

CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S. A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva (d'ara endavant Circuit del Motor o la Societat), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Circuit del Motor, i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Circuit del Motor comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 26 de març de 2002, aprovats per la Junta General d'Accionistes l'1 de juliol de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de Circuit del Motor, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de la Societat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret legislatiu 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- 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 entitats 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. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets següents o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) La Generalitat Valenciana, soci únic de la Societat, ve facilitant el suport financer necessari per garantir el seu funcionament mitjançant aportacions del capital social, aportació per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i la presentació d'avals davant les entitats financeres, per la qual cosa la continuïtat de la Societat depèn d'aquest suport. Circuit del Motor, en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'empresa en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant suport necessari per al manteniment de l'activitat.

En aquest sentit cap ressaltar que el 5 de març de 2002 es va aprovar una ampliació de capital de 10.514.704,94 euros, de forma que la situació patrimonial de la Societat queda reequilibrada (vegeu apartat 4.2.4).

- b) Circuit del Motor, per al desenvolupament de la seua activitat, té afectats a la seua explotació terrenys propietat de la Generalitat Valenciana respecte dels quals no s'ha produït una cessió formal a la Societat, i estan sense definir els aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el seu període o duració o la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els dits terrenys.

Per tant, mentre no es formalitze la cessió dels terrenys i es clarifiquen les dites qüestions, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions realitzades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, actualment comptabilitzades en "Immobilitzat material" i el valor net comptable de les quals a 31 de desembre de 2001, puja a 44.055.512 euros, seria en l'"Immobilitzat immaterial". (Vegeu l'apartat 4.2.1).

- c) La Societat comptabilitza l'obra facturada pel contractista en el compte "Avançaments immobilitzat material obra" i la imputa definitivament als diferents 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 comença a calcular les dotacions a l'amortització.

A causa d'aquesta operativa comptable, s'ha produït un retard en l'inici del procés d'amortització d'aquelles obres i instal·lacions del circuit que havent estat en funcionament durant tot l'exercici, comptablement han sigut traspassades als

comptes al llarg de l'exercici, ja que caldria haver calculat les amortitzacions per tot l'any 2001. (Vegeu l'apartat 4.2.1).

- d) 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 de 17.568.743 euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'ha detectat durant el període objecte de fiscalització l'incompliment de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalam tot seguit:

- a) 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 en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A., 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 tingués 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 ubicat en la localitat de Cheste.
- 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

Durant l'exercici de 2001, 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. En l'àmbit social, s'han celebrat tandes populars dirigides directament als aficionats.

Així mateix, la Societat també realitza 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.

Segons s'indica en l'informe de gestió elaborat pels administradors, el percentatge d'ocupació de la pista durant l'exercici de 2001, ha sigut d'un 81,92%. El nombre total d'espectadors durant 2001 va ser de 458.000.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra en euros el balanç de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A. a 31 de desembre de 2001, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	51.707.923	49.047.393	5,4%
Despeses d'establiment	44.189	55.236	(20,0%)
Immobilitzacions immaterials	67.417	82.982	(18,7%)
Immobilitzacions materials	51.596.059	48.906.753	5,5%
Immobilitzacions financeres	258	2.422	(89,3%)
Actiu circulant	3.538.265	7.408.118	(52,2%)
Accionistes per desembor. no exigits	-	751.265	(100,0%)
Existències	338.209	222.052	52,3%
Deutors	2.593.370	5.489.238	(52,7%)
Inversions financeres temporals	1.052	23.620	(95,5%)
Tresoreria	517.744	614.927	(15,8%)
Ajusts per periodificació	87.890	307.016	(71,4%)
Total actiu	55.246.188	56.455.511	(2,1%)
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	(10.476.099)	(4.811.935)	117,7%
Capital subscrit	3.005.061	3.005.061	0,0%
Aportac. socis compensa. pèrdues	4.810.873	3.846.826	25,1%
Resultats d'exercicis anteriors	(7.816.996)	(549.618)	1322,2%
Pèrdues i beneficis	(10.475.037)	(11.114.204)	(5,7%)
Ingressos per distribuir en div. exerci.	11.064.300	9.915.982	11,6%
Creditors a llarg termini	47.381.783	37.466.493	26,5%
Deutes amb entitats de crèdit	47.358.343	37.443.053	26,5%
D'altres creditors	23.440	23.440	0,0%
Creditors a curt termini	7.276.204	13.884.971	(47,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	4.727.748	4.934.311	(4,2%)
Creditors comercials	2.423.210	1.010.930	139,7%
D'altres deutes no comercials	122.316	7.905.941	(98,4%)
Provisions per a operacions de tràfic	0	1.851	(100,0%)
Ajusts per periodificació	2.930	31.938	(90,8%)
Total passiu	55.246.188	56.455.511	(2,1%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzats materials

Durant l'any 2001 s'ha rebut i comptabilitzat la liquidació dels contractes "Acabament del circuit-2ª fase", la seua modificació núm. 1 i el complementari núm. 2, la qual cosa explica l'import significatiu de les altes de l'exercici, tal com mostra el quadre següent en euros:

	Saldo 31-12-2000	Altes / dotació	Baixes	Traspassos	Saldo 31-12-2001
Terrenys	3.311.944	112.432	-	37.468	3.461.844
Construccions	15.901.457	184.442	-	2.857.562	18.943.461
Instal.lacions tècniques	8.089.835	24.424	-	2.967.692	11.081.951
Pista circuit	13.684.874	52.916	-	3.994.082	17.731.872
D'altres instal.lacions	1.485.973	-	-	57.452	1.543.425
Mobiliari	2.038.833	109.220	(7.005)	1.550.412	3.691.460
Equips informàtics	220.358	15.135	-	-	235.493
Elements transport	369.831	63.715	-	-	433.546
D'altre immobi. material	393.096	361.532	(206.255)	-	548.373
Avançaments	6.723.122	4.455.376	-	(11.178.498)	-
Total	52.219.323	5.379.192	(213.260)	286.170	57.671.425
Amortització acumulada	(3.312.570)	(2.853.210)	90.414	-	(6.075.366)
Immobilizat material net	48.906.753				51.596.059

Quadre 2

El quadre anterior s'ha elaborat a partir de registres comptables de la Societat, ja que el que figura en la memòria no separa convenientment les addicions i les baixes dels traspassos entre comptes.

Els béns compresos en l'"Immobilizat material" estan valorats al seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en funcionament del bé. No s'hi ha activats les despeses financeres.

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

La Societat té comptabilitzat en el seu immobilizat material tant el cost de l'obra corresponent a la 1ª fase contractada per la Generalitat Valenciana i en la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998 del Govern Valencià, com la posteriorment contractada directament per la Societat i construïda sobre sòl aliè. El valor net

comptable a 31 de desembre de 2001 de les construccions i instal·lacions ubicades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, puja a 44.055.512 euros.

L'article 5 del citat decret 128/1998, establia que *“als efectes d'una millor consecució del seu objecte social, la Generalitat Valenciana, en el marc del que es preveu a l'efecte en la normativa en matèria de patrimoni, podrà cedir a la societat Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., tots aquells terrenys i infraestructures de la seua titularitat vinculats al circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana”*.

La cessió dels terrenys prevista en aquest article, encara que de fet s'hi haja produït, ja que és Circuit del Motor qui gestiona totes les instal·lacions, està pendent de formalitzar-se jurídicament, i no existeix conveni o acord que delimita el règim de propietat de les construccions realitzades sobre els terrenys de la Generalitat Valenciana, ni el període de vigència de les cessions dels terrenys i d'altres aspectes rellevants que afecten el tractament comptable adequat de les inversions efectuades per l'empresa. Per tant, ja que el Circuit del Motor no té títols de propietat sobre els terrenys cedits, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions assenyalades seria en l'immobilitzat immaterial.

D'altra banda, la Societat comptabilitza les certificacions d'obra facturades pel proveïdor en el compte “Avançaments immobilitzat material obra” i les imputa definitivament als distints elements de l'immobilitzat material no amb un criteri econòmic (a partir del moment en què estiguen en condicions d'ús) tal com estableixen els principis comptables, sinó en el moment de produir-se el pagament, moment a partir del qual comencen a calcular-se les dotacions a l'amortització. Per la mecànica comptable descrita, la Societat no ha iniciat l'amortització d'un conjunt d'elements, obres i instal·lacions, fins el moment en què durant 2001 ha traspasat els seus imports del compte d'“Avançaments” als comptes que els correspon definitivament. Tenint en compte que la major part d'aquests elements han estat en funcionament durant tot l'exercici, caldria haver calculat les amortitzacions per tot el 2001, per la qual cosa la dotació a l'amortització i les pèrdues de l'exercici de 2001 estan infravalorades en aproximadament 605.700 euros.

L'empresa contractista de les obres de construcció del circuit de velocitat -obres analitzades en anteriors informes de la Sindicatura de Comptes: projecte d'acabament de les obres del circuit, 2ª fase, la seua modificació núm. 1 i el complementari núm. 2-, ha presentat en juny de 2001 tres certificacions de liquidació de les obres per un import conjunt de 5.168.236 euros, IVA inclòs. 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 en la qual 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”*.

D'altra banda, l'empresa constructora ha presentat durant el novembre de 2001, sengles factures per interessos de demora per un total de 600.705 euros, corresponent 248.141 euros a l'exercici de 2000 i 352.564 euros a l'exercici de 2001, que la Societat ha comptabilitzat en les despeses financeres de l'exercici de 2001.

Recomanem que, amb caràcter general, 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 es tinga en qualsevol moment coneixement de les obligacions i drets compromesos.

En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre els béns d'immobilitzat material, recomanem elaborar un inventari complet dels béns de la Societat, així com subscriure una pòlissa d'assegurança que cobresca el conjunt d'instal.lacions del circuit.

Hem revisat la raonabilitat de les addicions que s'hi han produït durant l'exercici, per mitjà de l'anàlisi de la documentació justificativa. En alguns casos s'ha observat que no s'ha donat un adequat compliment als principis de publicitat i concurrència, ja que no s'ha dut a terme la petició d'ofertes alternatives.

Durant 2001 no s'ha adjudicat cap nou contracte d'obra.

4.2.2 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, expressat en euros, és el següent:

Clients	1.277.945
Administracions públiques	1.332.810
H.P. deutora per diversos conceptes	1.327.727
H.P. retencions i pagaments a compte	5.083
Provisions	(17.385)
TOTAL	2.593.370

Quadre 3

Els saldos 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 diversos conceptes", s'inclou principalment el saldo de l'IVA que s'ha de tornar de l'exercici de 2001.

La Societat realitza anàlisis de les possibles provisions per dotar, però sense deixar constatació escrita dels procediments ni els criteris utilitzats, així com de les conclusions a les quals hi ha arribat. D'acord amb la revisió realitzada per aquesta Sindicatura, la provisió per a insolvències a 31 de desembre de 2001, està infravalorada en 27.703 euros.

4.2.3 Tresoreria

La composició de Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 20001, es mostra en euros, en el quadre següent:

Caixa	23.944
Bancs	493.800
Total	517.744

Quadre 4

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès del 3,21% de mitjana anual.

Es recomana que els ingressos per vendes d'entrades es realitzen en tots els casos mitjançant un únic compte bancari, d'ús restringit, i que s'hi dispose només per a transferir fons a comptes operatius.

En 2001 s'han pagat per caixa 1,14 milions d'euros, que si bé representa una disminució respecte a la xifra de l'exercici anterior, que va ser d'1,31 milions d'euros, continua sent molt elevada. En aquest sentit 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.

Pel que fa als comptes en entitats financeres, en resposta a la nostra sol·licitud d'informació, ens han comunicat que n'hi ha tres en què figura com a persona autoritzada per a operar l'antic director general, el cessament i revocació dels poders del qual van ser acordats pel Consell d'Administració amb data 18 de desembre de 2001, i inscrits en el registre mercantil amb data 14 de maig de 2002. La Societat ha d'insistir i fer les gestions necessàries davant les entitats financeres per a esmenar aquesta situació.

4.2.4 Fons propis

Al tancament de l'exercici de 2001 el capital social es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es trobaven totalment desemborsades al tancament de l'exercici. El desemborsament d'1.502.530 euros realitzat durant 2001 estava pendent d'inscripció en el registre mercantil en el moment de redactar aquest informe.

Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat és inferior a la meitat del capital social. Per tant i a fi de reequilibrar la situació patrimonial de la

Societat, la Junta General d'Accionistes celebrada el 5 de març de 2002, va acordar l'ampliació de capital social en la quantitat de 10.514.704,94 euros mitjançant l'emissió de 3.499 noves accions, per desemborsar mitjançant aportacions de diners en efectiu abans de 31 de juliol de 2002. Aquest acord es va publicar en el DOGV d'11 de març de 2002, i estava pendent d'inscriure en el registre mercantil a la data de redactar aquest informe.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Compte	Saldo a 31-12-2000	Augments	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-2001
Subvencions de capital	6.156.329	2.103.542	(655.398)	7.604.473
D'altres ingressos per distribuir	3.759.653	-	(299.826)	3.459.827
Total	9.915.982	2.103.542	(955.224)	11.064.300

Quadre 5

En "Subvencions de capital" es recullen les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana d'acord amb la llei 12/2000, de Pressuposts per a l'exercici de 2001, per a finançar les inversions de la Societat.

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 i pagades 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 2001, s'ha traspasat 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 955.224 euros, si bé aquest import hauria d'augmentar-se en 110.677 euros si l'amortització d'exercici s'hagués calculat de forma adequada, tal com indica l'apartat 4.2.1.

D'altra banda, durant 2001 s'han venut dos vehicles de competició finançats amb subvencions, i no s'ha traspasat a resultats la part pendent d'imputar a la data de la venda, que pujava a 80.135 euros.

4.2.6 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit reflectits en el balanç, es componen dels interessos meritats pendents de pagament a curt termini i l'import dels préstecs i dels crèdits, la composició dels quals a 31 de desembre de 2001, detallant els seus venciments d'acord amb els seus respectius contractes, és la següent en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2002	2003	2004	2005	Ròssec	Total
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	4.687.893	7.031.841
Bancaixa	721.214	721.214	721.214	721.214	3.606.075	5.769.717
Caja Madrid	1.803.036	1.803.036	1.803.036	1.803.036	9.916.701	15.325.809
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	3.606.072	5.409.108
DBK	-	-	-	-	13.821.868	13.821.868
Bancaixa	656.298	-	-	-	-	-
Interessos a curt	164.872	-	-	-	-	-
Total	4.727.748	3.906.578	3.906.578	3.906.578	35.638.609	47.358.343

Quadre 6

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i dels préstecs es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import (límit)	Import disponible	Condicions
Préstecs					
Banesto	26-5-99	2011	7.813.157	-	Euribor (3m)+0,10%
Bancaixa	10-12-99	2010	7.212.145	-	Variable BEI + 0,20%
Caja Madrid	7-7-99	2011	18.030.363	-	Euribor (3m)+0,15%
BSCH	10-11-99	2011	6.010.120	-	Euribor (3m)+0,10%
DBK	8-5-01	2013	13.823.250	-	Euribor (6m) + 0,05%
Crèdits					
Bancaixa	7-5-00	2002	1.502.530	846.232	Euribor + 0,1%
Banc València	7-5-00	2002	1.502.530	1.502.530	Euribor + 0,1%

Quadre 7

Hi ha una diferència de 1.382 euros entre l'import concedit per DBK i l'import comptabilitzat, ja que en aquest últim s'han descomptat les comissions, quan hauria sigut més apropiat imputar-les a les despeses de l'exercici.

Tots els préstecs es troben garantits per avals de la Generalitat Valenciana.

Durant 2001 s'han renovat les dues pòlisses de crèdit a curt termini d'un import màxim per a cadascuna d'1.502.530 euros.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en euros el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2001	2000	Variació
Aprovisionaments	1.023.178	1.545.831	(33,8%)
Despeses de personal	712.941	964.525	(26,1%)
Dotació per a amortitzacions	2.883.039	2.432.314	18,5%
Variació provisions tràfic	-	19.236	(100,0%)
D'altres despeses d'exploració	10.734.103	11.003.864	(2,5%)
Serveis exteriors	4.357.159	3.891.320	12,0%
Tributs	189.286	(832.168)	(122,7%)
D'altres despeses de gestió	6.187.658	7.944.712	(22,1%)
Beneficis d'exploració	-	-	
Despeses financeres i assimilades	2.937.459	1.964.343	49,5%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	22.814	16.924	34,8%
Despeses extraordinàries	1.918	661.097	(99,7%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	111.081	245.754	(54,8%)
Resultats extraordinaris positius	823.584	-	-
INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra negociis	6.462.772	6.797.688	(4,9%)
Augment d'existències	63.372	-	-
Ingressos accessoris i d'altres	35.017	50.765	(31,0%)
Subvencions oficials	171.332	44.354	286,3%
Pèrdues d'exploració	8.620.768	9.072.963	(5,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	259.606	62.506	315,3%
Resultats financers negatius	2.677.853	1.901.837	40,8%
Pèrdues de las activitats ordinàries	11.298.621	10.974.780	3,0%
Beneficis alienació immobilitzat	4.173	265	1480,7%
Subvenció de capital transferida al resultat	955.224	784.105	21,8%
Resultats extraordinaris negatius	-	139.404	(100,0%)
Pèrdues abans d'impostos	10.475.037	11.114.204	(5,8%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	10.475.037	11.114.204	(5,8%)

Quadre 8

El director general va proposar 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, amb un pressupost global previst de 871.467 euros, més el cost per hora per a determinats serveis. No s'hi han realitzat els concursos públics proposats per a 2001, havent-se limitat els procediments seguits a la sol.licitud en certs casos d'ofertes alternatives, però sense plasmar en informes els criteris d'avaluació i propostes d'adjudicació i no sempre formalitzant-se contractes per escrit.

A fi de millorar els procediments administratius i de control intern han d'establir-se procediments per escrit en els quals es facen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat vigent en cada cas, i aplicar els principis de publicitat i concurrència.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en euros la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
Consum de mercaderies	(76.004)
Consum de matèries primes i consumibles	109.078
D'altres despeses externes	990.104
Total	1.023.178

Quadre 9

En "D'altres despeses externes", es comptabilitzen fonamentalment diversos serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara els serveis mèdics, ambulàncies, comissaris, directors de carrera, bombers, etc.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal totals, inclosos els del personal propi i el personal eventual, han experimentat en l'any 2001 una disminució del 26,1% respecte a l'any 2000, produïda principalment pel fet que la Societat ha deixat de gestionar l'escola de vela i d'imputar-se la despesa de personal d'aqueix centre.

Amb data 3 de març de 2001, el Consell d'Administració va aprovar la taula salarial del personal de la Societat i establí un increment del 2% d'acord amb l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001. No obstant això, el pressupost de despeses del personal pujava a 558.941 euros i finalment la despesa incorreguda ha sigut de 712.940 euros. No hem obtingut evidència de la preceptiva aprovació de la modificació.

Hem revisat els procediments utilitzats per a seleccionar treballadors, a l'objecte de verificar si s'hi han complert els requisits que s'estimen raonables per a seleccionar personal: publicitat, concurrència i capacitat. Hem comprovat que no hi queda evidència de l'aplicació adequada dels dits requisits.

La Societat no disposa d'un organigrama desenvolupat, ni de manuals de funcions i procediments que defineixen les tasques que cada persona i departament ha de realitzar, establint les corresponents responsabilitats i els canals de comunicació, per la qual cosa es recomana elaborar-los.

4.4.3 Serveis exteriors

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

Reparacions i conservació	1.747.649
D'altres serveis	779.785
Publicitat, propaganda i relacions públiques	736.991
Serveis de professionals independents	459.786
Subministraments	162.445
Arrendaments i cànon	160.796
Serveis bancaris i similars	155.083
Primes d'assegurances	127.348
Transports	27.276
Total	4.357.159

Quadre 10

Hem revisat una mostra de factures i, de la revisió efectuada sobre la documentació suport d'aquestes despeses, cal destacar que, en general, tot i que amb alguna excepció, consta la conformitat de la despesa per part de l'encarregat del departament corresponent, però quasi mai la seua aprovació per part del director general, independentment de la seua quantia o naturalesa. Tampoc no sol constar l'evidència dels controls referents a la comprovació de les factures. D'altra part, no sempre es formalitzen contractes per a operacions per l'import de les quals seria recomanable. A la vista d'aquestes observacions reiterem la recomanació d'elaborar un manual de procediments administratius i comptables.

A més a més, la revisió efectuada sobre aquestes despeses han posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa, amb les observacions que assenyalem tot seguit:

- En el compte de "Reparacions i conservació" s'han detectat factures per un import total de 223.447 euros, que corresponen a l'exercici de 2000.

- En el compte “Serveis professionals independents” s’han detectat honoraris d’arquitectes per import de 55.684 euros que corresponia comptabilitzar en l’immobilitzat; i que la despesa de la vigilància del mes de novembre de 2001, per un import de 16.848 euros, s’ha comptabilitzat en 2002.

En el compte “Publicitat”, destaca l’import de 388.585 euros per serveis publicitaris pagats per l’Agència Valenciana del Turisme, segons el conveni de data 16 de març de 2001.

En “D’altres serveis”, es recullen entre altres els serveis de neteja per 257.597 euros, per als quals no s’ha formalitzat cap contracte; despeses derivades de la celebració d’esdeveniments esportius (servei d’àpats, gasolina) per 116.983 euros, així com els de material per a curses, per un import de 232.990 euros, impremta, gasolina, despeses de viatge, etc.

4.4.4 D’altres despeses de gestió corrent

El quadre següent mostra en euros, el detall d’aquest epígraf:

Despeses drets participació en competicions	3.773.555
Patrocini esportiu	2.381.927
D’altres	32.176
Total	6.187.658

Quadre 11

El compte “Despeses drets participació en competicions”, inclou entre altres despeses, els derivats del contracte subscrit entre el Circuit del Motor com a promotor i Dorna-TWP, per un import de 2.823.701 euros (IVA exclòs) en l’any 2001, 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 de categoria acceptable en 500, 250 i 125 cc. El contracte es va formalitzar en 1999 amb una duració de 5 anys, fins el 2003, i es va incrementar el preu en un 5% anual. El dia 17 de setembre de 2000, es va signar una pròrroga per tres anys més fins l’exercici de 2006, de manera que la Societat ha compromès les quantitats per als pròxims exercicis, tal com es mostra en el quadre 12.

Aquest compte també inclou les despeses derivades del contracte, amb vigor fins a 2004, subscrit amb Pacific Investment Trust BV (PIT) per a la celebració del mundial de superbikes per 440.000 euros (IVA exclòs) per a l’any 2001. 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.

En el quadre següent es mostren els compromisos econòmics d'acord amb els increments inicialment prevists:

Any	DORNA - TWPT		PIT
	Import en dòlars	Euros al canvi de 31/12/01	Import en euros
2002	2.546.775	2.889.571	484.000
2003	2.674.114	3.034.050	532.400
2004	2.807.819	3.185.751	585.640
2005	2.948.210	3.345.039	-
2006	3.095.621	3.512.292	-
Total	14.072.539	15.966.703	1.602.040

Quadre 12

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.

Hem revisat sis dels contractes signats en 2001 per un import de 2.116.043 euros, cosa que representa una mostra del 88,8% sobre el total del compte. Els contractes estan signats pel director general que té poders per a fer-ho, però atesa la seua importància, caldria donar-ne compte a la comissió executiva o al Consell d'Administració. El suport documental d'aquests expedients de despesa consistia en el contracte i les factures, en les quals normalment consta la data d'entrada, però es mostra sense identificar la rúbrica de la seua conformitat.

Durant 2001 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 es recomana incloure 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.

En la comptabilitat del patrocini signat amb la societat València Bàsquet Club S.A.D. per un total de 420.708 euros per al període maig de 2001 fins a la fi de 2002, no s'han calculat correctament la periodificació de la despesa, i s'ha imputat a l'exercici de 2001, 185.453 euros, que corresponen a l'exercici de 2002.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos derivats de l'exploració comercial del circuit han pujat a un import total de 6.462.771 euros. El seu detall en euros és:

Venda d'entrades	2.999.065
Prestacions de serveis	3.396.073
Ingressos per publicitat i d'altres	67.633
Total	6.462.771

Quadre 13

La Sindicatura ha analitzat els ingressos per "Venda d'entrades" per al principal esdeveniment de l'any, el gran premi de motociclisme, prova que representa el 86,8% dels ingressos per vendes. De l'anàlisi efectuada es desprèn que els procediments de control dels dits ingressos són raonables i han sigut adequadament comptabilitzats.

La Societat ha utilitzat bàsicament el sistema de venda anticipada d'entrades per mitjà de Servientrada. Amb periodicitat pràcticament diària aquest servei de Bancaixa va ingressar el recaptat i va enviar informes de la venda realitzada.

Per aquest sistema es van vendre per aquest esdeveniment un total de 33.308 entrades, havent-se obtingut un import aproximat d'1.599.384 euros. La resta d'entrades, per un import d'1.003.454 euros, es van vendre per mitjà d' El Corte Inglés i el propi Circuit.

El compte de "Prestacions de serveis", per un import de 3.396.073 euros, recull els ingressos derivats de 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 desprèn una adequada formalització i comptabilitat, tret de diversos defectes de periodificació temporal detectats, l'efecte dels quals en els comptes anual no és significatiu.

4.5 Situació tributària

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. deutora IVA", en 111.081 euros.

D'acord amb els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, la Societat ha aplicat en l'exercici 2001 una prorrata provisional del 84% i definitiva del 78% en la deducció de les quotes suportades de l'IVA.

Amb data 2 d'octubre de 2001, la Societat va presentar un recurs de reposició contra la liquidació practicada per l'Ajuntament de Cheste respecte a l'IBI dels exercicis de 2000 i 2001. L'Alcaldia-Presidència va dictar la resolució de 2 de maig de 2002, estimant parcialment el dit recurs i anul.lant la liquidació de l'IBI de l'exercici de 2000. L'IBI de l'exercici de 2001, per un import de 216.003 euros, ha sigut pagat per la Societat durant l'exercici de 2002, i no figura la corresponent provisió dels comptes de 2001, amb el consegüent efecte en els resultats del dit exercici.

5. RECOMANACIONS

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

- a) Segons consta en la certificació que se'ns ha facilitat, la Junta General Ordinària, que va aprovar els comptes anuals de l'exercici de 2001, es va celebrar el dia 1 de juliol de 2002, i el termini per a aprovar-los acaba el 30 de juny. Recomanem que es preste atenció al compliment dels terminis establits en les disposicions vigents.
- b) A fi de tenir un control adequat sobre els seus actius, la Societat hauria de disposar d'un inventari permanentment actualitzat del seu immobilitzat i subscriure una pòlissa d'assegurança que cobresca el conjunt d'instal·lacions del circuit.
- c) Durant l'exercici de 2001 la comissió executiva no s'ha reunit en cap ocasió. Recomanem que s'acompleixi el que estableix en els estatuts socials i la comissió executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
- d) En relació amb el contingut de la memòria, es recomana que els moviments de l'immobilitzat distingeixen els traspassos entre comptes de la resta d'operacions d'adquisicions i baixes. Així mateix, el quadre de finançament ha d'incloure les xifres corresponents a l'exercici anterior.
- e) És convenient que els ingressos per vendes d'entrades es realitzin en tots els casos mitjançant un únic compte bancari d'ús restringit per a aquesta finalitat.
- f) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, la Societat ha d'elaborar un manual de procediments on es consideren entre altres qüestions les següents:
 - Definició de l'organigrama i descripció de les funcions i tasques de cada persona i departament, establint les corresponents responsabilitats i relacions entre els departaments.
 - Els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la legalitat aplicable a cada cas, i que almenys recullen de forma adequada l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
 - El contingut dels expedients de contractació, s'han de dotar del suficient suport documental de forma que pugui fer-se un seguiment del compliment de les clàusules contractuals i es tinga coneixement en qualsevol moment dels drets i les obligacions compromeses.
 - Els procediments detallats de control al tancament de l'exercici, que assegurin l'adequada periodificació i imputació de les operacions a l'exercici que els correspon d'acord amb el principi de la meritació i

evitar els errors detectats i comentats en els apartats anteriors de l'informe.

- El contingut dels expedients personals dels empleats, en els quals es recopile tota la documentació pertinent, convenientment actualitzada sobre aspectes laborals, acadèmics i familiars.
- Els procediments relacionats amb la caixa, en particular: freqüència d'arqueig, segregació de les funcions de custòdia i comptabilitat, restriccions a fi de reduir els pagaments en efectiu, implantació d'un sistema de fons fix, etc.

