

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 2003 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant Circuit del Motor o la Societat), es presenten adientment, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació. Així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de Circuit del Motor, tot assenyalant 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 de Circuit del Motor estan formades pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data i s'adjunten íntegrament junt amb l'informe d'auditoria, en l'Annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2004, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 25 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, junt amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, és alhora resultat del control de caràcter financer, que atenent al que estableix 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 per aquesta.

D'acord amb l'anterior 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 a realitzar pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Conseqüentment, tot i que no s'hi ha realitzat una auditoria completa, s'hi ha efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, de conformitat 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 que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que tot seguit es detallen:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- 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.
- Revisió de la gestió contractual.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conforme als objectius de la fiscalització assenyalats 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 de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat per R. D. L. 1564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 29 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat per reial decret legislatiu 2/2002, de 16 de juny.
- Reial decret 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, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què 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, amb l'abast assenyalat 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 que són d'aplicació.

- a) Circuit del Motor, per a 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 aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el període o durada d'aquesta, la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els terrenys i la valoració i tractament comptable tant dels terrenys com de les construccions.

Fins que no es formalitze la cessió dels terrenys i es clarifiquen aquestes qüestions, el registre comptable més adient de les construccions i instal·lacions realitzades sobre els terrenys propietat de la Generalitat Valenciana, actualment comptabilitzades en "Immobilitzacions materials" i que el seu valor net comptable a 31 de desembre de 2003 puja a 38.715.719 euros, seria en "Immobilitzacions immaterials". (Vegeu 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'han detectat durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- a) Com conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni de la Societat presenta a 31 de desembre de 2003 un saldo negatiu per import de 9.959.579 euros inferior per tant a la meitat del capital social, per la qual cosa els administradors han d'adoptar les mesures previstes en l'apartat 4t. de l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial.

El Govern Valencià va acordar, l'11 de juny de 2004, ampliar el capital social de Circuit del Motor en 11.181.828 euros, però l'efecte de l'ampliació és insuficient per a reposar l'equilibri patrimonial, per la qual cosa la Generalitat hauria de plantejar-se noves operacions de societat que permeten assolir aqueix objectiu.

- b) El Consell d'Administració aprovà dues reclassificacions de personal sense comptar amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, requisit exigit en l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003 (vegeu l'apartat 4.4.2).

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. Actualment depèn 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 es corresponguen amb els objectes i finalitats que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 2003 l'activitat del Circuit de la Comunitat Valenciana Ricardo Tormo ha sigut de continuïtat respecte de l'any anterior. S'hi ha celebrat el Campionat del Món de Superbike, dues curses de la fórmula de Campions Bancaixa de Motociclisme, una cursa de la Superfund 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 sessions de tandes populars per a motociclistes aficionats.

També s'hi ha celebrat entrenaments d'escuderies de Fórmula 1, d'equips de motociclisme, cursos de conducció, presentacions, etc.

Així mateix, la Societat ha dut a terme el patrocini d'esportistes i equips d'acord al seu objecte social, en una doble vessant: el patrocini de base i el d'elit, i destaca el primer apartat amb la posada en funcionament, un any mes tard, de les fórmules de promoció de motociclisme i automobilisme en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

Segons les dades de l'informe de gestió de la Societat, durant 2003 van acudir al circuit un total de 354.000 espectadors per a assistir als esdeveniments desenvolupats en aqueix any i el percentatge d'ocupació de pista va ser d'un 92,3%.

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 a 31 de desembre de 2003, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	46.106.106	48.573.626	(5,1%)
Despeses d'establiment	19.030	35.131	(45,8%)
Immobilitzacions immaterials	71.190	59.998	18,7%
Immobilitzacions materials	46.015.592	48.478.239	(5,1%)
Immobilitzacions financeres	294	258	14,0%
Actiu circulat	2.857.587	2.635.882	8,4%
Existències	226.505	304.083	(25,5%)
Deutors	1.580.312	1.639.232	(3,6%)
Inversions financeres temporals	3.647	2.581	41,3%
Tresoreria	1.024.660	647.061	58,4%
Ajusts per periodificació	22.463	42.925	(47,7%)
Total actiu	48.963.693	51.209.508	(4,4%)

PASIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Fons propis	(9.959.579)	(9.201.689)	8,2%
Capital subscrit	21.997.039	13.519.765	62,7%
Aportac. socis compensació pèrdues	1	1	0,0%
Resultats d'exercicis anteriors	(22.721.455)	(13.481.160)	68,5%
Pèrdues i beneficis	(9.235.164)	(9.240.295)	(0,1%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	9.073.415	10.179.534	(10,9%)
Creditors a llarg termini	39.565.720	43.476.205	(9,0%)
Deutes amb entitats de crèdit	39.545.186	43.451.764	(9,0%)
D'altres creditors	20.534	24.441	(16,0%)
Creditors a curt termini	10.284.137	6.755.458	52,2%
Deutes amb entitats de crèdit	7.765.090	5.031.893	54,3%
Creditors comercials	1.988.635	1.485.107	33,9%
D'altres deutes no comercials	512.812	232.817	120,3%
Ajusts per periodificació	17.600	5.641	212,0%
Total passiu	48.963.693	51.209.508	(4,4%)

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 2003 es mostren en el següent quadre, en euros:

	Saldo 31-12-2002	Altes / dotació	Baixes	Saldo 31-12-2003
Terrenys	3.464.320	-	-	3.464.320
Construccions	19.012.239	19.945	-	19.032.184
Instal·lacions tècniques	11.116.387	38.648	-	11.155.035
Pista circuit	17.738.239	34.390	-	17.772.629
D'altres instal·lacions	1.555.432	6.253	-	1.561.685
Mobiliari	3.750.680	123.449	-	3.874.129
Equips informàtics	257.328	36.598	-	293.926
Elements transport	474.609	97.341	-	571.950
D'altre immobilitzat material	451.778	231.253	(16.699)	666.332
Immobilitzat en curs	-	380.328	-	380.328
Immobilitzat brut	57.821.012	968.205	(16.699)	58.772.518
Amortització acumulada	(9.342.773)	(3.420.490)	6.337	(12.756.926)
Immobilitzacions materials	48.478.239			46.015.592

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. No s'han activat despeses financeres.

El 2003 es va adjudicar, sense incidències per destacar, per concurs el contracte per a la "redacció del projecte i execució material de l'obra per a la construcció d'una pista de pràctiques al Circuit", per import de 461.092 euros i que el 31 de desembre estava en fase d'execució. També hem revisat l'adquisició directa de dos xassissos per a vehicles de competició, i recomanem que en aquells casos en què no siga possible la publicitat i concurrència en les adquisicions de determinats béns, es justifiqui en l'expedient mitjançant informe raonat.

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 la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998 del Govern Valencià, com la posteriorment contractada directament per la Societat, en tots dos casos construïdes sobre sòl no propi.

L'article 5 de l'esmentat decret 128/1998 establia que "*als efectes d'una millor consecució del seu objecte social, la Generalitat Valenciana, en el marc del previst a l'efecte de 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 s'haja produït de fet, puix 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. Conseqüentment, donat que Circuit del Motor no té títols de propietat sobre els terrenys cedits, el registre comptable més adient de les construccions i instal·lacions assenyalades, els valors net de les quals, a 31 de desembre de 2003, puja a 38.715.719 euros, seria en l'"Immobilitzat immaterial".

4.2.2 Tresoreria

La composició de la tresoreria a 31 de desembre de 2003, en euros, es mostra en el quadre següent:

Caixa	56.481
Bancs	968.179
Tresoreria	1.024.660

Quadre 3

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interés compresos entre l'1,08% i l'1,85% anual.

En la contestació a la nostra sol·licitud d'informació, diverses entitats financeres ens han assenyalat que a 31 de desembre de 2003 constaven com a autoritzades, per a la disposició de fons, persones que ja no tenien vinculació amb la Societat. En les alegacions formulades a l'informe per la Societat, ens han indicat que aqueixes situacions han sigut esmenades en 2004.

En 2003 s'han efectuat pagaments a través de la caixa per import de 930.000 euros, que tot i que representa una disminució respecte de la xifra anterior, segueix sent elevada.

4.2.3 Fons Propis

El Govern Valencià va acordar el 13 de maig de 2003 ampliar el capital social de Circuit del Motor en 8.477.274 euros. Al tancament de l'exercici de 2003 el capital social es trobava representat per 7.320 accions ordinàries nominatives amb un valor nominal de 3.005,06 euros cadascuna. Totes les accions estan subscrietes per la Generalitat Valenciana.

A 31 de desembre de 2003 el patrimoni de la Societat és inferior a la meitat del capital social.

L'11 de juny de 2004 el Consell de la Generalitat constituït en Junta General d'Accionistes va ampliar el capital social en 11.181.828 euros, mitjançant l'emissió de 3.721 noves accions, desemborsades el primer de juliol de 2004. Donat que aquesta ampliació resulta insuficient per a reequilibrar la situació patrimonial fins als nivells requerits per la normativa mercantil, la Generalitat Valenciana hauria de plantejar-se noves operacions entre societats que permeten assolir aqueix objectiu.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

	Saldos a 31-12-2002	Traspassos a resultats	Saldos a 31-12-2003
Subvencions de capital	7.019.534	806.293	6.213.241
D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis	3.160.000	299.826	2.860.174
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	10.179.534	1.106.119	9.073.415

Quadre 4

En "Subvencions de capital" es recullen les concedides per la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors per a finançar les inversions de la Societat. Durant l'exercici 2003 no s'han rebut subvencions per aquest concepte.

En "D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis" es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la 1ª 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 es disposa en la disposició transitòria del decret 128/1998, pel 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 distints exercicis, per un

total de 1.106.119 euros, que han sigut comptabilitzats en el compte de pèrdues i beneficis com a “Subvencions de capital transferides al resultat de l’exercici” per 995.442 euros i 110.677 euros com a “Ingressos i beneficis d’altres exercicis”.

4.2.5 Deutes amb entitats de crèdit

Els deutes amb entitats de crèdit es componen principalment dels préstecs i crèdits. A més, inclou els interessos meritats pendents de pagament a curt termini. El seu detall a 31 de desembre de 2003, i els seus venciments, d’acord amb els respectius contractes, és el següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2004	2005	2006	2007	Resto	Total
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	3.125.262	5.469.210
Bancaixa	721.215	721.215	721.215	721.215	2.163.642	4.327.287
Caja Madrid	1.803.036	1.803.036	1.803.036	1.803.036	6.310.628	11.719.736
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	2.404.049	4.207.085
DGZ Dekabank	-	-	-	1.974.556	11.847.312	13.821.868
BBVA	2.861.144	-	-	-	-	-
La Caixa	907.695	-	-	-	-	-
Interessos a curt	90.167	-	-	-	-	-
D’altres	(495)	-	-	-	-	-
Total	7.765.090	3.906.579	3.906.579	5.881.135	25.850.893	39.545.186

Quadre 5

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i dels préstecs es mostren al 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	6.010.121	-	Euribor (3m)+0,20%
DGZ Dekabank	8-5-01	2013	13.823.250	-	Euribor (6m)+0,05%
Crèdits					
Bancaixa	7-5-00	2004	1.502.530	1.502.530	Euribor (3m)+0,35%
Banc València	7-5-00	2004	1.502.530	1.502.530	Euribor (3m)+0,35%
BBVA	8-5-03	2004	3.000.000	138.856	Euribor (3m)+0,07%
La Caixa	8-5-03	2004	3.000.000	2.092.305	Euribor (3m)+0,12%

Quadre 6

Tots els préstecs es troben avalats per la Generalitat Valenciana.

Durant 2003 s'han formalitzat dues noves operacions de crèdit per un import individual de 3.000.000 euros amb venciment 8 de maig de 2004 i 30 d'abril de 2004 respectivament, tot estant prevista i autoritzada la seua pròrroga. Addicionalment s'han renovat les dues pòlisses de crèdit que vencien en 2003 d'un import màxim per a cadascuna de 1.502.530 euros, tot això amb el preceptiu informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. La informació que es presenta en la Memòria no conté amb exactitud les dades relatives a tres d'aqueixes pòlisses de crèdit, o en el que es refereix al venciment i/o al import.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en euros el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 2003 juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	1.818.171	1.706.193	6,6%
Despeses de personal	878.919	890.350	(1,3%)
Dotació per a amortitzacions	3.465.703	3.401.065	1,9%)
Variació provisions tràfic	13.926	63.904	(78,2%)
D'altres despeses d'exploació	11.186.251	10.242.189	9,2%
Serveis exteriors	5.604.507	5.060.326	10,8%
Tributs	308.774	325.871	(5,2%)
D'altres despeses de gestió corrent	5.272.970	4.855.992	8,6%
Beneficis d'exploació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	1.267.869	1.786.464	(29,0%)
Diferències negatives de canvi	-	38.074	(100,0%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	359	50.763	(99,3%)
Despeses extraordinàries	589	1.765	(66,6%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	12.607	-	-
Resultats extraordinaris positius	1.165.117	931.072	25,1%

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra negoci	7.946.532	7.616.094	4,3%
Ingressos accessoris i d'altres	18.434	31.313	(41,1%)
Subvencions oficials	244.965	253.185	(3,2%)
Pèrdues d'exploació	9.153.039	8.403.109	8,9%
D'altres interessos i ingressos assimilats	20.627	56.280	(63,3%)
Resultats financers negatius	1.247.242	1.768.258	(29,5%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	10.400.281	10.171.367	2,3%
Beneficis alienació immobilitzat	1.239	2.723	(54,5%)
Subvencions de capital transferides al resultat	995.442	884.765	12,5%
Ingressos extraordinaris	71.308	15.249	367,6%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	110.683	80.863	36,9%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	9.235.164	9.240.295	(0,1%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	9.235.164	9.240.295	(0,1%)

Quadre 7

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:

D'altres despeses externes	1.723.164
Consum de mercaderies i consumibles	95.007
Aprovisionaments	1.818.171

Quadre 8

En "D'altres despeses externes" es comptabilitzen fonamentalment diferents serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara comissaris (399.448 euros), personal divers (352.983 euros), serveis mèdics (155.786 euros), ambulàncies (130.146 euros), directors de cursa, bombers, etc. També destaquen les despeses derivades de la participació en la campanya d'activitats nàutiques de la Generalitat Valenciana "A la Mar 2003", que són 487.189 euros, un 28,3% del total d'aquest compte.

Hem revisat una mostra de documents comptables representativa d'un 14,1% de "D'altres despeses externes". Si bé els documents revisats recolzen la despesa comptabilitzada, hem de comentar que: a) s'apliquen amb major extensió els principis de publicitat i concurrència, i es deixa constància en l'expedient de les raons que justifiquen la seua no utilització en alguns casos, b) han de revisar-se totes les factures tant en els seus aspectes materials com respecte de la conformitat amb el bé o servei rebut i se n'hi deixa constància, c) el Director General o una altra persona autoritzada ha de deixar constància de la conformitat de la despesa, puix hem observat absències en alguns casos, i d) s'ha d'exigir en tots els casos que les factures incloguen el NIF i el domicili del proveïdor.

4.4.2 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2003 juntament amb les xifres corresponents a l'exercici 2002 es recullen en el quadre següent, en euros:

	2003	2002	Variació
Sous i salaris	673.795	657.693	2,4%
Indemnitzacions	13.631	9.473	43,9%
Seguretat Social a càrrec empresa	188.514	219.659	(14,2%)
D'altres despeses socials	2.979	3.525	(15,5%)
Despeses de personal	878.919	890.350	(1,3%)

Quadre 9

En “Sous i salaris” s’integren les retribucions tant del personal propi del Circuit com del personal eventual.

La plantilla del personal ha experimentat un increment net d’una persona en relació a l’exercici anterior.

El Consell d’Administració va aprovar el 26 de març de 2003 la llista salarial del personal de la Societat on s’estableix un increment del 2% d’acord amb l’article 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003. Mitjançant informe de la Conselleria d’Economia, Hisenda i Ocupació de primer d’abril de 2003, s’autoritza la massa salarial de l’exercici tant per al personal propi del Circuit com del personal laboral que es contracte. El Circuit ha efectuat dues reclassificacions amb l’informe desfavorable de l’esmentada Conselleria, tot incomplint el que estableix l’article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2003.

Les despeses de Seguretat Social a càrrec de l’empresa han minvat, en bona part per un ajust de periodificació realitzat en 2002 i comentat al nostre informe de l’any anterior, i per una menor despesa en la contractació de personal eventual.

El concepte d’indemnitzacions per import de 13.631 euros correspon a la indemnització feta efectiva al Director General del Circuit, cessat segons acord del Consell d’Administració de 5 de desembre de 2003. L’import d’aquesta indemnització excedeix en 12.268 euros del que estableix en el contracte ja que se n’ha aplicat una clàusula que no procedia i que requeria en el seu cas l’aprovació del Consell d’Administració.

4.4.3 Serveis exteriors

El quadre següent mostra, en euros, el detall de les despeses per “Serveis exteriors” de l’exercici:

Reparacions i conservació	1.396.388
D'altres serveis	1.781.713
Publicitat, propaganda i relacions públiques	808.124
Serveis de professionals independents	447.260
Subministraments	254.315
Arrendaments i cànon	547.924
Serveis bancaris i similars	160.341
Primes d'assegurances	180.829
Transports	27.613
Serveis exteriors	5.604.507

Quadre 10

Dins del compte de "Reparacions i conservació" destaquen les despeses derivades del manteniment del circuit que van ser contractats el 2002. En aquest exercici s'ha prorrogat el contracte de forma automàtica i s'hi ha aplicat un increment de l'IPC a les tarifes segons contracte, si bé recomanariem que a principis de l'exercici es fixen de forma clara i individualitzada els nous preus que s'han d'aplicar i així es puguen comparar en les corresponents factures.

En el compte de "D'altres serveis" s'inclou l'aportació de 240.202 euros realitzada per la Societat a la "Fundació de la Vela" a través d'IMELSA, empresa pública de la Diputació Provincial de València, en virtut del conveni subscrit entre totes tres parts implicades el 5 de febrer de 2002. Tal com assenyalàvem en el nostre informe de l'exercici anterior, en el Conveni no s'estableix cap obligació de justificar l'aplicació dels fons o de retre comptes del seu ús, per la qual cosa reiterem la recomanació perquè el Circuit sol·licite i revise aquesta justificació i en deixi constatació escrita. D'altra banda, destaquem unes altres despeses significatives d'aqueix compte com ara les de material per a curses per import de 370.747 euros i les despeses d'explotació d'esdeveniments (servei d'àpats) per import de 381.750 Euros.

En "Serveis de professionals independents" s'inclou la despesa de seguretat i vigilància, que ha ascendit a 371.439 euros. Aquests serveis foren adjudicats en 2002 per mitjà de concurs públic, amb vigència fins al 31 de desembre de 2002, tot i que s'hi preveia la possibilitat de pactar expressament pròrrogues del contracte. Durant 2003 l'empresa contractista ha seguit prestant els seus serveis, però sense que hi hagués pròrroga expressa per escrit, solament l'acord verbal, amb un increment de preus segons el IPC (Índex de Preus al Consum).

Hem revisat una mostra significativa dels documents comptabilitzats en "Serveis exteriors". Si bé els documents revisats recolzen la despesa comptabilitzada, hem d'efectuar les mateixes recomanacions que en l'apartat 4.4.1.

4.4.4 D'altres despeses de gestió corrent

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

	2003	2002
Despeses drets participació en competicions	3.107.355	3.926.416
<i>TW GP Motociclisme</i>	2.435.826	2.663.052
<i>Patrocini Adrián Campos</i>	-	517.600
<i>PIT Superbike</i>	340.032	310.560
<i>D'altres</i>	331.497	435.204
Patrocini esportiu	2.121.235	922.132
D'altres	44.380	7.444
D'altres despeses de gestió corrent	5.272.970	4.855.992

Quadre 11

Despeses drets participació en competicions

Aquest compte inclou, com a més significativa, la despesa derivada del contracte subscrit entre Circuit del Motor com a promotor i Dorna-TWP per un import de 2.435.826 euros (IVA exclòs), que correspon a l'annualitat per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana de 2003 del Campionat Mundial de Motociclisme.

Així mateix, aquest compte inclou la despesa derivada del contracte subscrit amb PACIFIC INVESTMENT TRUST BV (PIT) per a la celebració del Mundial de Superbike per 330.000 euros (IVA exclòs) per a l'any 2003.

En l'apartat 4.5 es detallen els compromisos adquirits pel Circuit en relació amb aquests contractes.

Patrocini esportiu

Aquest compte recull fonamentalment els contractes de patrocini que realitza Circuit del Motor a fi de promocionar els pilots de la Comunitat Valenciana en els àmbits del motociclisme i de l'automobilisme i garantir la seua participació en els esdeveniments. El detall dels contractes subscrits es mostra tot seguit en el quadre següent, en euros:

Campionat automobilisme WORLD SERIES 2003	1.236.480
Campionat mundial de motociclisme	247.713
Campionat mundial de Superbike i d'Europa de SuperStok	185.785
D'altres	451.257
Patrocini esportiu	2.121.235

Quadre 12

Hem revisat els tres contractes més representatius l'import dels quals és el 78,7% del total d'aquest compte. Els contractes estan signats pel Director General que hi té poders, però donada la seua importància se n'hauria de donar compte a la Comissió Executiva o al Consell d'Administració.

Igual que es va expressar en l'informe d'aquesta Sindicatura en l'exercici anterior, el seguiment del compliment de les clàusules contractuals que es refereixen a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats es realitza des del departament de premsa, per la qual cosa es manté la nostra recomanació que en l'expedient s'incloga una relació acreditada d'actes o esdeveniments en què hi hagen participat i tot el suport documental que contribueix a controlar que s'ha donat compliment adient a allò que s'ha contractat així com una valoració dels resultats obtinguts respecte dels objectius marcats.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

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

	2003	2002
Venda d'entrades	3.317.960	2.884.334
<i>Gran Premi de Motociclisme</i>	3.071.374	2.548.346
<i>D'altres</i>	246.586	335.988
Prestacions de serveis	4.628.572	4.731.760
<i>Lloguer pista</i>	1.845.051	2.051.895
<i>Lloguer VIPS Clubs</i>	686.031	777.336
<i>Escola de Vela</i>	444.129	414.654
<i>Patrocinis</i>	382.858	360.165
<i>D'altres serveis</i>	1.270.503	1.127.710
Import net de la xifra de negocis	7.946.532	7.616.094

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 92,6% dels ingressos per vendes. La Societat utilitza el sistema de venda anticipada d’entrades a través de Servientrada i d’El Corte Inglés, i la resta d’entrades es venen al propi Circuit, segons detall que s’expressa al quadre següent:

	2003	2002
Per Servientrada	1.388.213	894.788
Pel Circuit	871.952	701.262
Per El Corte Inglés	811.209	952.296
Venda d’entrades GP Motociclisme	3.071.374	2.548.346

Quadre 14

Recomanem que als documents d’ingressos per taquilla del Circuit s’acompanye el corresponent arqueig signat com cal i un resum dels distints tipus d’ingressos realitzats (efectiu, targeta de crèdit).

El compte de “Prestacions de serveis”, per import de 4.628.572 euros, recull els ingressos derivats de lloguers de les diverses instal·lacions del circuit, organització d’activitats, Escola de Vela, patrocinis, inscripcions, serveis d’àpats, etc. De la revisió efectuada sobre una mostra de factures se’n desprén una adequada comptabilitat. Quant al control intern d’aquests ingressos recomanem que a totes les factures s’adjunte còpia del pressupost base de facturació degudament signat, l’elaboració de llistes oficials de preus aprovats per a cada activitat així com la formalització de contractes en tots els casos que superen determinat import.

4.5 Compromisos amb tercers

El contracte subscrit entre Circuit del Motor, com a promotor, i Dorna-TWP formalitzat en 1999, prorrogat en 2000, té vigència fins a l’exercici 2006. El 31 de juliol de 2003 TWP comunica al Circuit que d’acord amb el contracte de traspàs de drets amb data 10 de juny de 2003 entre Two Promocions Limited (TWP) i la societat espanyola 2WP Events, S.L., aquesta última assumeix tots els drets i obligacions del contracte formalitzat el seu dia per TWP.

Amb data 25 de juliol de 2002 es va signar un contracte amb PACIFIC INVESTMENT TRUST BV (PIT) per a l’organització dels campionats del Mundial de Superbike de 2003 a 2005.

El quadre següent mostra els compromisos econòmics per als pròxims anys d'acord amb les condicions dels dos contractes comentats, en euros:

Any	2 WP Events, S.L.	PIT
2004	2.482.160	360.000
2005	2.606.268	390.000
2006	2.736.582	-
Total	7.825.010	750.000

Quadre 15

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions realitzades en el nostre informe anterior.
 - a.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'assegurances que cobreixi el conjunt d'instal·lacions del circuit.
 - a.2) La Comissió Executiva no s'ha reunit en cap ocasió durant l'exercici. Recomanem que es done compliment al que estableixen els estatuts socials i la Comissió Executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
 - a.3) Convindria que al compte bancari d'ingressos per vendes d'entrades hom li donara un ús restringit, i que no s'efectuïn pagaments al seu càrrec i limitar-se al traspàs periòdic del seu saldo a comptes operatius.
- b) Les següents recomanacions són sobre uns altres aspectes que s'han fet palés en la fiscalització de l'exercici 2003:
 - b.1) Per tal de facilitar la gestió i l'adient control intern, la Societat ha d'elaborar un manual de procediments on es consideren, entre d'altres qüestions, els aspectes següents:
 - Organigrama amb les característiques i funcions de cada lloc de treball, els requisits exigits per al seu compliment, així com el sistema de provisió d'aquests.
 - El contingut dels expedients de contractació d'acord, en cada cas, amb la legislació vigent, la forma d'aplicar els principis de publicitat i concurrència i en el cas que no fóra possible, com justificar-ho en l'expedient.
 - Procediments relacionats amb el funcionament de caixa en particular, la limitació de pagaments a través d'aquesta, així com la implantació d'un sistema de fons fix de caixa.
 - Forma de justificació, avaluació i control dels diferents patrocinis esportius
 - El circuit de revisió i conformitat en les factures.

