

CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu principal de la fiscalització és determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2005 de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., (d'ara endavant, el Circuit/Circuit o la Societat) es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

El Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, agrupen el conjunt d'entitats que formen la Generalitat en tres nivells de control, segons els objectius i abasts concrets establits per a cada una de les fiscalitzacions.

En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes ha programat les seues actuacions per a 2006 racionalitzant l'activitat fiscalitzadora en aquelles entitats que estiguen auditades per firmes privades i que tinguen menor importància relativa en termes econòmics, menor complexitat o menor risc d'auditoria.

D'acord amb això, el Programa Anual d'Actuació de 2006 inclou el Circuit entre les empreses públiques en què la fiscalització es concretarà en un "*control sobre àrees significatives*".

Els objectius de la fiscalització en aquesta Societat consisteixen a revisar l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives, bé pel seu import, bé pel risc estimat d'auditoria, o per qualsevol raó justificada. En tot cas, els comptes anuals de l'exercici de 2005 del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., retuts per la Intervenció General de la Generalitat (IGG) han sigut objecte d'una revisió formal.

La fiscalització del Circuit, tal i com s'assenyala en el Programa citat, s'ha centrat per a l'exercici de 2005 en l'àrea de despeses de funcionament.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'àrea específica esmentada; en l'apartat corresponent d'aquest informe s'assenyalen les debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat; a aqueix efecte s'hi han proposat les oportunes recomanacions. Addicionalment, hem efectuat un seguiment del grau de compliment de les recomanacions assenyalades en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2004.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del Circuit estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2005, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en la dita data, i s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes foren formulats pels administradors de la Societat amb data 30 de març de 2006, aprovats per la junta general d'accionistes amb data 30 de juny de 2006 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la IGG, conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2006, juntament amb l'informe d'auditoria. Aquests comptes presentats estan, per regla general, degudament diligenciats, tot i ser una còpia.

L'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., corresponent a l'exercici de 2005, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és el previst en l'article 62.bis.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i l'ha realitzat la IGG en col·laboració amb una firma privada d'auditoria. En el dit informe s'emet una opinió amb advertiments referits a aspectes relatius als terrenys del Circuit i a les amortitzacions de l'immobilitzat material (l'informe d'auditoria complet consta en l'annex d'aquest informe).

D'acord amb els objectius descrits en l'apartat 1.1, la fiscalització realitzada ha consistit a revisar si s'ha aplicat adequadament la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de despeses de funcionament. Així mateix, els comptes retuts de la citada Societat ha sigut objecte d'una revisió formal.

D'acord amb això, i a pesar de no haver fet una auditoria de comptes anuals i de compliment en els termes dels articles 63 i 64.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels OCEX i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, no han inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'abast anteriorment assenyalat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement 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 Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics, en relació amb l'àrea fiscalitzada durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2005, i pel que fa a la revisió formal dels comptes retuts.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- 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 14/2004, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2005.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial 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, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana, així com les garanties globals.
- Decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, per mitjà del qual es constitueix la societat anònima denominada Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.
- Ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de 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, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Estatuts de la Societat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió relativa a l'àrea de despeses de funcionament.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió de fons públics, en relació amb l'àrea analitzada.

No obstant això, a continuació indiquem un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- A conseqüència de les pèrdues acumulades, el patrimoni comptable calculat segons la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (fons propis, més subvencions de capital, sense tenir en compte l'efecte impositiu), resulta ser positiu, però inferior a la meitat de la xifra de capital social. En aquest sentit, caldrà prendre les mesures assenyalades en l'article 260.4 de la Llei de Societats Anònimes.

En aquest sentit, el 29 de setembre de 2006, s'ha produït un acord del Consell de la Generalitat, constituït en Junta General d'Accionistes, publicat el 5 d'octubre en el DOGV, pel qual es redueix i s'amplia simultàniament el capital social de la Societat. La reducció del capital social en 43.756.679 euros i el posterior augment en 8.630.532 euros, restableixen l'equilibri patrimonial de la Societat.

3 INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., es constitueix per mitjà del decret 128/1998, de primer de setembre, del Govern Valencià, amb forma de societat anònima i amb la consideració d'empresa de la Generalitat, conformement al que es disposa en 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 totes les activitats necessàries per a 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 que s'hagen de 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.

A 31 de desembre de 2005, el capital social està representat per 14.561 accions nominatives de 3.005,06 euros cada una, totalment subscrietes i desemborsades, ja que durant l'exercici es portà a efecte l'acord adoptat amb data 28 d'octubre de 2005 pel Govern Valencià, amb caràcter de Junta General d'Accionistes, en el qual es va aprovar l'ampliació de capital de 3.520 noves accions nominatives de 3.005,06 euros de valor nominal cada una.

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 que indica en els seus comptes anuals, durant l'exercici de 2005 la Societat ha gestionat l'activitat diària del Circuit de la Comunitat Valenciana "Ricardo Tormo", en el qual s'ha celebrat el Campionat del Món de "Superbike", dues curses de la "Cuna de Campeones" Bancaja-Repsol de motociclisme, una "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), dos campionats d'Espanya de velocitat, els campionats territorials de motociclisme i automobilisme, un "Maxitunintg" i, com a novetat en aquest exercici, el Campionat de Turismes WTCC, a més 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 94,25% dels 365 dies de l'any.

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

Quant a l'esport d'elit, hom ha treballat amb diversos equips a fi de projectar la imatge internacional del Circuit; a aqueix efecte ha estat present en el Campionat del Món de Motociclisme, el Campionat del Món de "Superbike", el Campionat d'Espanya de Velocitat i les "World Series".

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DE LES ÀREES ANALITZADES DELS COMPTES ANUALS

4.1 Aspectes generals

a) Presentació dels comptes

Els administradors de la Societat estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat en la forma prevista en els articles 34 i 41 del Codi de Comerç. Així, els comptes anuals es preparen a partir dels registres comptables del Circuit.

Els dits comptes anuals han sigut preparats d'acord amb el que s'assenyala en la legislació mercantil vigent i amb les normes establides en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

b) Principis comptables

Els principis comptables aplicats per a l'elaboració dels comptes anuals, han sigut desenvolupats d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i amb les disposicions legals vigents.

Durant l'exercici de 2005, la Societat ha rebut de la Generalitat els fons necessaris per a complir el seu objecte social, atés que aquella no hi genera els recursos suficients; de manera que la continuïtat de la Societat depén d'aquestes aportacions. La Societat, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que estima que la Generalitat continuarà realitzant les aportacions necessàries, mentre la Societat no les genere.

En aquest sentit, el 29 de setembre de 2006, s'ha produït un acord del Consell de la Generalitat, constituït en Junta General d'Accionistes, publicat el 5 d'octubre en el DOGV, pel qual es redueix i s'amplia simultàniament el capital social de la Societat. La reducció del capital social que és de 43.756.679 euros i el posterior augment, de 8.630.532 euros, restableixen l'equilibri patrimonial de la Societat.

Al mateix temps, la Societat, en virtut del decret que la regula, s'ha subrogat en tots els drets i obligacions de la Generalitat en matèria de circuit de velocitat i ha continuat al seu dia l'execució de les obres iniciades per la Generalitat sobre terrenys propietat d'aquesta, les quals ja han finalitzat. El desenvolupament de l'activitat de la Societat es realitza en aquestes instal·lacions. En aquest sentit, queda pendent la cessió dels dits terrenys, prevista en l'article 5 del decret 128/1998, raó per la qual la Societat té registrat en la seua comptabilitat les inversions realitzades al seu nom i les corresponents als contractes en què es va subrogar corresponents a la primera fase de la construcció del Circuit de Velocitat de la Comunitat Valenciana, d'acord amb la disposició transitòria del citat decret, però no en la resta d'inversions de la Generalitat.

c) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cada una de les partides del balanç i del compte de pèrdues i beneficis, les corresponents a l'exercici anterior. La informació es presenta en tots dos períodes seguint els mateixos principis comptables, criteris i normes de valoració.

4.2 Balanç i compte de pèrdues i beneficis

El balanç i el compte de pèrdues i beneficis del Circuit a 31 de desembre de 2005, juntament amb les dades corresponents a l'exercici anterior, es mostren a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Immobilitzat	41.442.172	43.476.333	(5%)
Despeses d'establiment	116.082	13.720	746%
Immobilitzacions immaterials	29.306	43.058	(32%)
Immobilitzacions materials	41.296.490	43.419.261	(5%)
Immobilitzacions financeres	294	294	0%
Actiu circulant	4.856.627	3.780.103	28%
Existències	216.092	196.385	10%
Deutors	3.967.176	2.585.812	53%
Inversions financeres temporals	126.817	4.817	2.533%
Tresoreria	519.930	976.536	(47%)
Ajusts per periodificació	26.612	16.553	61%
Total actiu	46.298.799	47.256.436	(2%)

PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
Fons propis	(3.666.527)	(7.680.090)	(52%)
Capital subscrit	43.756.679	33.178.867	32%
Reserves	1	1	0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(40.858.958)	(31.956.620)	28%
Pèrdues i guanys	(6.564.249)	(8.902.338)	(26%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	7.326.156	8.087.477	(9%)
Creditors a llarg termini	31.751.561	35.658.140	(11%)
Deutes amb entitats de crèdit	31.732.028	35.638.607	(11%)
D'altres creditors	19.533	19.533	0%
Creditors a curt termini	10.887.609	11.190.909	(3%)
Deutes amb entitats de crèdit	6.790.326	9.248.576	(27%)
Creditors comercials	3.847.400	1.713.347	125%
D'altres deutes no comercials	121.655	160.189	(24%)
Ajusts per periodificació	128.228	68.797	86%
Total passiu	46.298.799	47.256.436	(2%)

Quadre 1

DESPESES	2005	2004	Variació
Aprovisionaments	2.216.099	2.037.388	9%
Despeses de personal	912.148	893.513	2%
Dotació amortització immobilitzat	2.581.367	3.504.540	(26%)
Variació provisions tràfic	83.276	112.718	(26%)
D'altres despeses d'explotació	12.010.527	12.311.116	(2%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	1.082.591	955.985	13%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.030	15.699	(81%)
Despeses extraordinàries	15.608	26.857	(42%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.802	1.969	296%
Resultats extraordinaris positius	1.840.217	1.016.952	81%

INGRESSOS	2005	2004	Variació
Import net xifra negoci	9.971.478	9.273.265	8%
Treballs efectuats per l'empresa per a immobilitzat	-	123.048	(100%)
D'altres ingressos	506.617	489.304	4%
Pèrdues d'explotació	7.325.322	8.973.658	(18%)
Ingressos financers	3.447	10.353	(67%)
Resultats financers negatius	1.079.144	945.632	14%
Pèrdues de les activitats ordinàries	8.404.466	9.919.290	(15%)
Subvencions transferides a resultats	761.321	985.938	(23%)
Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.883	13.017	(70%)
Ingressos extraordinaris	1.057.159	59.078	1.689%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	44.294	3.444	1.186%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat de l'exercici (Pèrdues)	6.564.249	8.902.338	(26%)

Quadre 2

Tal com hem assenyalat en l'apartat 1.2 d'aquest informe, l'àrea revisada d'aquests estats comptables ha sigut la de despeses de funcionament. Els comentaris més significatius que han sorgit de la dita revisió s'indiquen en l'apartat següent.

4.3 Comentaris més significatius que han sorgit de la revisió de l'àrea de despeses de funcionament

A l'efecte del nostre treball, hem considerat com a despeses de funcionament la totalitat de les despeses en què ha incorregut el Circuit, llevat de les despeses de personal, les despeses financeres, les provisions i les amortitzacions. En resum, dels 18.912.448 euros de despeses en què ha incorregut la Societat en 2005, han sigut objecte de la nostra revisió 14.253.066 euros, un 75%.

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament de les despeses de funcionament de l'exercici de 2005.

Concepte	Import
Compres d'altres aprovisionaments	82.654
Treballs realitzats per altres empreses	2.147.352
Variació d'existències de mercaderies	50.945
Variació d'existències de matèries primeres	9.951
Variació d'existències d'altres aprovisionaments	(74.804)
Arrendaments i cànons	548.599
Reparacions i conservació	869.406
Serveis de professionals independents	1.162.685
Transports	65.776
Primes d'assegurances	256.540
Serveis bancaris i similars	149.447
Publicitat, propaganda i relacions públiques	490.508
Subministraments	288.690
D'altres serveis	1.672.015
D'altres tributs	339.907
Ajusts positius en la imposició indirecta	(456.245)
Despeses de cronometratge	50.097
Despeses desplaçaments de col·laboradors	9.206
Despeses drets de participació en competicions	3.330.326
Patrocini esportiu	3.233.571
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	3.030
Despeses extraordinàries	15.608
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	7.802
Total	14.253.066

Quadre 3

Per desenvolupar el treball dut a terme, hem classificat les despeses de funcionament incorregudes per la Societat en els grups següents:

- Drets de participació en grans proves, fonamentalment els mundials de Motociclisme i "Superbikes".
- Patrocini esportiu.
- D'altres despeses de funcionament.

4.3.1 Despeses de drets de participació en competicions

Aquestes despeses, per un import total de 3.330.326 euros, inclouen -com a més significativa- la despesa derivada del contracte subscrit entre el Circuit, com a promotor, i Dorna Sports, S.L., per un import de 2.606.250 euros (sense l'IVA), que correspon a l'annualitat per a la realització del Gran Premi de Motociclisme de la Comunitat Valenciana de 2005, del Campionat Mundial de Motociclisme.

El contracte subscrit entre el Circuit, com a promotor, i Dorna Sports, S.L., es va formalitzar en 1999 i l'última pròrroga és de desembre de 2004, amb vigència fins a l'exercici de 2011.

Així mateix, aquestes despeses inclouen la derivada del contracte subscrit amb Pacific Investment Trust BV (PIT), per a la realització del Mundial de "Superbikes", per 390.000 euros (sense l'IVA) per a l'any 2005.

Tal com es va comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., és una societat pública de caràcter mercantil, l'únic soci de la qual és la Generalitat. Per raó del seu caràcter, li resulta d'aplicació la disposició addicional sisena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), en la qual s'assenyala que les societats mercantils s'hauran d'ajustar en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

També hi 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, feta per la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, que entrà en vigor l'1 de gener de 2004, amplia l'àmbit objectiu d'aplicació de la LCAP a les empreses públiques pel que fa al compliment dels requisits de capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.923.624 euros, o superior a 236.945 euros en els restants contractes.

El Circuit ha signat un contracte privat amb Dorna Sports, S.L. (titular del dret), per a la realització d'una prova del Campionat del Món de Motociclisme. En aquest sentit, el Circuit no ha considerat, en el procés d'adjudicació, tots els aspectes formals als quals remet l'article 2.1 de la LCAP, relatiu a la capacitat de les empreses. A més a més, calia fer constar en l'expedient la justificació de la no concurrència. En al·legacions el Circuit assenyala que la citada empresa és titular en exclusiva dels drets per a realització de la prova.

En aquesta partida s'inclouen també diversos pagaments a la Federació Espanyola de Motociclisme, per l'elaboració d'uns reglaments sense els quals no és possible realitzar aquesta classe d'esdeveniments. Els pagaments a la Federació tant per aquest concepte, com pels de patrocini, han sigut abonats després d'haver presentat una ordre de pagament.

Hem revisat una mostra de set factures, per un import de 3.187.611 euros, que representen el 96% de les despeses pels drets de participació en competicions. Aquesta revisió no ha posat de manifest incidències destacables.

4.3.2 Patrocini esportiu

La Societat té per objecte la promoció d'activitats esportives que es corresponguen amb els objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat. En aquest sentit, el Consell d'Administració del Circuit va acordar, el 21 de març de 2005, patrocinar les activitats de l'àmbit del motor per a l'exercici de 2005.

L'import total dels contractes revisats és d'1.873.000 euros. També hem revisat, a causa de la seua importància, el contracte de patrocini del tercer torneig de tennis de la Comunitat Valenciana, que va pujar a la quantitat d'1.160.000 euros. Així, s'ha revisat un 94% de les despeses de patrocini esportiu, que han ascendit en 2005 a un total de 3.233.571 euros.

Aquesta mena de despeses, que formen part de l'objecte social de la Societat, en constitueixen un 17% de les despeses totals. Per finançar aquest tipus de despeses, la Generalitat efectua aportacions de capital, cosa que fa que aquestes despeses tinguen repercussió directa en el compte de pèrdues i beneficis del Circuit.

El contracte de patrocini corresponent al tercer torneig de tennis de la Comunitat Valenciana ha sigut autoritzat pel director i un conseller delegat de la Societat. En qualsevol cas, i com a norma general, recomanem que els contractes de patrocini subscrits pel Circuit es motiven de forma suficient en l'expedient, en el qual també caldria acreditar com s'ha determinat el preu acordat, així com i l'oportunitat i conveniència de no aplicar els principis d'objectivitat, publicitat i concurrència en la selecció de l'entitat patrocinada.

Els convenis de patrocini subscrits pel Circuit no prenen en consideració els aspectes que acabem de citar, ja que únicament exigeixen als patrocinats, en alguns casos, que presenten una memòria, en la qual s'han de posar de manifest els actes o les proves, la

difusió que hagen tingut, els resultats obtinguts, etc. El Circuit no sol·licita aquesta memòria abans de pagar el que s'hi haja convingut i dona per bo un dossier de premsa on s'inclouen les aparicions en premsa dels seus patrocinats.

La revisió de les factures seleccionades ha posat de manifest que aquestes sostenen de forma raonable la despesa comptabilitzada. No obstant això, la citada revisió ha posat de manifest alguns aspectes que requereixen ser millorats. En aquest sentit recomanem:

- a) Aplicar amb caràcter general els principis de publicitat i concurrència i fer constar en l'expedient les raons que justifiquen la no aplicació dels dits principis en alguns casos.
- b) Revisar totes les factures en els seus aspectes materials i deixar evidència explícita en tots els casos de la conformitat amb el bé o servei rebut. Així mateix, cal deixar evidència, en tots els casos, de l'aprovació de la despesa feta per la persona autoritzada.

4.3.3 D'altres despeses de funcionament

El compte "Treballs realitzats per altres empreses" inclou les despeses ocasionades com a conseqüència dels serveis mèdics de les curses, serveis d'ambulàncies, contractació de personal temporal, comissaris de les curses, etc. També inclou les despeses derivades de la participació en la campanya d'activitats nàutiques de la Generalitat "A la mar 2005".

En el compte "D'altres serveis", la Societat ha comptabilitzat despeses de petit import corresponents a despeses de diversa índole, com ara la roba del personal per als grans premis, la neteja de la pista del circuit per al Gran Premi, les despeses pels serveis d'àpats del protocol del Gran Premi, muntatge i desmuntatge d'estands, despeses de viatge, etc.

El compte "Reparacions i conservació" inclou, entre altres, les despeses derivades del manteniment del circuit, que fou adjudicat en 2002 per mitjà d'un contracte anual, prorrogable per anys naturals, tret de denúncia expressa d'alguna de les parts. L'adjudicació d'aquest contracte no tingué en compte determinats aspectes de la LCAP. Atesa la quantia que suposa per al Circuit aquesta mena de despeses, seria recomanable d'elaborar un nou contracte, que atengués en tots els seus aspectes allò que s'estableix en la dita Llei.

El compte "Serveis de professionals independents" inclou les despeses del contracte derivat de la realització dels següents projectes de l'escola:

- Organització del campionat aleví de karts de la Comunitat Valenciana.
- Participació en la Copa d'Espanya de Fórmula 3, amb dos vehicles i dos pilots.
- Realització del "Programa de Formació Júnior".

El preu del contracte per a 2005 va ser de 550.000 euros, més IVA. Tant en la tramitació com en l'adjudicació d'aquest contracte, no es tingueren en compte determinats aspectes establits en la LCAP que hi haurien sigut preceptius.

El saldo negatiu del compte "Ajusts positius en la imposició indirecta", per 456.245 euros, es deu a la diferència en el percentatge de prorrata aplicat en el 2004, que va ser del 91%, però que definitivament ha quedat en el 100% per raó de la sentència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees de 6 d'octubre de 2005, en la qual es declara que no són conformes a la Sisena Directriu els articles 102.u i 104.dos.2n de la llei espanyola de l'IVA. A causa d'aquesta sentència, també s'han registrat en aquest compte els imports de la regularització corresponents a exercicis anteriors.

La revisió de les factures seleccionades ha posat de manifest que aquestes donen un suport raonable a la despesa comptabilitzada. La dita revisió ha posat també de manifest els mateixos aspectes ja comentats en l'apartat anterior, i són vàlides les recomanacions efectuades per millorar-los. També cal assenyalar que s'ha detectat una inadequada imputació a l'exercici de 2005 de despeses per import de 26.622 euros que corresponen a l'exercici de 2004.

5. RECOMANACIONS

5.1 Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2004

En primer lloc, cal assenyalar, pel que fa a les recomanacions que figuraven en el nostre informe de fiscalització del Circuit corresponent a l'exercici de 2004, que la Societat ens ha tramés un escrit en què assenyala, en relació amb la situació de desequilibri patrimonial, que la solució d'aquesta situació vindrà amb la futura aportació dels terrenys propietat de la Generalitat al patrimoni de la Societat.

Després d'analitzar la seua situació actual, es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors.

- a) A l'objecte de tenir un control adequat sobre els seus actius, la Societat haurà de disposar d'un inventari permanentment actualitzat del seu immobilitzat. En aquest sentit, la Societat pot prendre com a referència la relació d'actius que actualment utilitza per a controlar les amortitzacions.
- b) La Comissió executiva únicament s'ha reunit en una ocasió durant l'exercici. Recomanem que es complisca el que s'estableix en els estatuts socials i que la Comissió Executiva es reunisca almenys cada dos mesos.
- c) Per 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 següents:
 - Organigrama amb les característiques i funcions de cada lloc de treball, els requisits exigits per a ocupar-los i el sistema per a proveir-los.
 - 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 això no siga possible, la manera de justificar-ho en l'expedient.
 - Procediments relacionats amb el funcionament de la caixa, en particular la limitació de pagaments per mitjà de la dita caixa, així com la implantació d'un sistema de fons fix de caixa.
 - Forma de justificar, avaluar i controlar els distints patrocinis esportius.
 - El circuit de revisió i conformitat en les factures.

5.2 Recomanacions que s'efectuen a conseqüència de la fiscalització de l'exercici de 2005

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, a més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe i en l'apartat 5.1 anterior, no es considera necessari efectuar noves recomanacions.