



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011 DEL
CONSORCIO TRIBUTOS DE LA ISLA 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 2011, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones.

La Entidad 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 el procedimiento de aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

C) En relación con la documentación complementaria

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.



Audiencia de Cuentas de Canarias

D) En relación con la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

Santa Cruz de Tenerife, a 12 de noviembre de 2013.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: José Rafael DÍAZ MARTÍNEZ



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2011
DEL CONSORCIO TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2011 de la Entidad Consortio Tributos de la Isla de Tenerife (Tenerife)

Consortio Tributos de la Isla de Tenerife (NIF: P8800001C)
<p>14. Aprobación definitiva del Presupuesto.</p> <p>La aprobación definitiva del presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, incumpliendo el plazo impuesto por el art. 169.2 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.</p>
<p>16. Elaboración de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta general no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el art. 212.1 del T.R.L.R.H.L., aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.</p>
<p>151. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.</p> <p>El epígrafe 6. Ganancias e ingresos extraordinarios del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo.</p> <p>En caso de que se deba a la rehabilitación de derechos cancelados por insolvencias o a rectificaciones del saldo inicial de ejercicios cerrados, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".</p> <p>Errores detectados: (-11.602,80) < 0</p>
<p>155. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber.</p> <p>El epígrafe 6.d) ganancias e ingresos extraordinarios. Ingresos y beneficios de otros ejercicios del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo.</p> <p>En caso de que se deba a la rehabilitación de derechos cancelados por insolvencias o a rectificaciones del saldo inicial de ejercicios cerrados, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación".</p> <p>Errores detectados: (-11.602,80) < 0</p>
<p>31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios</p> <p>En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.</p>



TIPO ENTIDAD: Consortio	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 908.555 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: C-Tributos de la Isla de Tenerife	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	222.857,42	0,00	0,00%	222.857,42	453.167,81	203,34%	5,39%	453.167,81	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.788.910,81	0,00	0,00%	7.788.910,81	7.842.181,09	100,68%	93,25%	7.415.823,62	94,56%	426.357,47
5 INGRESOS PATRIMONIALES	120.000,00	0,00	0,00%	120.000,00	70.869,10	59,06%	0,84%	70.869,10	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	24.040,48	2.348.368,74	9768,39%	2.372.409,22	43.607,84	1,84%	0,52%	11.841,29	27,15%	31.766,55
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	8.155.808,71	2.348.368,74	28,79%	10.504.177,45	8.409.825,84	80,06%	100,00%	7.951.701,82	94,55%	458.124,02

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.037.776,58	720.670,59	11,94%	6.758.447,17	6.164.608,16	91,21%	70,70%	6.164.608,16	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.612.399,87	892.697,40	55,36%	2.505.097,27	1.952.525,77	77,94%	22,39%	1.641.663,34	84,08%	310.862,43
3 GASTOS FINANCIEROS	250.500,00	0,00	0,00%	250.500,00	146.954,26	58,66%	1,69%	146.954,26	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	231.091,78	715.000,75	309,40%	946.092,53	411.554,13	43,50%	4,72%	381.806,64	92,77%	29.747,49
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	24.040,48	20.000,00	83,19%	44.040,48	43.607,84	99,02%	0,50%	43.607,84	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	8.155.808,71	2.348.368,74	28,79%	10.504.177,45	8.719.250,16	83,01%	100,00%	8.378.640,24	96,09%	340.609,92

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	15.236.921,99
Derechos pendientes de cobro	1.477.973,02
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	458.124,02
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	51.981,24
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	2.181.560,11
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.213.692,35
Obligaciones pendientes de pago	14.490.528,51
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	340.609,92
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	21.814,67
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	14.128.103,92
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.224.366,50
Saldos de dudoso cobro	30.255,47
Exceso de financiación afectada	42.050,93
Remanente tesorería para gastos grales.	2.152.060,10

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	146.954,26	1,69%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	95.635,12	1,10%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	0,00	0,00%
9 Actuaciones de carácter general	8.476.660,78	97,22%
TOTAL GASTOS	8.719.250,16	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	8.409.825,84
2. Obligaciones reconocidas netas	8.719.250,16
3. Resultado presupuestario (1-2)	-309.424,32
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	1.825.510,81
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.516.086,49

	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2011	486.925,13	336.201,78
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	434.943,89	314.387,11
Saldo a 31 de diciembre de 2011	51.981,24	21.814,67



TIPO ENTIDAD: Consortio	Página 2/2
ISLA: Tenerife	Población: 908.555 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2011)</small>
NOMBRE: C-Tributos de la Isla de Tenerife	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2011</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2011</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	2.002.500,80	1,35%	FONDOS PROPIOS	4.205.287,15	2,84%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	4.504.451,26	3,04%
Inmovilizaciones inmateriales	675.537,45	0,46%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	1.326.963,35	0,89%	Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-299.164,11	-0,20%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	146.267.326,51	98,65%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	144.064.540,16	97,16%
Deudores	131.020.125,36	88,37%	Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	1.912,30	0,00%	Otras deudas a corto plazo	70.509,78	0,05%
Tesorería	15.245.288,85	10,28%	Acreedores	143.994.030,38	97,12%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	148.269.827,31	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	148.269.827,31	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	28,79%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	83,01%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,09%
4. GASTO POR HABITANTE	9,60 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,45 €
6. ESFUERZO INVERSOR	4,72%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	52,59
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	80,06%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	94,55%
10. INGRESO POR HABITANTE	9,26 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	0,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	94,93%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	5,39%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	1,76%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,16 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	1,67 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	70,45%
19. AHORRO BRUTO	1,22%
20. AHORRO NETO	1,22%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,51%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	89,32%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	0,00
DESAHORRO	299.164,11

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	1.547.732,05	65,91%
Ampliaciones de Crédito	20.000,00	0,85%
Transferencias de Crédito Positivas	100.000,00	4,26%
Transferencias de Crédito Negativas	100.000,00	4,26%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	780.636,69	33,24%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	2.348.368,74	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,08 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,05
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,15