

**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 2002, 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 27 de març de 2003, aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2003 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, 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, encara que no s'ha efectuat una auditoria completa, s'han efectuat les 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 i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- c) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals, en particular l'immobilitzat, deutes amb entitats de crèdit i els principals comptes d'ingressos i despeses.
- d) Revisió de la gestió dels contractes.

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 2002.

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 de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- 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 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.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició dels comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- 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) 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 2002, és de 41.429.481 euros, seria en l'"Immobilitzat immaterial". (Vegeu l'apartat 4.2.1).

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 els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem tot seguit:

- a) Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat presenta a 31 de desembre de 2002 un saldo inferior a la meitat del capital social, per la qual cosa els administradors han d'adoptar les mesures previstes en l'apartat quart de l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes a fi de reequilibrar la seua situació patrimonial.

El Govern Valencià va acordar el 13 de maig de 2003 ampliar el capital social del Circuit del Motor en 8.477.274 euros, desemborsats amb data 10 de juny de 2003, però el seu efecte és insuficient per a reposar l'equilibri patrimonial.

- b) 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. Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat d'aquest llibre d'actes i, per tant, desconeixem si la Societat està complint aquest aspecte de la legislació en vigor.
- c) Les despeses de personal han superat en un 2,2% l'import previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, cosa que ha originat l'incompliment del que es disposa en l'article 29.5 de la dita llei. L'excés s'ha

degut a una millora en la periodificació de certes despeses i al major volum de contractació de personal temporal, necessari per a la realització dels esdeveniments esportius (vegeu l'apartat 4.4.3).

- d) Pel que fa a la contractació, cal tenir en compte els comentaris realitzats en l'apartat 4.4.4.

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, i actualment depén de la Conselleria de Cultura i Educació.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és 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 2002 la Societat ha gestionat l'activitat diària del Circuit de la Comunitat Valenciana Ricardo Tormo, on s'ha celebrat el Campionat de Món de 'Superbike', dues curses de la fórmula de Campions Bancaixa de Motociclisme, la Telefònica 'World Series', el Campionat d'Espanya de GT i Fórmula 3, el Gran Premi de la Comunitat Valenciana del Campionat del Món de Motociclisme, el Campionat d'Espanya de Velocitat i els campionats territorials de motociclisme i automobilisme, a més de les sessions de tandes populars per a motociclistes aficionats.

L'activitat diària del Circuit recull també entrenaments d'escuderies de fórmula 1, en les quals el circuit ha sigut líder mundial en nombre de dies amb presència d'equips del mundial de fórmula 1, entrenaments d'equips de motociclisme, cursos de conduir, presentacions, etc.

Així mateix, la Societat ha dit a terme el patrocini d'esportistes i equips d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: el patrocini base i el d'élite, destacant en el primer apartat amb l'encetament, un any més, de les fórmules de promoció de motociclisme i automobilisme en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa a l'esport d'élite, s'ha treballat amb distints equips a fi de projectar la imatge internacional del Circuit, i amb aquesta finalitat el Circuit ha estat present en el Campionat del Món de Motociclisme, el Campionat del Món de 'Superbike', el Campionat d'Espanya de Velocitat i la Telefònica 'World Series'.

El percentatge d'ocupació de pista al llarg de 2002 ha sigut d'un 90,68%, amb un augment respecte de l'any passat d'un 8,76%. Segons les dades de l'informe de gestió de la Societat, durant 2002 van acudir al Circuit un total de 406.000 espectadors per a assistir els esdeveniments que ha organitzat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra en euros el balanç de la Societat a 31 de desembre de 2002, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	48.573.625	51.707.923	(6,1%)
Despeses d'establiment	35.131	44.189	(20,5%)
Immobilitzacions immaterials	59.997	67.417	(11,0%)
Immobilitzacions materials	48.478.239	51.596.059	(6,0%)
Immobilitzacions financeres	258	258	-
Actiu circulat	2.635.883	3.538.265	(25,5%)
Existències	304.082	338.209	(10,1%)
Deutors	1.639.232	2.593.370	(36,8%)
Inversions financeres temporals	2.582	1.052	145,4%
Tresoreria	647.061	517.744	25,0%
Ajuts per periodificació	42.926	87.890	(51,2%)
Total actiu	51.209.508	55.246.188	(7,3%)

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Fons propis	(9.201.690)	(10.476.099)	(12,2%)
Capital subscrit	13.519.765	3.005.061	350,0%
Aportac. socis compensa. pèrdues	-	4.810.873	(100,0%)
Resultats d'exercicis anteriors	(13.481.160)	(7.816.996)	72,5%
Pèrdues i beneficis	(9.240.295)	(10.475.037)	(11,8%)
Ingressos per distribuir en div. exercicis	10.179.534	11.064.300	(8,0%)
Creditors a llarg termini	43.476.206	47.381.783	(8,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	43.451.765	47.358.343	(8,2%)
D'altres creditors	24.441	23.440	4,3%
Creditors a curt termini	6.755.458	7.276.204	(7,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	5.031.893	4.727.748	6,4%
Creditors comercials	1.485.107	2.423.210	(38,7%)
D'altres deutes no comercials	232.817	122.316	90,3%
Ajuts por periodificació	5.641	2.930	92,5%
Total passiu	51.209.508	55.246.188	(7,3%)

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf del balanç i el seu moviment durant l'exercici de 2002, es mostren en el quadre següent, en euros:

	Saldo 31-12-2001	Altes / dotació	Baixes	Ajusts	Saldo 31-12-2002
Terrenys	3.461.844	10.890	8.414	-	3.464.320
Construccions	18.943.461	68.778	-	-	19.012.239
Instal.lacions tècniques	11.081.951	34.436	-	-	11.116.387
Pista circuit	17.731.872	6.367	-	-	17.738.239
D'altres instal.lacions	1.543.425	12.007	-	-	1.555.432
Mobiliari	3.691.460	59.220	-	-	3.750.680
Equips informàtics	235.493	21.835	-	-	257.328
Elements transport	433.546	41.063	-	-	474.609
D'altre immobilitzat material	548.373	114.851	211.446	-	451.778
Total	57.671.425	369.447	219.860	-	57.821.012
Amortització acumulada	(6.075.366)	(3.372.771)	24.501	80.863	(9.342.773)
Immobilitzat material net	51.596.059				48.478.239

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 la posada en funcionament del bé. No s'han comptabilitzat en l'actiu les despeses financeres.

Hem revisat la raonabilitat de les altes que s'han produït durant l'exercici mitjançant l'anàlisi d'una mostra de la documentació justificativa i s'ha observat que, en general, encara que amb alguna excepció, consta la conformitat de la despesa per part de l'encarregat del departament corresponent i els controls referents a la comprovació de les factures. Recomanem que es reculli sempre l'aprovació del director general en aquelles operacions que pel seu import així ho requerisquen.

Segons s'indica en la memòria, durant 2002 s'ha ajustat l'amortització acumulada procedent d'exercicis anteriors com a conseqüència de l'adequació d'un sistema manual a un altre d'informàtic, havent-se reduït 80.863 euros amb abonament a «Ingressos d'exercicis anteriors» del compte de pèrdues i beneficis. El nou sistema calcula les amortitzacions a partir del moment en què comptabilitza l'immobilitzat, però en alguns casos es produeixen desfasaments temporals entre la posada en funcionament dels béns adquirits i la comptabilitat de les compres, circumstància que

pot donar lloc a diferències significatives en el càlcul de les amortitzacions, tal com assenyalava l'informe de l'exercici de 2001, i que hauria de ser esmenada.

Durant 2002 no s'ha adjudicat cap contracte d'obra nou.

Immobilitzats cedits

La Societat té comptabilitzat en el seu immobilitzat material tant el cost de l'obra corresponent a la 1^a fase del circuit, 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 2002 de les construccions i instal·lacions ubicades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, puja a 41.429.481 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 delimiti 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.

4.2.2 Tresoreria

La composició de la Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 2002, en euros, es mostra en el quadre següent:

Caixa	37.411
Bancs	609.650
Total	647.061

Quadre 3

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès compresos entre el 2,04% i el 2,37% anual.

En 2002 s'han efectuat pagaments per caixa per un import d'1,02 milions d'euros, que si bé representa una disminució respecte a la xifra de l'exercici anterior, continua sent elevada.

4.2.3 Fons propis

Al tancament de l'exercici de 2002 el capital social es trobava representat per 4.499 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cada una. Totes les accions estan subscrietes per la Generalitat Valenciana.

La Junta General d'Accionistes celebrada el 5 de març de 2002, va aprovar una ampliació de capital social de 10.514.704,94 euros, desemborsaments en efectiu el 25 d'abril i el 16 de juliol de 2002. L'escriptura d'ampliació de capital va ser presentada per inscriure-la en el registre mercantil el 4 d'abril de 2003, un any després de l'adopció de l'acord. Cal assenyalar al respecte que d'acord amb el criteri de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes exposat en la consulta núm. 7 del BOICAC núm. 37 de març de 1999, "quan es tracte d'una ampliació de capital, caldrà considerar-la a efectes comptables com a tal, quan d'acord amb la legislació mercantil haja complert els requisits necessaris, circumstància que, amb caràcter general, es produeix quan es realitza la seua inscripció en el registre mercantil".

A 31 de desembre de 2002, el patrimoni de la Societat és inferior a la meitat del capital social. El Govern Valencià va acordar el 13 de maig de 2003 ampliar el capital social de Circuit del Motor en 8.477.274 euros, havent realitzat el seu desemborsament amb data 10 de juny de 2003, però el seu efecte és insuficient per a reposar l'equilibri patrimonial. L'elevació a pública i la inscripció en el registre mercantil del dit acord s'ha produït en el mes de juliol de 2003.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Compte	Saldos a 31-12-2001	Traspassos a resultats	Saldos a 31-12-2002
Subvencions de capital	7.604.473	(584.939)	7.019.534
D'altres ingressos a distribuir	3.459.827	(299.827)	3.160.000
Total	11.064.300	(884.766)	10.179.534

Quadre 4

En "Subvencions de capital" es recullen les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors per a finançar les inversions de la Societat. No s'han rebut subvencions de capital durant l'exercici de 2002.

En “D’Altres ingressos per distribuir en diversos exercici”, 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, per la qual s’acorda la constitució de la Societat.

Els moviments de l’exercici es limiten al traspàs a resultats de la part proporcional de les subvencions de capital i d’altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 884.766 euros.

4.2.5 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit, es componen principalment dels préstecs i crèdits i a més inclouen els interessos meritats pendents de pagament a curt termini i el saldo amb la targeta Visa. A 31 de desembre de 2002 i d’acord amb els seus respectius contractes, el detall i el venciment d’aquests deutes, són els següents, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2003	2004	2005	2006	Resta	Total
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	3.906.577	6.250.525
Bancaixa	721.214	721.214	721.214	721.214	2.884.861	5.048.503
Caja Madrid	1.803.036	1.803.036	1.803.036	1.803.036	8.113.665	13.522.773
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	3.005.060	4.8408.096
DGZ Dekabank	-	-	-	-	13.821.868	13.821.868
Bancaixa	600.454	-	-	-	-	-
Banc València	400.199	-	-	-	-	-
Targeta Visa	245	-	-	-	-	-
Interessos a curt ter.	124.417	-	-	-	-	-
Total	5.031.893	3.906.578	3.906.578	3.906.578	31.732.031	43.451.765

Quadre 5

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
<i>Préstecs</i>					
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%
DGZ Dekabank	8-5-01	2013	13.823.250	-	Euribor (6m) + 0,05%
<i>Crèdits</i>					
Bancaixa	7-5-00	2003	1.502.530	902.076	Euribor + 0,1%
Banc València	7-5-00	2003	1.502.530	1.102.331	Euribor + 0,1%

Quadre 6

Tots els préstecs es troben avalats per la Generalitat Valenciana.

Durant 2002 no s'han formalitzat noves operacions de préstec, si bé s'han renovat les dues pòlisses de crèdit a curt termini per un import màxim per a cada una 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 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	1.706.193	1.023.178	66,8%
Despeses de personal	890.350	712.941	24,9%
Dotació per a amortitzacions	3.401.065	2.883.039	18,0%
Variació provisions tràfic	63.904	-	-
D'altres despeses d'exploració	10.242.189	10.734.103	(4,6%)
Serveis exteriors	5.060.326	4.357.159	16,1%
Tributs	325.871	189.286	72,2%
D'altres despeses de gestió	4.855.992	6.187.658	(21,5%)
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	1.786.464	2.937.459	(39,2%)
Diferències negatives de canvi	38.074	-	-
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	50.763	22.814	122,5%
Despeses extraordinàries	1.765	1.918	(8,0%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	111.081	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	931.072	823.584	13,1%

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra negocis	7.616.094	6.462.772	17,8%
Augment d'existències	-	63.372	(100,0%)
Ingressos accessoris i d'altres	31.313	35.017	(10,6%)
Subvencions oficials	253.185	171.332	47,8%
Pèrdues d'exploració	8.403.109	8.620.768	(2,5%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	56.280	259.606	(78,3%)
Resultats financers negatius	1.768.258	2.677.853	(34,0%)
Pèrdues de las activitats ordinàries	10.171.367	11.298.621	(10,0%)
Beneficis alienació immobilitzat	2.723	4.173	(34,7%)
Subven. de capital transferida al resultat	884.765	955.224	(7,4%)
Ingressos extraordinaris	15.249	-	-
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	80.863	-	-
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	9.240.295	10.475.037	(11,8%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	9.240.295	10.475.037	(11,8%)

Quadre 7

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Procediments de gestió

En general i en relació amb la contractació de despeses, no s'han realitzat concursos públics durant 2002, excepte per a la contractació del servei de vigilància. Els procediments seguits s'han limitat a la sol·licitud d'ofertes alternatives, però sense plasmar sempre els criteris d'avaluació i les propostes d'adjudicació en informes datats i signats.

A fi de millorar els procediments administratius i de control intern, han d'establir-se procediments per escrit en els quals es consideren 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.

4.4.2 Aprovisionaments

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

D'altres despeses externes	1.647.440
Consum de mercaderies i consumibles	58.752
Total	1.706.192

Quadre 8

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. També destaquen les despeses derivades de la participació en la campanya d'activitats nàutiques de la Generalitat Valenciana, "A la mar 2002", que pugen a 444.913 euros, un 27% del total d'aquest compte.

4.4.3 Despeses de personal

Les despeses totals, compreses les de personal propi i personal eventual, han ascendit a 890.350 euros, i suposen un augment del 24,9% respecte de l'any 2001, a causa principalment del fet que la Societat ha tornat a gestionar l'escola de vela. En 2002 s'ha superat en un 2,2% la dotació de 871.000 euros que, per a aquest capítol, es consignaven en els pressuposts aprovats per a la Societat en el dit exercici; de manera que s'hi incompleix l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts. Les principals raons de la desviació han sigut, en primer lloc, que en 2002 ha millorat la periodificació comptable de la despesa per Seguretat Social a càrrec de l'empresa, puix que s'ha imputat a aquest exercici la corresponent a desembre de 2002, per import de 16.570 euros (com que, fins a 2001, aquesta despesa es comptabilitzava amb un mes de desfasament, resulta que a l'exercici de 2002 s'ha imputat la despesa

de tretze mesos per aqueix concepte), i en segon lloc, la major contractació de personal temporal necessari per a la realització dels esdeveniments esportius.

Amb data 26 de març de 2002, 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 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

La Societat no disposa d'un organigrama desenvolupat, ni de manuals de funcions i procediments que definisquen 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.

4.4.4 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	1.646.469
D'altres serveis	1.292.225
Publicitat, propaganda i relacions públiques	703.700
Serveis de professionals independents	366.450
Aportació a la "Fundació de la vela"	240.202
Subministraments	234.658
Arrendaments i cànons	253.572
Serveis bancaris i similars	148.981
Primes d'assegurances	140.643
Transports	33.426
Total	5.060.326

Quadre 9

Hem revisat una mostra de factures i, de la revisió efectuada sobre la documentació suport d'aquestes despeses cal fer les mateixes observacions que respecte a les adquisicions d'immobilitzats (vegeu l'apartat 4.2.1). A la vista d'aquestes observacions, reiterem la recomanació d'elaborar un manual de procediments administratius i comptables.

Dins del compte de "Reparacions i conservació", destaquen les despeses derivades del manteniment del circuit, contractat en 2002 sense dur a terme un procediment públic de sol.licitud d'ofertes incomplint la disposició adicional sisena de la LCAP.

Entre les despeses del compte "Altres serveis", mereixen comentar-se les del servei de neteja que, contractat fonamentalment amb dues empreses sense haver fet publicitat ni concurrència, puguen a un total de 246.794 euros. D'altres despeses

significatives d'aquest compte són les de la celebració d'esdeveniments esportius (servei d'àpats) per 294.220 euros, així com els de material per a les carreres per un import de 310.138 euros, impremta, gasolina, despeses de viatge, etc.

En el compte de "Serveis de professionals independents", és important la despesa de vigilància i seguretat, la contractació del qual s'ha realitzat mitjançant concurs públic, però cal esmentar que l'informe tècnic que avaluà les ofertes i proposà l'adjudicació no està ni datat ni signat.

També és important l'aportació de 240.202 euros realitzada per la Societat a la "Fundació de la vela", per mitjà d'IMELSA, empresa pública de la Diputació Provincial de València, en virtut del conveni subscrit entre les tres parts implicades el 5 de febrer de 2002. En el conveni no s'estableix cap obligació respecte a justificar l'aplicació dels fons o de retre comptes del seu ús, únicament es manifesta que IMELSA "té reconeguda l'obligació al 100% existint la justificació de la despesa efectuada per la 'Fundació de la vela', en les corresponents temporades". Seria recomanable que el personal del Circuit revisés la dita justificació i que se'n deixés constància escrita.

La revisió efectuada de les despeses per serveis exteriors ha posat de manifest, en general, una adequada imputació temporal, tret de les despeses meritades en 2002 i comptabilitzades en 2003 per 97.896 euros.

4.4.5 D'altres despeses de gestió corrent

El quadre següent mostra, en euros, el detall d'aquest epígraf i la seua evolució interanual:

	2002	2001
Despeses drets participació en competicions	3.926.416	3.773.555
<i>TW GP Motociclisme</i>	2.663.052	2.823.701
<i>Patrocini Adrián Campos</i>	517.600	-
<i>PIT Superbike</i>	310.560	440.000
<i>D'altres</i>	435.204	509.854
Patrocini esportiu	922.132	2.381.927
D'altres	7.444	32.176
Total	4.855.992	6.187.658

Quadre 10

Despeses drets participació en competicions

Aquest compte inclou com a més significatiu la despesa derivada del contracte subscrit entre Circuit del Motor com a promotor i Dorna-TWP per un import de

2.663.052 euros (IVA exclòs), que correspon a l'annualitat per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana en 2002. El contracte es va formalitzar en 1999 amb una duració de 5 anys fins al 2003, incrementant-se 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 compromés les quantitats per als pròxims exercicis que es mostren en el quadre 11.

Aquest compte també inclou la despesa derivada del contracte subscrit amb Pacífic Investment Trust BV (PIT) per a celebrar el campionat mundial de superbike per 300.000 euros (IVA exclòs) per a l'any 2002. Amb data 25 de juliol de 2002 s'ha signat un nou contracte per a organitzar els campionats de 2003 a 2005.

En el quadre següent es mostren compromisos econòmics per als pròxims anys amb les condicions dels dos contractes comentats.

Any	DORNA - TWPT		PIT
	Import en dòlars	Euros al canvi de 31/12/02	Import en euros
2003	2.674.114	2.546.775	330.000
2004	2.807.819	2.674.113	360.000
2005	2.948.210	2.807.819	390.000
2006	3.095.621	2.948.211	-
Total	11.525.764	10.976.918	1.080.000

Quadre 11

Finalment, és important en aquest compte el patrocini de les activitats esportives de l'equip "Adrián Campos Motorsport", per la seua participació en el campionat d'automobilisme "Telefónica World Series 2002", segons el contracte de data 5 de març de 2002, per la naturalesa d'aquesta operació hauria d'haver-se registrat en el compte que es comenta tot seguit, tal com es va efectuar en l'exercici 2001.

Patrocini esportiu

Aquest compte recull fonamentalment dos conceptes. D'una banda, els contractes signats amb acreditats esportistes domiciliats a la Comunitat Valenciana, l'objecte dels quals és la prestació de serveis publicitaris que es concreten a prestar la seua imatge per a la difusió de la Comunitat Valenciana com a destinació turística que, pel seu contingut guarden més relació amb els serveis de publicitat i propaganda que amb els patrocinis esportius pròpiament dits, per la qual cosa haurien de comptabilitzar-se en el compte adequat a la dita naturalesa. En 2002 figuren dos contractes d'aquest tipus per un import de 312.101 euros, IVA exclòs. I de l'altra, els contractes de patrocini que realitza el Circuit a fi de promocionar els pilots de la

Comunitat Valenciana en els àmbits de motociclisme i de l'automobilisme, i garantir la seua participació en els esdeveniments esportius.

Hem revisat sis contractes, l'import dels quals representa el 97,5% del total d'aquest compte. Els contractes estan signats pel director general, qui té poder per a fer-ho, però que tenint en compte la seua importància caldria donar-ne compte a la comissió executiva o al Consell d'Administració. El suport documental d'aquests expedients de despesa consisteix en el contracte i les factures, en les quals, durant 2002, se n'ha observat una millora en el control de conformitat.

El seguiment del compliment de les clàusules del contractes referides a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats, es realitza des del departament de premsa. Seria recomanable que en l'expedient s'inclogués una relació acreditada d'actes i esdeveniments en els quals s'hi haja participat i tot aquell suport documental que contribuísca a controlar que s'ha donat l'adequat compliment al que s'havia contractat. Pel que fa als dos contractes de contingut essencialment publicitari, entre les seues clàusules consta l'obligació dels patrocinats de justificar les prestacions publicitàries, però a criteri d'aquesta Sindicatura, aquest aspecte no s'ha documentat d'una forma que permeta dur-ne a terme un seguiment adequat.

Tal com es va indicar en l'informe de 2001, 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'ha 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.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos derivats de l'explotació comercial del circuit i la seua evolució interanual en euros, és el següent:

	2002	2001
Venda d'entrades	2.884.334	2.999.065
<i>Gran premi de motociclisme</i>	2.548.346	2.602.839
<i>D'altres</i>	335.988	396.226
Prestacions de serveis	4.731.760	3.463.706
<i>Lloguer pista</i>	2.051.895	1.463.307
<i>Lloguer VIPS Clubs</i>	777.336	632.490
<i>Escola Vela</i>	414.654	-
<i>Patrocinis</i>	360.165	339.236
<i>D'altres serveiss</i>	1.127.710	1.028.673
Total	7.616.094	6.462.771

Quadre 12

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 88,4% dels ingressos per vendes. La Societat ha utilitzat, encara que en menor mesura que en exercicis anteriors, 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 entrades per un import de 894.788 euros. Per mitjà d’El Corte Inglés s’han venut entrades per un total de 952.296 euros. La resta d’entrades s’han venut en el propi Circuit.

El compte de “Prestacions de serveis”, per un import de 4.731.759 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 desprén una adequada comptabilitat, tret de diversos defectes de periodificació temporal detectats, que han ocasionat que ingressos meritats en 2002 per un import de 85.754 euros, s’hagen comptabilitzat en 2003. Quant al control intern d’aquests ingressos es recomana elaborar llistes oficials de preus per a cada activitat, facturar els serveis segregant convenientment els descomptes comercials aprovats per l’òrgan competent i formalitzar els contractes en tots els casos que superen determinat import.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant en primer lloc aquelles sobre les que la Societat ha adoptat mesures correctores atenent les nostres recomanacions de l'informe de l'exercici anterior:

- a) Recomanacions acceptades i implantades:
 - a.1) L'aprovació dels comptes anuals dins del termini legalment establert.
 - a.2) L'adequada informació sobre el moviment de l'immobilitzat dins de la memòria i la inclusió de les xifres de l'exercici anterior en el quadre de finançament.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents realitzades en el nostre informe anterior.
 - b.1) 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 cobrisca el conjunt d'instal·lacions del circuit.
 - b.2) Durant l'exercici la comissió executiva no s'ha reunit en cap ocasió. Recomanem que s'acomplisca el que estableix en els estatuts socials i la comissió executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
 - b.3) És convenient que al compte bancari d'ingressos per vendes d'entrades se li done un ús restringit, i no efectuar pagaments al seu càrrec i limitar-se al trasllat periòdic del seu saldo a comptes operatius.
 - b.4) 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, els aspectes ja assenyalats en informes anteriors.