



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
DEL CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley territorial 4/1989, de 2 de mayo, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con la Memoria

1.- El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros” de la Memoria no coincide con la suma del saldo de las correspondientes cuentas del Balance de Comprobación.

2.- El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la “Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos” de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta “Pagos pendientes de aplicación” del Balance de comprobación.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL CONSORCIO DE
TRIBUTOS DE TENERIFE**

En el plazo concedido para ello la Corporación si remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE (Santa Cruz de Tenerife)

CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE (NIF P8800001C)

295. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros.

El importe de los Cobros pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Cobros" de la Memoria no coincide con la suma del saldo de la cuenta (554) Cobros pendientes de aplicación y (559) Otras partidas pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
1.243.030,80 no es igual a (1.243.141,55 + 0))

298. Memoria. Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos.

El importe de los Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de la "Información de las operaciones no presupuestarias de tesorería. Partidas pendientes de aplicación. Pagos" de la Memoria no coincide con el saldo de la cuenta (555) Pagos pendientes de aplicación del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
0 no es igual a 582,19)



TIPO ENTIDAD	Consortio	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 865070
NOMBRE:	CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE	Modelo: Normal

<u>CAPÍTULO INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	196.941,11	0,00	0,00%	196.941,11	138.721,22	70,44%	1,76%	138.031,11	99,50%	690,11
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.879.562,12	0,00	0,00%	6.879.562,12	6.666.227,37	96,90%	84,54%	6.335.789,18	95,04%	330.438,19
5 INGRESOS PATRIMONIALES	150.000,00	0,00	0,00%	150.000,00	312.425,40	208,28%	3,96%	283.685,15	90,80%	28.740,25
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	742.000,00	#Div/0!	742.000,00	742.000,00	100,00%	9,41%	742.000,00	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	24.046,49	2.051.383,79	8530,91%	2.075.430,28	25.630,45	1,23%	0,33%	11.590,17	45,22%	14.040,28
9 PASIVOS FINANCIEROS	6,01	0,00	0,00%	6,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	7.250.555,73	2.793.383,79	38,53%	10.043.939,52	7.885.004,44	78,51%	100,00%	7.511.095,61	95,26%	373.908,83

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.657.406,57	-47.136,34	-0,83%	5.610.270,23	5.424.574,99	96,69%	69,29%	5.424.163,16	99,99%	411,83
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	1.459.485,26	1.306.008,58	89,48%	2.765.493,84	1.588.655,93	57,45%	20,29%	1.381.720,37	86,97%	206.935,56
3 GASTOS FINANCIEROS	99.605,39	0,00	0,00%	99.605,39	49.523,27	49,72%	0,63%	48.407,45	97,75%	1.115,82
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	#iNúm!	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	10.000,00	1.532.211,55	15322,12%	1.542.211,55	740.266,07	48,00%	9,46%	247.868,50	33,48%	492.397,57
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6,01	0,00	0,00%	6,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	24.046,49	2.300,00	9,56%	26.346,49	25.630,45	97,28%	0,33%	25.630,45	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	6,01	0,00	0,00%	6,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	7.250.555,73	2.793.383,79	38,53%	10.043.939,52	7.828.650,71	77,94%	100,00%	7.127.789,93	91,05%	700.860,78

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	10.589.711,11
Derechos pendientes de cobro	229.160,27
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	373.908,83
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	27.841,50
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	1.070.551,49
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.243.141,55
Obligaciones pendientes de pago	8.677.859,02
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	700.860,78
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	21.714,58
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	7.955.865,85
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	582,19
Remanente de tesorería total	2.141.012,36
Saldos de dudoso cobro	23.248,84
Exceso de financiación afectada	689.858,27
Remanente de tesorería para gastos generales	1.427.905,25

<u>GRUPOS DE FUNCIÓN</u>	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	2.891.340,20	36,93%
3 Seg. Protecc. P. Social	1.345.904,69	17,19%
4 Prod. bienes pub. soc.	0,00	0,00%
6 Reg. econ. c. general	3.541.882,55	45,24%
9 Transf. adm. públicas	0,00	0,00%
0 Deuda Pública	49.523,27	0,63%
TOTAL GASTOS	7.828.650,71	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	7.885.004,44	
2. Obligaciones reconocidas netas	7.828.650,71	
3. Resultado presupuestario (1-2)		56.353,73
4. Desviaciones positivas de financiación	246.858,27	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	266.888,78	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		76.384,24

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	409.288,20	417.969,68
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	381.446,70	396.255,10
Saldo a 31 de diciembre de 2007	27.841,50	21.714,58



TIPO ENTIDAD	Consortio	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Santa Cruz de Tenerife / Canarias	Población: 865070
NOMBRE:	CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	3.336.031,96	21,64%
Inmovilizaciones inmateriales	850.454,34	5,52%
Inmovilizaciones materiales	2.485.577,62	16,12%
ACTIVO CIRCULANTE	12.078.545,49	78,36%
Deudores	1.480.465,83	9,60%
Tesorería	10.598.079,66	68,75%
TOTAL ACTIVO	15.414.577,45	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	5.466.078,18	35,46%
Patrimonio	5.229.692,03	33,93%
Resultados del ejercicio	236.386,15	1,53%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	9.948.499,27	64,54%
Otras deudas a corto plazo	27.019,13	0,18%
Acreedores	9.921.480,14	64,36%
TOTAL PASIVO	15.414.577,45	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	38,53%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	77,94%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	91,05%
4. GASTO POR HABITANTE	9,05 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,86 €
6. ESFUERZO INVERSOR	9,46%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	109,60
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	78,51%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,26%
10. INGRESO POR HABITANTE	9,11 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	99,50%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	1,82
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	95,81%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	1,76%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,63%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,06 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	0,09 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	5,35%
19. AHORRO BRUTO	0,77%
20. AHORRO NETO	0,77%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	94,80%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	93,20%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	236.386,15 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	8.000,00	0,29%
Suplementos de Crédito	87.137,85	3,12%
Ampliaciones de Crédito	2.300,00	0,08%
Transferencias de Crédito Positivas	74.000,00	2,65%
Transferencias de Crédito Negativas	74.000,00	2,65%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.961.945,94	70,24%
Créditos Generados por Ingresos	742.000,00	26,56%
Bajas Anulación	8.000,00	0,29%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.793.383,79	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	0,03 €
2. Liquidez inmediata	1,22
3. Solvencia a corto plazo	1,25