

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 2004 de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant el Circuit o la Societat), es presenta adequadament, 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 del Circuit del Motor, i assenyalarem 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 procediment de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Circuit estan formats pel balanç de 31 de desembre de 2004, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en aquesta data i s'adjunten íntegrament, juntament 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 2005, aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 24 de juny de 2005 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa que hi és d'aplicació, el 30 de juny de 2005, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats compleixen, generalment, amb els protocols si bé en són còpia.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, és alhora resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de signatures d'auditoria que aquesta contracta.

D'acord amb l'anterior i a fi d'evitar duplicitats en el control del Circuit, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que han de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, tot i que no s'ha realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, conformement 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, i hem incidit de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

- 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 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 2004.

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

- Llei 17/2003, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici 2004.
- Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, Text Refós aprovat per real decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Reial decret llei 2/2000, de 16 de juny, Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de Contractes i de Contractistes i Empreses Classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.
- Ordre de 22 de maig de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten normes de funcionament i comunicació de dades al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, pel qual s'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 empreses 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.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Decret 128/1998, de 1er. de setembre, del Govern Valencià, pel qual es constitueix la societat anònima denominada "Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A."
- 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, hem posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- El Circuit, 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 aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el seu període o durada, la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre aquests 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 material" i el valor net comptable de les quals a 31 de desembre de 2004 s'eleva a 36.859.011 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, hem 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) El Consell d'Administració va aprovar la creació d'un lloc de treball i la reclassificació d'un altre lloc de personal sense comptar amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, requisit exigint per l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2004 (vegeu apartat 4.4.2).

Adicionalment, indiquem tot seguit un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada.

- Com a conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni comptable calculat segons la resolució de 20 de desembre de 1996 del ICAC (fons propis més subvencions de capital, sense tenir en compte l'efecte impositiu) resulta ser positiu en 407.387 euros, però inferior a la meitat de la xifra de capital social. En aquest sentit s'hauran de prendre les mesures assenyalades en l'article 260.4 del TRLSA per a evitar la seua dissolució.

En els pressuposts de 2005 està prevista l'ampliació del capital social del Circuit en 11.181.360 euros, però l'efecte de l'ampliació és insuficient per a restablir l'equilibri patrimonial, per la qual cosa la Generalitat hauria de replantejar-se noves operacions de societat que permeten assolir aquest objectiu.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. es constitueix per decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, amb forma de societat anònima, amb la consideració d'empresa de la Generalitat Valenciana de conformitat amb el que disposa l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte:

- L'organització, contractació i gestió de quantes activitats requerisca la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.
- L'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per a 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 objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

A 31 de desembre de 2004, el capital social està representat per 11.041 accions nominatives de 3.005,06 euros cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades, ja que durant l'exercici es va procedir a realitzar l'acord adoptat amb data 11 de juny de 2004 pel Govern Valencià amb caràcter de Junta General d'Accionistes, en el qual es va aprovar l'ampliació de capital de 3.721 noves accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cadascuna.

Els òrgans de govern de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Actualment depèn de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons indica en els seus comptes anuals, durant l'exercici de 2004, la Societat ha gestionat l'activitat diària del Circuit de la Comunitat Valenciana Ricardo Tormo, en el qual s'han celebrat el Campionat del Món de Superbike, tres curses del Bressol de Campions Bancaixa-Repsol de Motociclisme, dos World Series, el Campionat d'Espanya de GT i Fórmula 3, el Gran Premi de la Comunitat Valenciana (última prova del Campionat del Món de Motociclisme), el Campionat d'Espanya de Velocitat, els campionats territorials de Motociclisme i Automobilisme i, com a novetat aquest exercici, un Maxituning i un Super Racing Weekend, a més de sessions de tandes populars per a motociclistes aficionats.

L'activitat diària del Circuit recull també entrenaments d'escuderies de Fórmula 1, entrenaments d'equips de motociclisme i automobilisme, cursos de conducció, presentacions, etc., que porten l'índex d'ocupació de la Pista de Gran Premi del Circuit de la Comunitat Valenciana Ricardo Tormo a un 95,1% dels 365 dies de l'any. En 2003 aquest índex estava en el 92,3%.

Així mateix, la Societat ha dut a terme el patrocini d'esportistes i equips d'acord al seu objecte social, en un doble vessant: el patrocini de base i el d'elit, destacant el primer apartat amb la posada en funcionament, 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'elit, s'ha treballat amb distints equips a fi de projectar la imatge internacional del Circuit per a la qual cosa ha estat present al Campionat del Món de Motociclisme, al Campionat del Món de Superbike, al Campionat d'Espanya de Velocitat i a les World Series.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El quadre següent mostra, en euros, el balanç del Circuit a 31 de desembre de 2004, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-04	31-12-03	% variació
Immobilitzat	43.476.333	46.106.105	(6)
Despeses d'establiment	13.720	19.029	(28)
Immobilitzacions immaterials	43.058	71.190	(40)
Immobilitzacions materials	43.419.261	46.015.592	(6)
Immobilitzacions financeres	294	294	0
Actiu circulant	3.780.103	2.857.588	32
Existències	196.385	226.505	(13)
Deutors	2.585.812	1.580.313	64
Inversions financeres temporals	4.817	3.647	32
Tresoreria	976.536	1.024.660	(5)
Ajusts per periodificació	16.553	22.463	(26)
Total actiu	47.256.436	48.963.693	(3)

PASSIU	31-12-04	31-12-03	% variació
Fons propis	(7.680.090)	(9.959.579)	(23)
Capital subscrit	33.178.867	21.997.039	51
Reserves	1	1	0
Resultats negatius exercicis anteriors	(31.956.620)	(22.721.455)	41
Pèrdues i beneficis	(8.902.338)	(9.235.164)	(4)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	8.087.477	9.073.415	(11)
Creditors a llarg termini	35.658.140	39.565.720	(10)
Deutes amb entitats de crèdit	35.638.607	39.545.186	(10)
D'altres creditors	19.533	20.534	(5)
Creditors a curt termini	11.190.909	10.284.137	9
Deutes amb entitats de crèdit	9.248.576	7.765.090	19
Creditors comercials	1.713.347	1.988.635	(14)
D'altres deutes no comercials	160.189	512.812	(69)
Ajusts per periodificació	68.797	17.600	291
Total passiu	47.256.436	48.963.693	(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 2004 el mostrem tot seguit, en euros:

	31-12-03	Altes/ traspassos	Baixes/ traspassos	31-12-04
Terrenys	3.464.320	-	-	3.464.320
Construccions	19.032.184	210.554	-	19.242.738
Instal·lacions tècniques	11.155.035	-	-	11.155.035
Maquinària	-	12.632	-	12.632
Pista circuit	17.772.629	731.776	-	18.504.405
D'altres instal·lacions	1.561.685	31.792	-	1.593.477
Mobiliari	3.874.129	34.247	-	3.908.376
Equips informàtics	293.926	12.262	(3.329)	302.859
Elements transport	571.950	70.882	(96.134)	546.698
D'altre immobilitzat material	666.332	327.773	(133.946)	860.159
Construccions en curs	-	192.286	(192.286)	-
Avançaments. per a immob. materials	380.328	29.249	(409.577)	-
Immobilitzat brut	58.772.518	1.653.453	(835.272)	59.590.699
Amortització acumulada	(12.756.926)	(3.467.232)	52.720	(16.171.438)
Immobilitzacions materials	46.015.592	(1.813.779)	(782.552)	43.419.261

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.

En 2004 no s'ha realitzat cap nou contracte d'obres, per la qual cosa les altes en construccions es deuen a l'execució de contracte d'exercicis anteriors, com ara la "construcció d'una pista de pràctiques al circuit" i el traspàs de construccions en curs. A més, s'ha revisat l'adquisició directa de vehicles de competició i material de competició, recomanant que en aquells casos en el quals no siga possible la publicitat i concurrència en les adquisicions de determinats béns, es justifique en l'expedient mitjançant informe raonat.

Immobilitzats cedits

La Societat té comptabilitzat en el seu immobilitzat material tan el cost de l'obra corresponent a la 1ª 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, en ambdós 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 que s'hi preveu 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 s'haja produït de fet, ja que és el Circuit qui gestiona totes les instal·lacions, està pendent de formalitzar-se jurídicament, i no existeix cap 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 aspecte rellevants que afecten el tractament comptable adequat de les inversions efectuades per l'empresa. En conseqüència, fet que Circuit del Motor no té títols de propietat sobre els terrenys cedits, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions assenyalades, el valor net comptable del les quals a 31 de desembre de 2004 s'eleva a 36.859.011 euros, seria en "Immobilitzacions immaterials".

4.2.2 Tresoreria

La composició de la tresoreria de la Societat a 31 de desembre de 2004 la mostrem tot seguit, en euros:

Concepte	Import
Caixa	70.872
Bancs	905.664
Total	976.536

Quadre 3

L'import de "Bancs" es correspon amb els saldos a favor de l'Entitat en vuit comptes corrents a la vista. Aquests comptes han generat ingressos financers per import de 10.353 euros. L'import disponible en bancs al tancament de l'exercici representa una quantitat important, degut a la disposició de cinc préstecs en cinc entitats bancàries.

Segons es desprén de la confirmació de saldos realitzada a les distintes entitats bancàries on el Circuit manté comptes, existeix un compte corrent confirmat per Caja Madrid, sense moviments en l'exercici, que no figura en els registres comptables, per la qual cosa hauria de confirmar-se la seua baixa a l'entitat bancària.

En 2004 s'han efectuat pagaments a través de caixa per import d'1.174.106 euros que han comportat un increment respecte a exercicis anteriors. Aquesta xifra la considerem excessiva i recomanem l'establiment d'un fons fix de caixa, com venim assenyalant en anteriors informes d'aquesta Sindicatura de Comptes. Així mateix, recomanem

l'elaboració d'instruccions internes i manuals de procediments per a la gestió i tramitació de l'àrea de tresoreria, ja que la Societat no en disposa.

4.2.3 Fons propis

A 31 de desembre de 2004, el capital social està representat per 11.041 accions nominatives de 3.005,06 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades, ja que durant l'exercici es va procedir a realitzar l'acord adoptat amb data 11 de juny de 2004 pel Govern Valencià amb caràcter de Junta General d'Accionistes, en el qual es va aprovar l'ampliació de capital de 3.721 noves accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cadascuna.

Segons es mostra en els comptes anuals, la Societat incorre en pèrdues en el desenvolupament de les seues activitats, resultant uns fons propis negatius a 31 de desembre de 2004 i una situació de desequilibri patrimonial d'acord amb la normativa mercantil. La Generalitat Valenciana, com a accionista únic, facilita el suport necessari per a garantir l'aplicació del principi de continuïtat, el funcionament de la Societat i assegurar la realització dels actius i la liquidació dels passius pels valors i terminis reflectits en el balanç del Circuit.

El necessari suport financer de la Generalitat Valenciana es manté des de la constitució de la Societat mitjançant aportacions de capital social i per a compensació de pèrdues, concessió de subvencions i prestacions d'aval.

Al tancament de l'exercici, el patrimoni comptable calculat segons la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'ICAC (fons propis més subvencions de capital, sense tenir en compte l'efecte impositiu) resulta ser positiu en 407.387 euros però inferior a la meitat de la xifra de capital social. En aquest sentit, la Societat haurà de prendre les mesures assenyalades en l'article 260.4 del TRLSA per a evitar la seua dissolució.

El Govern Valencià ha aprovat en els seus pressuposts per a 2005 un acord d'ampliació de capital d'11.181.360 euros que, una vegada desemborsats, seguiria deixant una xifra comptable de fons propis insuficients d'acord amb l'article 260.4 de la TRLSA. En aquest sentit, la Generalitat Valenciana hauria de plantejar-se noves operacions societàries que permeten assolir aqueix objectiu.

Hem d'indicar igualment que el fons de maniobra de la Societat segons balanç resulta negatiu en 7.410.806 euros, la qual cosa podria traduir-se en problemes de liquidesa a curt termini.

4.2.4 Ingressos per distribuir en distints exercicis

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

Concepte	31-12-03	Traspassos a resultats	31-12-04
Subvencions de capital	6.213.241	686.112	5.527.129
D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis	2.860.174	299.826	2.560.348
Total	9.073.415	985.938	8.087.477

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 de 2004 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 1^a 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 diu la disposició transitòria del decret 128/1998, pel qual s'acorda la seua constitució.

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 985.938 euros, que han sigut comptabilitzats en el compte de pèrdues i beneficis com a "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici".

4.2.5 Deutes amb entitats de crèdit

La composició dels deutes amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2004, amb detall dels seus venciments, d'acord amb els respectius contractes, és la següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini				
	2005	2006	2007	2008	Resto	Total a l/p
Banesto	781.316	781.316	781.316	781.316	2.343.947	4.687.895
Caja Madrid	2.253.794	1.803.036	1.803.036	1.803.036	4.507.591	9.916.699
BSCH	601.012	601.012	601.012	601.012	1.803.037	3.606.073
DGZ Dekabank	-	-	1.974.556	1.974.556	9.872.755	13.821.867
Bancaixa	721.215	721.215	721.215	721.215	1.442.428	3.606.073
BBVA	3.000.000	-	-	-	-	-
La Caixa	1.809.484	-	-	-	-	-
Banc València	-	-	-	-	-	-
Visa Bancaixa	1.248	-	-	-	-	-
Interessos a curt	80.507	-	-	-	-	-
Total	9.248.576	3.906.579	5.881.135	5.881.135	19.969.758	35.638.607

Quadre 5

Les característiques més significatives dels préstecs i de les operacions de crèdit, les mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Entitat financera	Data contracte	Últim venciment	Import	Condicions
<i>Préstecs</i>				
Banesto	28-11-99	26-05-11	7.813.157	Euribor 3m + 0,10%
Caja Madrid	7-07-99	7-07-11	18.030.363	Euribor 3m+ 0,15%
BSCH	10-11-99	10-11-11	6.010.121	Euribor 3m+ 0,20%
Bancaixa	10-12-99	15-12-10	7.212.145	Variable B.E.I.+ 0,20%
DGZ Dekabank	8-05-01	13-05-13	13.825.000	Euribor 6m+ 0,05%
<i>Crèdits</i>				
Bancaixa	07-05-04	07-05-05	1.502.530	Euribor 3m + 0,35%
Banc de València	07-05-04	07-05-05	1.502.530	Euribor 3m + 0,35%
BBVA	08-05-04	08-05-05	3.000.000	Euribor 3m + 0,07%
La Caixa	08-05-03	30-04-05	3.000.000	Euribor 3m + 0,12%

Quadre 6

Tots els préstecs es troben avalats per la Generalitat Valenciana i tenen com a finalitat finançar les obres de construcció, conservació i millores del circuit.

Respecte al préstec del DGZ Dekabank detectem, com en anys anteriors, una diferència entre el saldo comptable i el saldo remés per l'entitat bancària. La diferència es deu a què el préstec es va concedir per 13.823.250 euros; tanmateix, es va comptabilitzar per l'import ingressat una vegada descomptada la comissió de 1.382 euros.

La quota del préstec amb Caja Madrid té venciment el 30 de desembre de 2004, tot i que es paga en gener de 2005. El pagament i comptabilitat del pagament del préstec el realitza l'entitat en gener de 2005. Tanmateix, la Societat va haver de comptabilitzar al tancament de l'exercici els interessos meritats pendents de venciment per 71.142 euros.

Durant l'exercici de 2004 s'han prorrogat automàticament les pòlisses del BBVA i La Caixa i la renovació de les pòlisses de Bancaixa i Banc de València, totes elles amb el preceptiu informe favorable de l'Institut Valencià de Finances.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra, en euros, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2004	2003	% variació
Aprovisionaments	2.037.388	1.818.171	12
Despeses de personal	893.513	878.919	2
Dotació per a amortitzacions	3.504.540	3.465.703	1
Variació provisions tràfic	112.718	13.926	709
D'altres despeses d'explotació	12.311.116	11.186.251	10
<i>Serveis exteriors</i>	5.350.790	5.604.507	(5)
<i>Tributs</i>	(35.754)	308.774	(112)
<i>D'altres despeses de gestió corrent</i>	6.996.080	5.272.970	33
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	995.985	1.267.869	(25)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	15.699	359	4.273
Despeses extraordinàries	26.857	589	4.460
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	1.969	12.607	(84)
Resultats extraordinaris positius	1.016.952	1.165.117	(13)

INGRESSOS	2004	2003	% variació
Import net xifra negoci	9.273.265	7.946.532	17
Treball efectuat per l'empresa per immobi.	123.048	-	(50)
Ingressos accessoris i d'altres	68.864	18.434	274
Subvencions oficials	420.440	244.965	72
Pèrdues d'explotació	8.973.658	9.153.039	(2)
D'altres interessos i ingressos assimilats	10.353	20.627	(50)
Resultats financers negatius	945.632	1.247.242	(24)
Pèrdues de les activitats ordinàries	9.919.290	10.400.281	(5)
Beneficis alienació immobilitzat	13.017	1.239	951
Subvencions de capital transferides al resultat	985.938	995.442	(1)
Ingressos extraordinaris	59.078	71.308	(17)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	3.444	110.683	(97)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	8.902.338	9.235.164	(4)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	8.902.338	9.235.164	(4)

Quadre 7

4.4 Epígrafs més significatius dels compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

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

Concepte	Import
D'altres despeses externes	1.928.624
Consum de mercaderies i consumibles	108.764
Total	2.037.388

Quadre 8

En "D'altres despeses externes" es comptabilitzen distints serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara comissaris (460.341 euros), personal divers (430.668 euros), serveis mèdics (170.718 euros), ambulàncies (139.495 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 2004", que comporten 533.556 euros, un 28% del total d'aquest compte.

Hem revisat una mostra representativa del 20% de l'import de "D'altres despeses externes". Si bé els documents revisats recolzen la despesa comptabilitzada, hem de recomanar que: a) s'apliquen amb major extensió els principis de publicitat i concurrència, deixant 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, deixant-n'hi constància; i c) el director general o una altra persona autoritzada ha de deixar constància de la conformitat de la despesa, ja que hem observat la seua absència en alguns casos.

4.4.2 Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici el mostrem tot seguit, en euros:

Concepte	Import
Sous i salaris	695.235
Indemnitzacions	-
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	197.978
D'altres despeses socials	300
Total	893.513

Quadre 9

En "Sous i salaris" s'inclouen les retribucions tant del personal propi del Circuit com del personal eventual.

Durant l'exercici s'han contractat dos treballadors, se n'ha substituït un altre per baixa maternal, i n'ha causat baixa un altre com a conseqüència d'una incapacitat permanent, sent la plantilla, al final de l'exercici, de 26 treballadors. El personal contractat va ser seleccionat de manera directa, utilitzant una base de dades de la pròpia Societat, sense la intervenció del Servei Valencià d'Ocupació i Formació. Per això, recomanem l'establiment d'un sistema que cobrisca els requisits de publicitat i concurrència exigibles de qualsevol contractació.

Respecte a la determinació de la massa salarial, el Circuit del Motor ha sol·licitat la preceptiva autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com prescriu l'article 28 de la Llei 17/03, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

Respecte a la creació de tres llocs i la reclassificació d'un altre, la Conselleria d'Economia, Hisenda, i Ocupació emet informe desfavorable. Tanmateix, el Circuit ha creat un dels llocs de treball i ha reclassificat l'altre mitjançant acords del Consell d'Administració plasmat en les corresponents actes.

L'empresa disposa d'organigrama però no d'una relació individualitzada de llocs en els quals es definisquen les característiques del lloc, funcions, mèrits preferents i requisits exigits per al seu acompliment, així com el sistema de provisió per a la seua adequada cobertura. En aquest sentit, en recomanem l'elaboració.

4.4.3 Serveis exteriors

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

Concepte	Import
Arrendaments i cànon	411.388
Reparacions i conservació	1.128.435
Serveis professionals independents	595.246
Transports	47.205
Primes d'assegurances	240.662
Serveis bancaris i similars	190.241
Publicitat, propaganda i relacions públiques	545.523
Subministraments	289.161
D'altres serveis	1.902.929
Total	5.350.790

Quadre 10

Dins del compte de "Reparacions i conservació" destaquen les despeses derivades del manteniment del circuit, que van ser contractats en 2002.

En el compte de "D'altres serveis" cal destacar l'aportació de 300.000 euros realitzada per la Societat al Patronat Municipal d'Esports d'Alacant, per a la realització a aquesta ciutat del "Spain Grand Prix", entre el 4 i el 6 de juny de 2004. No s'estableix en el conveni cap obligació de justificar l'aplicació dels fons o de retre comptes del seu ús. Hi seria recomanable que el Circuit revisara la dita justificació i se'n deixara constància escrita.

En "Serveis de professionals independents" s'inclou la despesa de seguretat i vigilància que s'ha elevat a 411.816 euros. Aquests serveis es van adjudicar en 2002 mitjançant concurs públic amb vigència fins al 31 de desembre de 2002, si bé es preveia la possibilitat de pactar expressament pròrrogues del contracte. Durant 2004 l'empresa contractista ha seguit prestant els seus serveis, sense existir-hi pròrroga expressa per escrit, només l'acord verbal amb un increment de preus segons l'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 d'aquest informe.

4.4.4 D'altres despeses de gestió corrents

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

Concepte	Import
Despeses drets participació en competicions	3.227.167
<i>TW GP Motociclisme</i>	2.557.617
<i>PIT Superbike</i>	370.944
<i>D'altres</i>	298.606
Patrocini esportiu	3.681.930
D'altres	86.983
Total	6.996.080

Quadre 11

Despeses drets participació en competicions

Aquest compte inclou, com a més significativa, la despesa derivada del contracte subscrit entre el Circuit com a promotor i Dorna-TWP, per un import de 2.482.160 euros (IVA exclòs), que correspon a l'annualitat per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana de 2004 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 360.000 euros (IVA exclòs) per a l'any 2004.

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

Patrocini esportiu

Aquest compte recull fonamentalment els contractes de patrocini que realitza el Circuit amb l'objecte 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 el mostrem tot seguit en el quadre següent, en euros:

Concepte	Import
Obert de Tennis Comunitat Valenciana	1.000.000
Ral·li Dakar 2004	204.405
València Terra i Mar	330.557
Automobilisme, fórmula 3000	400.000
D'altres	1.746.968
Total	3.681.930

Quadre 12

Hem revisat els quatre contractes més representatius l'import dels quals constitueix el 53% del total d'aquest compte. Els contractes estan firmats pel director general, amb l'excepció del patrocini de l'Obert de Tennis de la Comunitat Valenciana, que és signat per conseller delegat de la Societat que hi té poders. Caldria, donada la importància de tots el contractes, que se'n donara compte a la Comissió Executiva o al Consell d'Administració.

Igual que vam expressar en els informes d'aquest Sindicatura en exercicis anteriors, 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 mantenim la nostra recomanació que en l'expedient s'incloga una relació acreditada d'actes o esdeveniments en els quals haja participat i tot el suport documental que contribuïska a controlar que s'ha donat adequat compliment 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 és el següent, en euros:

Concepte	Import
Venda d'entrades	4.000.271
<i>Gran Premi de Motociclisme</i>	3.671.876
<i>D'altres</i>	328.395
Prestacions de serveis	5.272.994
<i>Lloguer pista</i>	1.888.303
<i>Lloguer VIPS Clubs</i>	561.237
<i>Escola de Vela</i>	457.162
<i>Patrocinis</i>	785.459
<i>D'altres serveis</i>	1.580.833
Total	9.273.265

Quadre 13

Hem analitzat els ingressos per "Venda d'entrades" per al principal esdeveniment de l'any, el Gran Premi de Motociclisme, prova que representa el 92% dels ingressos per vendes. La Societat utilitza el sistema de venda anticipada d'entrades a través de Servientrada i d'El Corte Inglés, sent la resta d'entrades venudes al propi Circuit, segons el detall que expressem en el quadre següent:

Concepte	Import
Per Servientrada (Bancaixa)	1.602.102
Pel Circuit	1.059.698
Per El Corte Inglés	1.010.076
Total	3.671.876

Quadre 14

En exercicis anteriors, el Circuit comprovava les dades del total d'entrades venudes que li facilitava Bancaixa amb un informe elaborat per la pròpia Societat. No obstant això, en 2004, la Societat no ha realitzat aquest informe per la qual cosa les dades de Bancaixa no ha sigut comprovades amb un informe propi. Recomanem que s'accentuen les mesures de control en la comprovació de la venda d'entrades, donat l'important volum d'ingressos que representen per a la Societat.

Recomanem així mateix que als documents d'ingressos per taquilles del Circuit s'acompanye el corresponent arqueig degudament signat i un resum dels distints tipus d'ingressos realitzats (efectiu, targeta de crèdit).

El compte de "Prestacions de serveis", per import de 5.272.994 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 es desprèn la seua adequada comptabilitat. Quant al control intern d'aquests ingressos, recomanem que s'adjunte a totes les factures 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 el Circuit com a promotor i Dorna-TWP formalitzat en 1999, prorrogat en 2000, té vigència fins a l'exercici de 2006. El 31 de juliol de 2003 TWP comunica al Circuit que d'acord amb el contracte de traspàs de drets de data 10 de juny de 2003 entre Two Promotions Limited (TWP) i la societat espanyola 2WP Events, S.L., aquesta última assumeix tots els drets i obligacions del contracte formalitzat en 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.

En el quadre següent mostrem 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
2005	2.606.268	390.000
2006	2.736.582	-
Total	5.342.850	390.000

Quadre 15

4.6 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos al quals està subjecta i no exempta. No obstant això, segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'imposts no poden considerar-se definitives fins que no han sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La Societat té oberts a inspecció els exercicis de 2001 a 2004 per tots els conceptes impositius que hi són d'aplicació.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. és una societat pública de caràcter mercantil, l'únic soci de la qual és la Generalitat Valenciana. Per raó del seu caràcter hi és d'aplicació la disposició addicional 6^a de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), que assenyalava que les societats mercantils hauran d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

En els nostres informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors ja assenyalàvem que, en determinats casos, pot ser aplicable a les empreses públiques íntegrament la LCAP en funció de la més recent jurisprudència del Tribunal Suprem i del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees. En concret, quan les empreses exerceixen competències públiques de l'ens matriu.

En aquest sentit, la modificació de l'article 2.1. de la LCAP, per la Llei 62/2003 de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, que va entrar en vigor el 1er. de gener de 2004, amplia l'àmbit objectiu d'aplicació de la LCAP a les empreses públiques respecte del compliment dels requisits de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació per als contractes d'obra de quantia superior o igual a 5.923.624 euros, o superior a 236.945 euros en la resta de contractes.

5.1 Resum de la revisió de contractes

La Societat ens ha facilitat una llista de contractes que no s'ajusta al model sol·licitat per aquesta Sindicatura. En la relació facilitada pel Circuit no consta que s'haja realitzat cap contracte de quantia significativa; pràcticament la seua totalitat han sigut pròrrogues de contractes anteriors i nous contractes de petit import. La seua correcta realització i execució ha sigut revisada en els apartats corresponents de despeses i immobilitzat.

6. RECOMANACIONS

En primer lloc cal assenyalar, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. corresponent a l'exercici de 2003, que la Societat ens ha remés escrit on detalla les actuacions o mesures preses a fi de restablir el seu equilibri patrimonial.

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Després de l'anàlisi de la seua situació actual, considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) A l'objecte de tenir un control adequat sobre els seus actius, la Societat haurà de disposar d'un inventari permanent actualitzat del seu immobilitzat.
 - a.2) La Comissió Executiva únicament s'ha reunit en una ocasió durant l'exercici. Recomanem que es done compliment al que estableixen els estatuts socials i que la Comissió Executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
 - a.3) Per tal de facilitar la gestió i l'adequat control intern, la Societat ha d'elaborar un manual de procediments on es contemplen, entre d'altres qüestions, els aspectes següents:
 - Organigrama amb les característiques i funcions de cada lloc de treball, els requisits exigits per al seu acompliment, així com el seu sistema de provisió.
 - 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 cas que això no siga 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 distints patrocinis esportius.
 - El circuit de revisió i conformitat en les factures.