

**CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA,
S. A.**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant Circuit del Motor, CMPE o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1999, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat el 8 de març de 2000 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 27 de juny de 2000. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Per al desenvolupament de la seua activitat, la Societat té afectats a la seua explotació els terrenys, propietat de la Generalitat Valenciana, sobre els quals s'ubica bona part del circuit de velocitat, l'adscripció formal del qual encara no s'ha produït i sobre el que la Societat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, ja que no s'inclou en els comptes anuals a 31 de desembre de 1999, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3.
- 1.3 L'epígraf del balanç de situació a 31 de desembre de 1999, "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", inclou els saldos de dos préstecs per un import de 3.564 milions de pessetes que atenent les estipulacions contractuals, haurien de figurar en l'apígraf "Creditors a llarg termini", per tenir el seu venciment en l'any 2011, tal com es comenta en l'apartat 4.2.8.
- 1.4 Tret dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.2 i 1.3 anteriors, els comptes anuals de Circuit del Motor de l'exercici de 1999, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, segons els principis i normes comptables generalment acceptats aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de Circuit del Motor de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1999. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts 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 11/1998, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 1999.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 128/1998, de primer de setembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es va acordar la constitució de la Societat.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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 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.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part del Circuit del Motor durant el període objecte d'examen. En altres apartats d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de Circuit del Motor i Promoció Esportiva

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, Societat Anònima Unipersonal, es va constituir per temps indefinit mitjançant escriptura pública, de data 23 de setembre de 1998. En virtut del decret 128/1998, d'1 de setembre del Govern Valencià, s'acorda la constitució d'aquesta Societat dependent inicialment de la Conselleria de Benestar Social i actualment de la Conselleria de Cultura i Educació, i es disposa que quede subrogada en la totalitat dels drets, rendes o productes i obligacions que tingués l'Administració de la Generalitat Valenciana quant als contractes abans formalitzats, l'objecte dels quals foren obres i serveis del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

- a) L'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.
- b) L'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat, així com la promoció de les activitats esportives que corresponguen als objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en 1999

Durant l'exercici de 1999, s'ha produït l'acabament de l'obra del Circuit de Velocitat Ricardo Tormo, i s'ha celebrat el Campionat d'Espanya de Velocitat, el Gran Premi de Motociclisme de la Comunitat Valenciana, i d'altres campionats de motociclisme i automobilisme, tandes populars, entrenaments privats, cursos de conducció i presentacions. La Societat també ha iniciat l'activitat de patrocini i promoció d'esportistes, d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: l'esport de base i el d'élite, destacant principalment el primer apartat amb la creació de fórmules de promoció de motociclisme, així com diversos pilots d'automobilisme a escala de la Comunitat Valenciana i al mateix temps, com ja s'ha dit, donant suport a l'esport d'élite a fi que es projecte la imatge internacional del circuit.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra en milers de pessetes el Balanç de Situació del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A. a 31 de desembre de 1999, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-99	31-12-98	Variació
Accionistes per desemborsaments no exigits	125.000	250.000	(50%)
Immobilitzat	6.765.509	644.798	949%
<i>Despeses d'establiment</i>	11.886	-	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.129	2.086	2%
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.749.778	642.712	950%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.716	-	-
Actiu circulant	2.100.417	1.009.464	108%
<i>Accionistes per desemborsaments no exigits</i>	125.000	-	-
<i>Existències</i>	34.328	-	-
<i>Deutors</i>	818.329	746.207	10%
<i>Inversions financeres temporals</i>	10.863	-	-
<i>Tresoreria</i>	1.081.002	263.257	411%
<i>Ajusts por periodificació</i>	30.895	-	-
Total actiu	8.990.927	1.904.262	472%
PASSIU			
Fons propis	408.551	500.000	18%
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000	-
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	1.018.000	-	-
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	-1.109.449	-	-
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.630.345	641.500	254%
Creditors a llarg termini	2.501.300	-	-
Creditors a curt termini	4.450.731	762.762	584%
Total passiu	8.990.927	1.904.262	472%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Accionistes per desemborsaments no exigits/exigits

El quadre següent mostra la composició d'aquest epígraf del Balanç, així com els moviments de l'exercici, expressats en milers de pessetes:

Compte	Saldo a 31-12-98	Traspassos	Saldo a 31-12-99
Accionistes per desemborsaments no exigits	250.000	(125.000)	125.000
Accionistes per desemborsaments exigits	-	125.000	125.000

Quadre 2

En l'apartat 4.2.6 de "Fons propis", es comenta la situació dels desemborsaments pendents sobre el capital.

4.2.2 Despeses d'establiment i immobilitzacions immaterials

En aquests epígrafs s'inclouen les despeses de constitució i de primer establiment, així com els corresponents a la propietat industrial i a les aplicacions informàtiques, segons el següent detall en milers de pessetes:

	Cost	Amortització	Valor comptable
Despeses constitució	5.393	(251)	5.142
Despeses primer establiment	7.440	(696)	6.744
Total despeses establiment	12.833	(947)	11.886
Propietat industrial	2.163	(403)	1.760
Aplicacions informàtiques	447	(78)	369
Total immobilitzat immaterial	2.610	(481)	2.129

Quadre 3

Els principals components són l'impost de transmissions patrimonials, el concepte d'operacions de la Societat, corresponent a la constitució de la Societat, per un import de 5 milions de pessetes i comptabilitzat en despeses de constitució; i els drets abonats a Iberdrola per les instal·lacions necessàries per al subministrament elèctric del circuit, per un import de 7,4 milions de pessetes, registrats com a despeses de primer establiment. La Societat, d'acord amb la normativa mercantil, amortitza

aquests actius en cinc anys, havent calculat les dotacions des del moment de l'alta en comptabilitat.

4.2.3 Immobilitzat material

Durant 1999 han estat executant-se les obres de construcció del circuit i per aquesta raó, en el moviment d'aquest epígraf, la quasi totalitat són altes de l'exercici, tal com es mostra en el següent quadre en milers de pessetes:

	Saldo a 31/12/98	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/99
Terrenys	-	503.795	11.032	492.763
Construccions	-	2.197.200	-	2.197.200
Instal.lacions tècniques	-	1.311.022	-	1.311.022
Pista circuit	-	2.212.757	-	2.212.757
D'altres instal.lacions	-	247.245	-	247.245
Mobiliari	873	297.220	60	298.033
Equips informàtics	339	5.987	-	6.326
Elements transport	-	7.316	600	6.716
D'altres immobilitzat material	-	61.336	-	61.336
Avançament immob. mat. en curs	641.500	4.628.148	5.202.196	67.452
Immobilitzat brut	642.712	11.472.026	5.213.888	6.900.850
Amortitzacions	-	(151.073)	-	(151.073)
Immobilitzat net	642.712	11.320.953	5.213.888	6.749.777

Quadre 4

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. Durant 1999, el cost d'adquisició dels distints elements donats d'alta en l'immobilitzat material, com a conseqüència de les obres executades, s'ha calculat a partir de les certificacions d'obra, imputant a cada element l'IVA no deduïble, segons els càlculs de la regla de prorrata.

Les despeses de manteniment i reparacions dels actius materials que no impliquen ampliació de la seua vida útil o la seua millora, han sigut registrats com a despesa de l'exercici, mentre que els costos d'ampliació o millora que originen una major duració del bé, es capitalitzen com a major valor.

L'amortització dels elements d'aquest epígraf es realitza pel mètode lineal de quota constant, calculada en funció de la vida útil estimada per a cada bé. Segons s'ha posat

de manifest en la revisió efectuada, els criteris d'amortització aplicats en l'exercici resulten raonables.

La Societat té ubicades part de les seues instal·lacions sobre el sòl propietat de la Generalitat Valenciana, sobre el qual no disposa d'acord d'adscripció o cessió d'ús, ni coneix el seu valor, per això ha optat per no fer-lo figurar en el seu actiu. Pel contrari, ha comptabilitzat en el seu immobilitzat material tant l'obra corresponent a la 1ª fase, satisfeta per la Generalitat Valenciana i en la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998, del Govern Valencià, com la posteriorment promoguda pel mateix CMPE, construïda sobre el sòl no propi.

Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa, bàsicament certificacions d'obra de les empreses contractistes. El detall d'aquesta anàlisi es mostra en l'apartat 4.5 d'aquest informe.

En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns de l'immobilitzat material, recomanem l'elaboració d'un inventari complet de béns de la Societat.

4.2.4 Deutors

El detall d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1999, expressat en milers de pessetes, és el següent:

Clients	110.232
Administracions públiques	708.097
Total	818.329

Quadre 5

Els moviments més significatius de l'epígraf "Clients", són els corresponents a la venda d'entrades al públic en general. La resta de clients de la Societat són equips esportius i empreses del món del motor que contracten amb CMPE el lloguer de boxes, de tribunes, de la pista per a entrenaments i d'espais per a publicitat.

El compte "Administracions públiques", té el detall que es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

H.P. deutora per IVA per compensar	362.049
Generalitat Val. deutora subv. explotació	246.935
Generalitat Val. deutora subv. capital	87.500
H.P. IVA suportat provisional	10.793
H.P. retencions i pagaments a compte	821
Total	708.098

Quadre 6

En l'IVA per compensar, s'inclouen les quotes d'IVA suportat en els exercicis de 1998 i 1999 (1,6 i 360,4 milions de pessetes, respectivament).

De la seua part, el saldo del compte "Generalitat Valenciana, deutora, subvencions d'explotació", recull l'import de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides en l'exercici i pendents de pagament per la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 1999. En compliment de la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, aquestes subvencions es registren comptablement en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues". Tots els saldos de subvencions han sigut satisfets per la Generalitat Valenciana en el mes de febrer de 2000.

4.2.5 Tresoreria

La composició de Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 1999, es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Caixa	1.721
Bancs	1.079.281
Total	1.081.002

Quadre 7

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès del 2,543%.

La revisió efectuada ha posat de manifest que s'han efectuat les conciliacions dels saldos al tancament de l'exercici dels comptes bancaris.

Quant al règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons en els comptes bancaris, cal destacar com a punt dèbil del control intern, el fet que en tots els comptes l'única signatura autoritzada és la del director general de l'empresa, segons l'acord del Consell d'Administració. Es recomana establir un règim mancomanat de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

En 1999 s'han pagat a través de la caixa, 56,7 milions de pessetes. Recomanem que, tant com es puga, es redueixquen els pagaments en metàl·lic i que s'estableisca com a mesura tendent a un major control el sistema de fons fix de caixa, amb instruccions per escrit per al seu funcionament i amb una adequada segregació de les funcions de custòdia d'efectiu i el seu registre comptable.

4.2.6 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició dels fons propis de la Societat:

Compte	Saldo a 31-12-98	Saldo a 31-12-99
Capital social	500.000	500.000
Pèrdues període		-1.109.449
Aportacions de socis		1.018.000
Total	500.000	408.551

Quadre 8

Al tancament de l'exercici de 1999, el capital de la Societat es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 500.000 pessetes cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben al tancament de l'exercici desemborsades en un 50%. El 25% que segons l'escriptura de constitució, hauria d'haver sigut desemborsat durant l'exercici de 1999 va quedar pendent al tancament de l'exercici en el compte "Accionistes per desemborsaments exigits", per un import de 125 milions de pessetes, i va ser desemborsat en el mes de febrer de l'exercici de 2000. El restant 25% de capital encara no ha sigut exigit als accionistes i així es troba registrat en l'actiu del balanç (vegeu l'apartat 4.2.1 anterior).

Com s'ha comentat en l'apartat 4.2.4, el saldo del compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un total d'1.018.000 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides a la Societat per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1999, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent. Al tancament de l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana ha satisfet un total de 763.000 milers de pessetes, i queda pendent de pagament un import de 246.935 milers de pessetes.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Compte	Saldo a 31-12-98	Augments	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-99
Subvencions de capital	641.500	350.000	36.596	954.904
D'altres ingre. per distribuir		709.819	34.378	675.441
Total	641.500	1.059.819	70.974	1.630.345

Quadre 9

En "Subvencions de capital", es recullen les concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar les inversions de la Societat.

Les concedides en 1999 han pujat a un import total de 350 milions de pessetes. Aquest import és el resultat de sumar a les subvencions recollides en la Llei 11/1998, de pressuposts per a l'exercici de 1999, per un total de 200 milions de pessetes, una modificació de crèdit aprovada per l'acord del Consell de 23 de març de 1999, per mitjà de la qual s'incrementa la consignació inicial en 150 milions de pessetes. A 31 de desembre de 1999, s'havien transferit a CMPE subvencions de capital per un total de 262,50 milions de pessetes, i queden pendents de transferir 87,5 milions de pessetes, que han sigut cobrats en el mes de febrer de 2000.

En "Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la primera fase del Circuit que van ser contractades per la Generalitat Valenciana i en les quals es va subrogar la Societat en virtut del que disposa la disposició transitòria del decret 128/1998.

En l'exercici de 1999, s'ha traspassat al resultat del període la part proporcional de les subvencions de capital i d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 70,9 milions de pessetes. La Sindicatura ha revisat els procediments i criteris aplicats per la Societat per al càlcul del dit traspàs, i els troba raonables.

4.2.8 Creditors

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició dels saldos dels epígrafs de "Creditors a curt termini" i "Creditors a llarg termini", a 31 de desembre de 1999:

	Curt termini	Llarg termini
Deutes amb entitats de crèdit	4.028.166	2.500.000
Proveïdors	164.519	-
Proveïdors immobilitzat	118.644	-
Creditors per prestació de servei	117.930	-
Administracions Públiques creditores	8.509	-
D'altres	12.963	1.300
Total	4.450.731	2.501.300

Quadre 10

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest epígraf es compon de l'import dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici, la composició, amb detall dels seus venciments, d'acord amb els respectius contractes, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini		A llarg termini					Total
	2000	2001	2002	2003	2004	Resta	Total	
Banesto	-	-	130	130	130	910	1.300	1.300
Bancaixa	-	120	120	120	120	720	1.200	1.200
Caja Madrid	-	150	300	300	300	1.949	2.999	2.999
BSCH			100	100	100	265	565	565
Bancaixa	239	-	-	-	-	-	-	239
Banc València	225	-	-	-	-	-	-	225
Total	464	270	650	650	650	3.844	6.064	6.528

Quadre 11

Com pot observar-se existeixen discrepàncies en les classificacions a curt i llarg termini entre les dades que es desprenen de les pòlisses de crèdit i contractes de préstec que es reflecteixen en el quadre anterior, d'acord amb la revisió duta a terme per la Sindicatura, i el seu reflex en els comptes anuals, tal com apareix en el quadre núm. 10 precedent. Així, resulta que existeix un error en la classificació comptable dels deutes amb entitats de crèdit per un import de 3.564 milions de pessetes, de forma que els deutes a curt termini estan sobrevalorades en aqueix import i els deutes a llarg termini infravalorades en la mateixa quantitat.

En l'exercici de 1999 s'han formalitzat els pòlisses de crèdit assenyalades i préstecs les característiques més significatives dels quals, es mostren en el quadre següent:

Entitat	Data contracte	Últim venciment	Import	Condicions	Disposat a 31/12/99
Banesto	28-5-99	2011	1.300	Euribor (3m)+0,10%	1.300
Bancaixa	10-12-99	2010	1.200	Variable BEI + 0,20%	1.200
Caja Madrid	7-7-99	2011	3.000	Euribor (3m)+0,15%	3.000
BSCH	10-11-99	2011	1.000	Euribor (3m)+0,20%	565
Bancaixa	7-5-99	2000	250	Euribor (3m)+0,10%	240
Banc València	7-5-99	2000	250	Euribor (3m)+0,10%	225
Total			7.000		6.530

Quadre 12

La Societat en el marc del sistema de finançament aprovat pel Consell d'Administració el 29 de març de 1999, destinat a cobrir les necessitats de finançament derivades de la construcció del Circuit, va sol·licitar la mediació de l'Institut Valencià de Finances (IVF) per a la tramitació d'una operació de crèdit per un import global de 6.500 milions de pessetes. Amb data 21 de maig de 1999, el director general del IVF va acordar la selecció de quatre ofertes presentades per entitats de crèdit, totes pel termini de 12 anys i les característiques principals de les quals s'han resumit en els quadres anteriors. Aquests préstecs es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana.

A més a més, s'han concertat durant l'exercici dues pòlisses de crèdit a curt termini d'un import màxim de cadascuna de 250 milions de pessetes.

La revisió efectuada ha posat de manifest que totes les operacions formalitzades han sigut adequadament informades i tramitades per l'Institut Valencià de Finances.

b) Proveï dors i d'altres deutes no comercials

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a una mostra significativa de proveïdors i creditors, i després de l'aplicació dels procediments de revisió corresponents, no s'ha posat de manifest cap incidència ressenyable.

El compte "Proveïdors", mostra el saldo pendent amb l'empresa constructora del Circuit per factures corresponents a manteniment i reparacions.

El compte "Proveïdors d'immobilitzat", recull el saldo pendent de pagament a l'empresa constructora per certificacions d'obra presentades.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en milers de pessetes el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1999, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	1999	1998	INGRESSOS	1999	1998
Aprovisionament	183.317		Vendes	609.599	
Despeses de personal	62.902	2.432	Ingressos accessoris i d'altres	10.815	
Dotació per a amortitzacions	152.501	401	Subvencions oficials	9.242	7.435
D'altres despeses d'explotació	1.371.926	6.523			
<i>Serveis exteriors</i>	393.618	6.523			
<i>Tributs</i>	4.914				
<i>D'altres despeses de gestió</i>	973.393				
Beneficis d'explotació			Pèrdues d'explotació	1.140.990	1.921
Desp. financeres i desp. assimila.	47.317		D'altres interes. i ingres. assimilats	9.335	1.921
Resultats financers positius			Resultats financers negatius	37.982	-
Beneficis de les activi. ordinàries			Pèrdues de las activi. ordinàries		
Pèrdues procedents de l'immobi.	400		Subve. capital transferida al resultat	70.974	
Despeses extraordinàries	105		Ingressos extraordinaris	-	
Despeses i pèrdues d'altres exerc.	946		Ingressos i beneficis d'altres exerc.	-	
Resultats extraordinaris positius	69.523		Resultats extraordinaris negatius		
Beneficis abans d'imposts			Pèrdues abans d'imposts	1.109.449	
Impost sobre societats					
			Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.109.449	

Quadre 13

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en milers de pessetes, la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
Consum de material esportiu	2.723
Consum de matèries primes i consumibles	11.120
Treballs realitzats per altres empreses	169.474
Total	183.317

Quadre 14

En "Treballs realitzats per altres empreses", s'han comptabilitzat 94,3 milions de pessetes, pagats en virtut d'un contracte de consultoria i assistència tècnica, comercial i esportiva, adjudicat per concurs, al qual es presentaren tres licitadors. De la revisió de la documentació, cal assenyalar que els plecs que regeixen la contractació no apareixen signats ni datats, que entre els criteris d'adjudicació el preu pondera únicament amb un 10% i que l'informe sobre les propostes presentades, encara que és extens i minucios, no té signatura ni data.

4.4.2 Despeses de personal

Es tracta d'un epígraf poc significatiu, ja que representa un 3,5% del total de despeses de l'exercici de 1999. La seua composició i variació respecte a l'exercici anterior és la següent, en milers de pessetes.

Concepte	1999	1998
Sous i salaris	49.611	2.003
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	13.218	429
D'altres despeses socials	73	0
Total	62.902	2.432

Quadre 15

Les retribucions del personal del CMPE han experimentat en el seu conjunt un gran increment del 2.376,8% respecte a les de l'exercici 1998. Aquest fet es deu a:

- L'augment de la plantilla de personal del CMPE que a 31 de desembre de 1998 era de 4 persones, les quals van ser contractades en el mes de novembre, mentre que a 31 de desembre de 1999, la plantilla de personal era de 21 persones.
- En setembre de 1999, s'inicia oficialment l'activitat del CMPE, sent necessària la contractació de personal temporal per a la realització de diverses activitats.

A escala individual, les retribucions del personal del CMPE, en aplicació del que estipula la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999, ha experimentat un increment de l'1,8%.

La dotació pressupostària per a les despeses de personal en l'exercici de 1999 era de 50.000.000 de pessetes i la despesa real en el qual ha incorregut ha sigut de 62.902.240 pessetes. El CMPE ha superat la dotació en 12.902.240 pessetes (el 21,5% de desviació), incomplint l'article 28.5 de la Llei 11/1998 de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999.

El CMPE ha d'organitzar un sistema d'expedients de personal dels seus empleats que continguin documentació, convenientment actualitzada, sobre aspectes laborals, acadèmics i situació familiar. Les nòmines són elaborades per una assessoria externa que, segons la societat, disposa de les altes de la Seguretat Social i de tota la documentació necessària per al càlcul de nòmines.

Les variacions produïdes durant l'exercici en la plantilla de personal són les següents:

Categoria	Plantilla a 31/12/98	Altes	Baixes	Plantilla a 31/12/99
Director General	1	-	-	1
Tècnic administració	1	-	-	1
Tècnic gestió comptable	-	1	-	1
Tècnic assessoria jurídica	1	1	-	2
Administratiu	1	8	-	9
Coordinador comercial esportiu	-	1	-	1
Tècnic gestió esportiva	-	1	-	1
Auxiliars esportius	-	1	-	1
Responsable comercial	-	1	-	1
Responsable de màrqueting	-	1	-	1
Responsable de premsa	-	1	-	1
Telefonista-recepcionista	-	1	-	1
Total	4	17	-	21

Quadre 16

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

a) Serveis exteriors

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

Despeses de reparació i conservació	97.959
Serveis de professionals independents	63.990
Arrendaments i cànons	38.594
Subministraments	20.724
Publicitat, propaganda i relacions públiques	21.951
Serveis bancaris	18.021
Primes d'assegurances	14.059
D'altres serveis	118.320
Total	393.618

Quadre 17

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa.

El compte "Reparacions i conservació", recull les despeses de manteniment del circuit, tant de la pista com del conjunt de les instal·lacions, així com de la maquinària i dels vehicles. S'han revisat factures per un import de 63.996 milers de pessetes, cosa que representa un 65% del total del compte. De la revisió efectuada cal destacar que no es fa constar en les factures la data de recepció del bé o servei ni la conformitat amb aquestes. La reparació i el manteniment del circuit de velocitat corre a càrrec de la mateixa empresa adjudicatària de les obres del projecte "Acabament del circuit 2ª fase".

En "D'altres serveis", es recullen entre altres, els de neteja, per 42 milions de pessetes; despeses derivades de la celebració d'esdeveniments esportius per 47 milions de pessetes, així com els de material d'oficina, de carreres, de l'escola de pilots, impremta, manteniment del programari, etc.

b) D'altres despeses de gestió corrent

Concepte	Import
Patrocini esportiu	590.759
Despeses de participació en competicions	366.441
D'altres	16.193
Total	973.393

Quadre 18

La partida "Patrocini esportiu", per un import de 590.759 milers de pessetes, recull els contractes de patrocini que realitza el CMPE a fi de promocionar el circuit i els pilots de la Comunitat Valenciana. El Consell d'Administració, el 29 de març de 1999, va aprovar la formalització de 13 contractes per a la promoció de diversos pilots valencians de motociclisme i automobilisme. S'han revisat dos dels dits contractes per un import de 225.000 milers de pessetes, cosa que representa una mostra del 38% sobre el total del compte. Entre la documentació de l'expedient hauria d'incloure's una relació d'actes o esdeveniments en què les empreses contractistes hagen promocionat o patrocinat el circuit i els pilots, per a acreditar que s'hi ha donat el compliment adequat al contractat. Segons el que ens ha informat, actualment el seguiment del compliment de part de les clàusules contractuals es realitza des del departament de premsa. Recomanem deixar-ne constatació en l'expedient, mitjançant la certificació del departament, l'aportació de documentació suport o sistema anàleg. D'altra banda, en un dels contractes s'ha realitzat un pagament a compte amb tres dies d'antelació sobre la data del contracte.

El compte "Despeses drets de participació en competicions", inclou entre altres despeses, les derivades del contracte subscrit entre el CMPE com a promotor i

Dorna-TWP per un import de 345.586 milers de pessetes per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana. En virtut d'aquest contracte el promotor organitza i promou l'esdeveniment i TWP es compromet a aportar almenys tretze pilots d'una acceptable categoria en 500, 250 i 125 cc. El contracte té una durada de 5 anys, incrementant-se el preu en un 5% anual, de manera que CMPE ha compromès les quantitats següents:

Any	Import en dòlars
1999	2.200.000
2000	2.310.000
2001	2.426.000
2002	2.547.000
2003	2.674.000

Quadre 19

4.4.4 Despeses financeres

Durant l'exercici de 1999, la Societat ha meritat despeses financeres per un total de 47.317 milers de pessetes. Aquest import deriva de les operacions de crèdit vigents durant l'exercici de 1999, destinades a finançar l'avançament de les obres i l'equipament dels elements inclosos en el projecte del Circuit del Motor i Promoció Esportiva.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat la comptabilització dels interessos, posant-se de manifest que no s'han periodificat al tancament de l'exercici els interessos meritats en 1999 corresponents als préstecs a llarg termini amb Bancaixa i Banesto, per un import de 6.479 milers de pessetes.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

Tal com s'ha posat de manifest en apartats anteriors d'aquest informe, en el mes de setembre de l'exercici de 1999, s'ha iniciat oficialment l'explotació comercial del circuit. Per tant, la Societat ha obtingut durant l'exercici ingressos derivats de la dita explotació per un import total de 609.599 milers de pessetes, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

Venda d'entrades	466.681
Prestacions de serveis	121.270
Ingressos per publicitat i d'altres	21.648
Total	609.599

Quadre 20

Aquesta Sindicatura ha analitzat els ingressos de l'exercici per vendes d'entrades per al GP de Motociclisme. De l'anàlisi efectuada es desprèn que els dits ingressos són raonables i han sigut adequadament registrats en comptabilitat.

En relació amb els procediments de gestió i control aplicats per la Societat per a la venda d'entrades (sistema de reserves, punts de venda d'entrades, etc.), l'anàlisi efectuada ha posat de manifest els diversos aspectes que s'exposen seguidament:

- a) La Societat ha utilitzat bàsicament el sistema de venda anticipada d'entrades per mitjà de Servientrada. Diàriament, aquest servei de Bancaixa, va ingressar i envià informes de la venda realitzada. Per aquest sistema es van vendre un total de 76.814 entrades, i es va obtenir un import aproximat de 435 milions de pessetes.
- b) Degut a la necessitat d'atendre peticions de les empreses amb les quals el Circuit del Motor manté una relació comercial, la Societat va vendre entrades directament per un import aproximat de 64,2 milions de pessetes, no cobrades totalment per raó d'alguns impagaments.
- c) A més a més, la Societat va emetre 2.181 entrades per a lliurar a TWP, institucions, personalitats, comissaris i personal propi.
- d) La Societat està millorant el sistema informàtic per a la gestió i control de la venda d'entrades, a fi de disposar d'informació en temps real de les vendes i cobraments.

4.4.6 Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici

El saldo de l'epígraf "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici", per un import de 70.974 milers de pessetes, correspon al traspàs al resultat de l'exercici de la part imputable de les "Subvencions de capital" i d'"Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.5 Anàlisi de la gestió dels contractes d'obra durant 1999

4.5.1 Normativa aplicable, objectiu i abast de la revisió

CMPE, quant societat pública de caràcter mercantil i d'acord amb el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant LCAP), ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació que s'hi haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

El Consell d'Administració i la Comissió Executiva de la Societat fan referència expressa perquè les adjudicacions es realitzen d'acord amb els procediments establerts en la dita Llei, i n'indica, en ocasions, articles concrets, si bé la Societat no segueix aquests procediments de forma estricta, ja que considera que únicament ha

d'ajustar-se als principis de publicitat i concurrència d'acord amb la disposició addicional sisena.

D'acord amb això, aquesta Sindicatura ha analitzat la raonabilitat dels procediments de contractació d'obres utilitzats pel Circuit del Motor quant al compliment dels principis de publicitat i concurrència, garanties d'objectivitat en l'aplicació dels criteris per a la selecció d'ofertes, així com l'execució dels contractes i en la seua imputació comptable.

Els contractes d'obra revisats i el seu import d'adjudicació han sigut els següents:

Import licitació	Import adjudicació	Executada a 31-12-1999	Certificacions 1999	Certificacions revisades
- Subrogació en la 1ª fase de las obres iniciades por la Conselleria de Benestar Social	933,4	872,5	51,9	51,9
- Contractes de obres "Terminació circuit C. V." (2ª fase)	3.256,8	4.515,1	4.515,1	4.515,1
- Modificat núm. 1	1.259,0			
- Complementari núm. 1	897,3	894,8	894,8	894,8
- Complementari núm. 2	1.598,3	-	-	-
Total	7.944,8	6.282,4	5.461,8	5.461,8

Quadre 21

4.5.2 Aspectes generals del procediment de contractació

Tot seguit s'indiquen els aspectes més significatius de la revisió duta a terme quant als procediments de contractació:

1. En tres dels expedients fiscalitzats els plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, no estan signats per l'òrgan de contractació, únicament pel contractista.
2. En la contractació del projecte i de les obres de la "2ª fase acabament del circuit CV", adjudicat conjuntament pel procediment de concurs, s'ha garantit la publicitat i la concurrència exigides per la disposició addicional sisena de la LCAP, havent-se publicat la convocatòria en el DOGV i en el BOE.

Els plecs estableixen com a criteris d'adjudicació els següents: contingut i desenvolupament del projecte 3,5 punts, terminis d'execució 2,5 punts, preu 3 punts i activitat i mitjans humans en la zona, 1 punt. Com s'observa el preu es pondera únicament amb un 30% sobre el total de la valoració. Per a acabar,

l'informe sobre la valoració de les ofertes no explica el desglossament dels criteris aplicats, ni la puntuació atorgada, ni tampoc no acredita per qui ha sigut realitzat.

3. El projecte i l'execució del modificat a la 2^a fase de construcció i el contracte complementari núm. 1, van ser adjudicats pel Consell d'Administració, de data 1 de juny de 1999, a la UTE, constructora adjudicatària de la 2^a fase. Així mateix, el Consell el 20 de desembre de 1999 aprova l'adjudicació de les obres del projecte complementari núm. 2 a la mateixa UTE, així com la corresponent direcció d'obres amb els mateixos professionals que en la 2^a fase. Aquests contractes han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, i s'ha observat en un segon contracte, una inadequada justificació del procediment triat. També s'ha contractat a la dita UTE per a altres obres i serveis de manteniment distints als considerats en els contractes (159 milions de pessetes de facturació a 31 de desembre de 1999) sense seguir el procediment de contractació corresponent.
4. Excepte en el contracte d'obres complementàries núm. 2, la direcció de les obres es contractada per la Societat, però els honoraris són satisfets per la constructora adjudicatària de les obres.
5. En alguns contractes l'import de la fiança definitiva exigida és inferior al criteri de la LCAP i del reglament de contractació que estableix un 4%.

En termes generals, quant als procediments de contractació d'obres, es recomana que s'esmenen les deficiències assenyalades en els punts anteriors i en particular:

- Ha de prestar-se una atenció especial en la redacció dels projectes d'obres a fi d'evitar modificacions substancials després que s'inicien, a fi d'aconseguir una major eficiència i economia en la gestió. També seria convenient, tant com siga possible, evitar la licitació conjunta de projecte i execució d'obres, ja que d'aquesta manera es facilitaria la comparança de les distintes ofertes presentades i la selecció més idònia.
- Garantir en tots els casos els principis de publicitat i lliure concurrència en la contractació, tal com estableix la D. A. 6^a de la Llei 13/1995.
- Han de subscriure els plecs i deixar constatació de la seua aprovació per l'òrgan competent, ja que posseïen valor contractual.

En els plecs ha de figurar la forma de valorar els criteris d'adjudicació, especialment el que fa referència a l'oferta econòmica. Quant això, a més a més, ha d'atorgar-se major pes en la valoració de les ofertes i la forma de valorar-lo ha de ser objectiva i raonable. En aquest sentit, llevat de casos degudament justificats i motivats, s'hi haurien d'usar fórmules matemàtiques que valoren proporcionalment les baixes d'adjudicació ofertades respecte del pressupost de licitació.

- Independitzar al màxim les relacions contractuals entre la direcció d'obra i la constructora per a garantir un millor control sobre l'execució de les obres i sobre el compliment de terminis, evitant que siga la constructora la que pague els honoraris de la primera.

4.5.3 Revisió de certificacions d'obra

S'ha revisat la totalitat de les certificacions d'obra presentades durant l'exercici de 1999, que han pujat a 5.461,9 milions de pessetes (IVA inclòs), import que representa el 68,8% del total adjudicat per a les obres del circuit de velocitat. Després de la revisió efectuada s'ha comprovat que les certificacions d'obres estan adequadament formalitzades i comptabilitzades.

Fins el tancament de l'exercici de 1999, la construcció del circuit ha comportat una inversió de 7.880,7 milions de pessetes, dels qual se n'han pagat 6.282,4 (709,8 de la 1^a fase, satisfets per la Generalitat Valenciana i 5.572,6 per CMPE) i resten compromesos 1.598,3 milions de pessetes, corresponents al complementari núm. 2. En aquest càlcul del cost no s'han inclòs els honoraris facultatius de redacció de projectes i direcció d'obres, ni compra de terrenys.

Quant a l'execució d'obres s'observa, en alguns casos, un retard en els terminis i està pendent la liquidació de la 2^a fase. La Societat ha atés tots els pagaments a les certificacions presentades.

4.6 Situació fiscal

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos als quals es troba subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció establert per la normativa aplicable.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

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

- a) Han de mantenir-se degudament actualitzats i signats els llibres oficials d'actes.
- b) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- c) En relació amb el funcionament de la caixa en metàl·lic de l'empresa i a fi d'incrementar les mesures de control intern, es recomana la segregació de les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable, la implantació d'un sistema de "fons fix de caixa" en el qual les reposicions s'efectuen regularment, una vegada justificades les despeses ateses, i que es redueca el volum de pagament en metàl·lic.
- d) En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre el contracte de prestacions de serveis, es recomana que es formalitzen adequadament els expedients dotant-los del suficient suport documental, de manera que pugui fer-s'hi el seguiment del compliment de les clàusules contractuals.
- e) Caldrà prendre les mesures necessàries per a millorar els aspectes que s'han posat de manifest com a conseqüència de la revisió duta a terme sobre els procediments de contractació d'obres (apartat 4.5).
- f) Han de respectar-se els límits quantitius establerts en els pressuposts de la Societat. (vegeu l'apartat 4.4.2).