'Administració. A fi de millorar el sistema de control intern, es recomana establir un règim mancomanat de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

En 2000 s'han pagat per caixa 218,1 milions de pessetes, cosa que representa un important augment respecte a la xifra de l'exercici anterior que va ser de 56,7 milions de pessetes. Reiterem la recomanació efectuada en l'informe de l'any anterior per a l'establiment dels sistemes i procediments que s'estimen necessaris perquè es redueca de forma substancial els pagaments en metàl·lic i que s'estableixi com a mesura tendent a un major control, el sistema de fons fix de caixa, amb instruccions per escrit per al seu funcionament i amb una adequada segregació de les funcions de recompte, custòdia d'efectiu, pagaments i registre comptable.

4.2.4 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició dels fons propis de la Societat:

Compte	Saldo a 31-12-99	Saldo a 31-12-00
Capital social	500.000	500.000
Resultats negatius exercicis anteriors	-	-91.449
Pèrdues de l'exercici	-1.109.449	-1.849.248
Aportacions de socis	1.018.000	640.058
Total	408.551	-800.639

Quadre 5

Al tancament de l'exercici de 2000, el capital de la Societat es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 500.000 pessetes cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben al tancament de l'exercici desemborsades en un 75%. El 25% restant va quedar pendent al tancament de l'exercici en el compte "Accionistes per desemborsaments exigits" per un

import de 125 milions de pessetes, i va ser desemborsat en el mes de febrer de l'exercici de 2001.

La Societat presenta fons propis negatius, però per aplicació de la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'ICAC sobre el concepte de patrimoni comptable als efectes dels supòsits de reducció de capital, el patrimoni de CMPD és superior a la meitat del capital social, ja que considerant les dades del balanç a 31 de desembre de 2000, cal sumar als fons propis les partides que figuren en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", minvades en el 35% corresponent a l'impost de societats. No obstant això, cal reposar la situació patrimonial d'acord amb Llei de Societats Anònimes.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" per un total de 640.058 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides a la Societat per part de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Compte	Saldo a 31-12-99	Augments	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-00
Subvencions de capital	954.904	150.000	80.577	1.024.327
D'altres ingressos per distribuir	675.441	-	49.887	625.554
Total	1.630.345	150.000	130.464	1.649.881

Quadre 6

En "Subvencions de capital", es recullen les concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar les inversions de la Societat. La subvenció concedida en 2000, recollida en la llei 10/1999, de Pressuposts per a l'exercici de 2000, ha pujat a un import de 150 milions de pessetes.

En "D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la primera fase del Circuit que van ser contractades per la Generalitat Valenciana i en les quals es va subrogar la Societat en virtut del que disposa la disposició transitòria del decret 128/1998.

En l'exercici de 2000, s'ha traspassat al resultat del període la part proporcional de les subvencions de capital i d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 130,5 milions de pessetes.

4.2.6 Creditors

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició dels saldos dels epígrafs de "Creditors a curt termini" i "Creditors a llarg termini", a 31 de desembre de 2000:

	Curt termini	Llarg termini
Deutes amb entitats de crèdit	821.000	6.230.000
Proveï dors immobilitzat	1.297.615	-
Creditors per prestació de servei	156.217	-
Administracions Públiques creditores	15.523	-
D'altres	19.910	3.900
Total	2.310.265	6.233.900

Quadre 7

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest epígraf es compon dels interessos a curt termini de préstecs per 51 milions de pessetes i de l'import dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici, la composició, amb detall dels seus venciments, d'acord amb els respectius contractes, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
		2001	2002	2003	2004	2005	Resto	
Banesto	-	130	130	130	130	130	780	1.300
Bancaixa	120	120	120	120	120	120	600	1.200
Caja Madrid	150	300	300	300	300	300	1.650	3.000
BSCH	-	100	100	100	100	100	600	1.000
Bancaixa	250	-	-	-	-	-	-	250
Banc València	250	-	-	-	-	-	-	250
Total	770	650	650	650	650	650	3.630	7.000

Quadre 8

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i préstecs es mostren en el quadre següent:

Entitat	Data contracte	Últim venciment	Import	Condicions
Banesto	28-5-99	2011	1.300	Euribor (3m)+0,10%
Bancaixa	10-12-99	2010	1.200	Variable BEI + 0,20%
Caja Madrid	7-7-99	2011	3.000	Euribor (3m)+0,15%
BSCH	10-11-99	2011	1.000	Euribor (3m)+0,20%
Bancaixa	7-5-00	2001	250	Euribor (3m)+0,10%
Banc València	7-5-00	2001	250	Euribor (3m)+0,10%
Total			7.000	

Quadre 9

Tots els préstecs es troben garantits per mitjà d'aval de la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2000 s'han renovat les dues pòlisses de crèdit a curt termini d'un import màxim per a cada una de 250 milions de pessetes.

Com a punt dèbil de control intern destaca el fet que es manté la situació de l'exercici anterior quant a l'absència de signatures mancomunades, de manera que una única persona és l'autoritzada per a la disposició de fons en els préstecs i pòlisses de crèdit.

b) Proveï dors d'immobilitzat i d'altres deutes no comercials

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a una mostra significativa de proveï dors i creditors, i després de l'aplicació dels procediments de revisió corresponents cal concloure que, en termes generals, no s'hi observen incidències significatives, tret del que assenyallem en el paràgraf següent.

El saldo existent a 31 de desembre de 2000 per pagar a l'empresa constructora de les obres del circuit UTE, circuit 5, puja a 1.297,6 milions de pessetes. El dit saldo correspon a les factures presentades i pendents de pagament en aqueixa data. No obstant això i a més de la xifra anterior, el 13 de juny de 2001, UTE, circuit 5 va presentar tres certificacions de liquidació de les obres executades durant 1999 i 2000 per un import conjunt de 859,9 milions de pessetes (IVA inclòs). CMPE hauria d'haver-ne registrat una estimació en el seu passiu a curt termini en els comptes anuals de l'exercici de 2000. (Vegeu-ne més detalls en l'apartat 4.2.1).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en milers de pessetes el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	257.205	183.317	Import net xifra negocis	1.131.040	609.599
Despeses de personal	160.483	62.902	Ingressos accessoris i d'altres	8.447	10.815
Sous i salaris	125.164	49.611	Subvencions oficials	7.380	9.242
Segur.Social a càrrec empresa	35.243	13.218			
D'altres despeses socials	76	73			
Dotació per a amortitzacions	404.703	152.501			
Variació prov. tràfic	3.201	-			
D'altres despeses d'explotació	1.830.889	1.371.926			
Serveis exteriors	647.461	393.618			
Tributs	-138.461	4.914			
D'altres despeses de gestió	1.321.889	973.393			
Beneficis d'explotació			Pèrdues d'explotació	1.509.614	1.140.990
Desp. financeres i desp. assimil.	326.839	47.317	D'altres inter. i ingres. assimilats	10.400	9.335
Resultats financers positius			Resultats financers negatius	316.449	37.982
Beneficis de les activ. ordinàries			Pèrdues de les activi. ordinàries	1.826.053	1.178.972
Pèrdues procedents de l'immob.	2.816	400	Subv. capital transferi. al resultat	44	
Despeses extraordinàries	109.997	105	Pèrdues d'explotació	130.464	70.974
Despeses i pèrdues d'altres exer.	40.890	946			
Resultats extraordinaris positius		69.523	Resultats extraordinaris negatius	23.195	
Beneficis abans d'imposts			Pèrdues abans d'imposts	1.849.248	1.109.449
Impost sobre societats					
			Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.849.248	1.109.449

Quadre 10

De la comparança dels exercicis de 1999 i 2000 s'observa, en termes generals, que els ingressos han experimentat un increment de 81,4% i les despeses ho han fet en un 72,4%.

Durant l'exercici de 2000, la Societat no ha convocat cap concurs públic ni s'han realitzat procediments negociats per a contractar subministraments o prestacions de serveis, ni en general s'han observat els principis de publicitat i concurrència en l'adquisició de béns i serveis. El director general ha proposat a la comissió executiva, en la seua reunió de 7 de juliol de 2000, la convocatòria de concursos públics en 2001 per a la contractació dels serveis de neteja, seguretat, ETT, hostesses, ambulàncies i serveis mèdics i bombers, tot això amb un pressupost global previst de 145 milions de pessetes, més el cost per hora de determinats serveis.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
Treballs realitzats per altres empreses	242.000
Consum de matèries primes i consumibles	10.663
Consum de material esportiu	4.542
Total	257.205

Quadre 11

En "Treballs realitzats per altres empreses", s'han comptabilitzat fonamentalment diversos serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara els de consultoria i assessorament, les d'hostesses, ambulàncies i metges, vigilància, etc.

La despesa més significativa, per un import de 55 milions de pessetes, correspon al contracte de consultoria i assistència tècnica, comercial i esportiva adjudicat en 1999 a *RPM Exclusivas, S.A.* per tres anys, vigent fins el 16/04/02, amb un preu fix de 100 milions de pessetes anuals més un preu variable del 15% sobre els ingressos obtinguts per taquilla, lloguers, publicitat i servei d'àpats, en diversos esdeveniments del mundial de motos.

El dia 28/07/00 la Societat notifica a l'empresa contractista la resolució unilateral del contracte i com a conseqüència paga 100 milions de pessetes en concepte d'indemnització, que s'han comptabilitzat com a despeses extraordinàries. Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2000, elaborat pels administradors de la Societat, *"la indicada resolució obeeix a una reestructuració del concepte de gestió del circuit i que, en la pràctica, suposarà un estalvi per al pròxim exercici de l'ordre de 80 milions de pessetes"*.

4.4.2 Despeses de personal

En l'àmbit individual, les retribucions de personal del CMPE per aplicació del que estipula la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, han experimentat un increment del 2,0%. L'augment de les despeses de personal està justificat en l'increment de la plantilla originat per la posada en marxa del circuit a mitjans de l'any 1999.

La dotació pressupostària per a les despeses de personal en l'exercici de 2000 era de 70 milions de pessetes i la despesa real incorreguda ha sigut de 160,5 milions de pessetes, import que inclou 50,4 milions de pessetes per personal eventual, 29 dels quals corresponen a les despeses de personal de la campanya "A la mar 2000", encomanada a

CMPE per la Generalitat Valenciana i no prevista en la dotació pressupostària citada. Encara que es considere l'efecte corrector d'aquesta dada, s'ha superat el límit pressupostari establert en l'article 29,5 de la Llei 10/1999 de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

Es recomana que el CMPE òbriga expedients de personal dels seus empleats, en els quals recopile tota classe de documentació, convenientment actualitzada sobre aspectes laborals, acadèmics i familiars.

4.4.3 Serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per "Serveis exteriors" incorreguts per la Societat en l'exercici:

Reparació i conservació	208.980
Serveis de professionals independents	96.107
Publicitat, propaganda i relacions públiques	55.559
Arrendaments i cànons	47.089
Subministraments	30.463
Primes d'assegurances	18.045
Serveis bancaris	13.447
D'altres serveis	177.771
Total	647.461

Quadre 12

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa.

Hem revisat una mostra de factures i de la revisió efectuada sobre la documentació suport d'aquestes despeses cal destacar que en cap no hi consta cap proposta i aprovació de la despesa ni contracte, ni la conformitat amb el servei prestat, ni figura la data d'entrada en les factures.

En "D'altres serveis", es recullen entre altres, els de neteja, per 47,5 milions de pessetes; despeses derivades de la celebració d'esdeveniments esportius (servei d'àpats, benzina) per 40 milions de pessetes, així com les de material per a carreres, impremta, de l'escola de vela, manteniment del programari, etc.

4.4.4 D'altres despeses de gestió corrent

Concepte	Import
Patrocini esportiu	745.333
Despeses drets participació en competicions	556.777
D'altres	19.779
Total	1.321.889

Quadre 13

La partida "Patrocini esportiu", recull els contractes de patrocini que realitza el CMPE a fi de promocionar el circuit i els pilots de la Comunitat Valenciana en els àmbits del motociclisme i de l'automobilisme. La comissió executiva va aprovar el 7 de juliol de 2000 la proposta del pla de promoció i patrocini presentada pel director general de la Societat, que consistia en la formalització de 11 contractes per un import global de 758,5 milions de pessetes. En realitat es tracta d'una ratificació, ja que els contractes més significatius es van formalitzar entre els mesos de gener i març de 2000.

Hem revisat dos dels dits contractes per un import de 369,5 milions de pessetes, cosa que representa una mostra del 50% sobre el total del compte. El suport documental d'aquests expedients de despesa consisteix en el contracte i les factures, en les quals no consta la data d'entrada i es mostra sense identificar la rúbrica de la seua conformitat.

El seguiment del compliment de part de les clàusules contractuals (les referides a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats) es realitza des del departament de premsa.

Entre la documentació de l'expedient hauria d'incloure's una relació acreditada d'actes o esdeveniments en què les empreses contractistes hagen promocionat o patrocinat el circuit o els pilots, així com l'acreditació de què s'han reservat els espais publicitaris pactats i tot el suport documental que contribueix a controlar que s'ha donat un adequat compliment a allò contractat.

El compte "Despeses drets de participació en competicions" inclou entre altres despeses, les derivades del contracte subscrit entre el CMPE com a promotor i Dorna-TWP per un import de 409,4 milions de pessetes en l'any 2000 per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana. En virtut d'aquest contracte el promotor organitza i promou l'esdeveniment i Dorna-TWP es compromet a aportar almenys tretze pilots d'una acceptable categoria en 500, 250 i 125 cc. El contracte es va formalitzar en 1999 i té una durada de 5 anys, fins el 2003, incrementant-se el preu en un 5% anual. El dia 17 de setembre de 2000 es signa una pròrroga per tres anys més fins l'exercici de 2006, de manera que CMPE ha compromés quantitats per als propers exercicis, que es mostren en el quadre següent.

Aquest compte també inclou les despeses derivades del contracte amb vigència fins el 2004 subscrit amb Pacífic Investment Trust BV (PIT) per a la celebració del mundial de *superbikes* per 72,5 milions de pessetes per a l'any 2000. Els dos contractes tenen les següents anualitats:

Any	DORNA - TWP		PIT	
	Import en dòlars	Pessetes al canvi de 31/12/00	Import en euros	Pessetes al canvi de 31/12/00
2001	2.425.500	433.679.400	440.000	73.209.840
2002	2.546.775	455.363.370	484.000	80.530.824
2003	2.674.114	478.131.583	532.400	88.583.906
2004	2.807.819	502.038.037	585.640	97.442.297
2005	2.948.210	527.139.948	-	-
2006	3.095.621	553.497.035	-	-
Total	16.498.039	2.949.849.373	2.042.040	339.766.867

Quadre 14

El contracte inicial signat amb PIT el 10 de desembre de 1999 estableix un increment anual dels honoraris d'un 10%, però també considera la possibilitat de reajustar-los anualment en funció dels resultats econòmics de l'esdeveniment organitzat (el campionat del món de *superbikes*). En el quadre anterior es mostren els compromisos econòmics d'acord amb els increments inicialment prevists.

4.4.5 Tributs

El saldo negatiu de "Tributs" per un import de 138.461 milers de pessetes es deu a ajusts positius realitzats com a conseqüència de la regularització de la prorrata de l'IVA aplicable a l'any 2000, efectuada a l tancament de l'exercici.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

En el mes de setembre de l'exercici de 1999 es va iniciar oficialment l'explotació comercial del circuit, de manera que l'any 2000 és el primer complet quant a activitat. Per tant, la Societat ha obtingut durant l'exercici ingressos derivats de la dita explotació per un import total de 1.131.040 milers de pessetes, un 85,5% més que en l'exercici precedent. El detall dels ingressos obtinguts es mostra en el quadre següent:

Venda d'entrades	502.759
Prestacions de serveis	615.093
Ingressos per publicitat i d'altres	13.188
Total	1.131.040

Quadre 15

Aquesta Sindicatura ha analitzat els ingressos de l'exercici per "Venda d'entrades" per a l'Open Telefónica FIA GT, campionat europeu GP de camions, campionat de superbikes i gran premi de motociclisme, les quatre proves en què s'han venut localitats. De l'anàlisi efectuada s'observa que els procediments de control dels dits ingressos són raonables i han sigut adequadament registrats en comptabilitat.

La Societat ha utilitzat bàsicament el sistema de venda anticipada d'entrades per mitjà de Servientrada. Diàriament aquest servei de Bancaixa ingressà i envià informes de la venda realitzada.

Per aquest sistema es van vendre per al principal esdeveniment de l'any, el gran premi de motociclisme, un total de 61.768 entrades, i s'hi va obtenir un import aproximat de 427,7 milions de pessetes.

La Societat ha millorat el sistema informàtic per a la gestió i control de la venda d'entrades, i actualment disposa en temps real de les vendes i cobraments.

El compte d'ingressos d'import més significatiu és la de "Prestació de serveis", per un import de 615.093 milers de pessetes, que recull els ingressos derivats dels lloguers de les diverses instal·lacions del circuit, organització d'activitats, campanyes d'estiu, patrocini, inscripcions, serveis d'àpats, etc. De la revisió efectuada sobre una mostra de factures es desprén una adequada formalització i imputació comptable.

4.5 Situació fiscal

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos als quals es troba subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

A causa d'una actuació inspectora per part de l'AEAT, el 27 de juny de 2001, s'ha incoat acta de conformitat a CMPE en relació amb la liquidació de l'IVA corresponent a l'exercici de 2000. La conseqüència més important per a CMPE ha sigut la reducció de l'import del compte, "H.P. deutor IVA per compensar", en 18.482.354 pessetes.

D'acord amb els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, CMPE, ha aplicat en l'exercici 2000 una prorrata del 84% en la deducció de les quotes suportades de l'IVA.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1999:
 - a.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
 - a.2) En relació amb el funcionament de la caixa en metàl·lic de l'empresa i a fi d'incrementar les mesures de control intern, es recomana la segregació de les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable, la implantació d'un sistema de "fons fix de caixa" en el qual les reposicions s'efectuïn regularment, una vegada justificades les despeses ateses, i que s'implantïn els sistemes i procediments pertinents perquè es redueixi el volum de pagament en metàl·lic.
 - a.3) En relació amb els contractes d'obres, prestacions de serveis, compres i resta de despeses, es recomana que s'estableixin procediments de supervisió i control i que es formalitzin adequadament els expedients dotant-los de suficient suport documental de forma que es pugui fer el seguiment del compliment de les clàusules del contracte i es tingui coneixement en qualsevol moment de les obligacions i els drets compromesos. També es recomana que es garanteixi l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions d'import significatiu.
 - a.4) La Societat hauria de disposar d'un inventari permanent actualitzat del seu immobilitzat i subscriure una pòlissa d'assegurança que cobreixi el conjunt d'instal·lacions del circuit.
- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davants dels quals la Sindicatura de Comptes proposa la recomanació següent:
 - b.1) Cal esmenar les deficiències en la comptabilitat de l'immobilitzat material assenyalades en l'apartat 4.2.1.