

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
CONSORCIO 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, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, 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 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 15 de febrero de 2016, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, no obstante ha sido remitida con posterioridad al plazo legalmente establecido.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la información adicional:

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

1.- No se ha cumplido el plazo establecido para la presentación de la Cuenta General al órgano correspondiente.

2.- La Cuenta General ha sido aprobada por el órgano correspondiente fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 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.

C) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

2.- En 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.

3.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Santa Cruz de Tenerife, a 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2014 DEL CONSORCIO TRIBUTOS DE TENERIFE.**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 de la Entidad Consortio Tributos de Tenerife (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Consortio Tributos de Tenerife (NIF: P8800001C)
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.
31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios 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. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
32. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide el saldo de las cuentas corrientes con el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria, no incluyéndose el estado de conciliación exigido por la regla 98.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 889.936 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Tributos 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	317.143,01	0,00	0,00%	317.143,01	517.848,67	163,29%	5,39%	517.848,67	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.962.683,43	0,00	0,00%	7.962.683,43	9.004.153,48	113,08%	93,76%	8.324.733,52	92,45%	679.419,96
5 INGRESOS PATRIMONIALES	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	28.287,35	56,57%	0,29%	28.287,35	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	392.188,38	1631,37%	416.228,86	52.775,84	12,68%	0,55%	19.290,79	36,55%	33.485,05
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	8.353.866,92	392.188,38	4,69%	8.746.055,30	9.603.065,34	109,80%	100,00%	8.890.160,33	92,58%	712.905,01

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.374.002,64	-164.600,00	-2,58%	6.209.402,64	6.187.824,07	99,65%	72,08%	6.187.824,07	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.656.958,01	427.788,38	25,82%	2.084.746,39	2.021.862,09	96,98%	23,55%	1.804.930,55	89,27%	216.931,54
3 GASTOS FINANCIEROS	257.447,79	-180.000,00	-69,92%	77.447,79	67.611,51	87,30%	0,79%	67.611,51	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
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	41.418,00	279.000,00	673,62%	320.418,00	254.670,79	79,48%	2,97%	46.763,66	18,36%	207.907,13
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	30.000,00	124,79%	54.040,48	52.775,84	97,66%	0,61%	52.775,84	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	8.353.866,92	392.188,38	4,69%	8.746.055,30	8.584.744,30	98,16%	100,00%	8.159.905,63	95,05%	424.838,67

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	24.449.917,38
Derechos pendientes de cobro	-3.722,88
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	712.905,01
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	21.463,22
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.274.222,24
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	2.012.313,35
Obligaciones pendientes de pago	19.616.006,71
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	424.838,67
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	0,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	19.191.168,04
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	4.830.187,79
Saldos de dudoso cobro	15.424,79
Exceso de financiación afectada	8.859,11
Remanente tesorería para gastos grales.	4.805.903,89

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	67.611,51	0,79%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	127.203,42	1,48%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	184.625,82	2,15%
9 Actuaciones de carácter general	8.205.303,55	95,58%
TOTAL GASTOS	8.584.744,30	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	9.603.065,34	
2. Obligaciones reconocidas netas	8.584.744,30	
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.018.321,04	
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	184.625,82	
5. Desviaciones negativas de financiación	104.329,27	
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.307.276,13	

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	778.230,25	361.137,46
Variación	-27.841,50	-21.814,67
Cobros/Pagos	728.925,53	339.322,79
Saldo a 31 de diciembre de 2014	21.463,22	0,00

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 889.936 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Tributos de Tenerife	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	1.282.235,55	0,64%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	214.799,03	0,11%
Inmovilizaciones materiales	1.067.436,52	0,53%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	200.544.617,50	99,36%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	176.092.424,48	87,25%
Inversiones financieras temporales	45,64	0,00%
Tesorería	24.452.147,38	12,12%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	201.826.853,05	100,00%

<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
FONDOS PROPIOS	6.099.701,60	3,02%
Patrimonio	5.101.796,84	2,53%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Resultados del ejercicio	997.904,76	0,49%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	195.727.151,45	96,98%
Emissiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	77.360,64	0,04%
Acreedores	195.649.790,81	96,94%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	201.826.853,05	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente		
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS		4,69%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS		98,16%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS		95,05%
4. GASTO POR HABITANTE	9,65 €	
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,29 €	
6. ESFUERZO INVERSOR	2,97%	
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	68,12	
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI		
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	109,80%	
9. REALIZACIÓN DE COBROS	92,58%	
10. INGRESO POR HABITANTE	10,79 €	
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. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,71%	
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,08 €	
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	1,47 €	
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	27,20%	
17. AHORRO BRUTO	13,33%	
18. AHORRO NETO	13,33%	
De Presupuestos cerrados:		
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	100,00%	
2. REALIZACIÓN DE COBROS	97,14%	

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	997.904,76
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	249.042,00	63,50%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	30.000,00	7,65%
Transferencias de Crédito Positivas	345.650,00	88,13%
Transferencias de Crédito Negativas	345.650,00	88,13%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	113.188,38	28,86%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	42,00	0,01%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	392.188,38	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,09 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,25
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,25