



Audiencia de Cuentas de Canarias

**RESULTADO DEFINITIVO DE LA
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL
CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente resultado definitivo, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 15 días.

La Entidad ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990. En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma, se ha observado lo siguiente:

1. En el activo del balance figuran cantidades en el subgrupo 53 “Inversiones Financieras Temporales” con signo negativo.
2. No se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable que es un componente en el cálculo del Remanente de Tesorería.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber.



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	CONSORCIO	Página: 1/2
NOMBRE:	CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
2. Imp. indirectos	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
3. Tasas y otros	187.548,08	0,00	0,0	187.548,08	208.833,48	3,1	111,3	177.850,27	85,2	30.983,21
4. Transferencias	6.158.103,01	0,00	0,0	6.158.103,01	6.360.769,92	93,7	103,3	6.040.733,31	95,0	320.036,61
5. Ing. patrimoniales	75.000,00	0,00	0,0	75.000,00	144.241,79	2,1	192,3	144.241,79	100,0	0,00
SUBTOTAL 1-5	6.420.651,09	0,00	0,0	6.420.651,09	6.713.845,19	98,9	104,6	6.362.825,37	94,8	351.019,82
6. Enaj. inv. reales	0,00	0,00	#iNúm!	0,00	0,00	0,0	iNúm!	0,00	Núm!	0,00
7. Transferencias	46.552,00	0,00	0,0	46.552,00	46.551,10	0,7	100,0	46.551,10	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-7	46.552,00	0,00	0,0	46.552,00	46.551,10	0,7	100,0	46.551,10	100,0	0,00
8. Var. act. finan.	24.046,49	3.400.805,34	14.142,6	3.424.851,83	28.938,48	0,4	0,8	8.555,37	29,6	20.383,11
9. Var. pas. finan.	6,01	0,00	0,0	6,01	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	24.052,50	3.400.805,34	14.139,1	3.424.857,84	28.938,48	0,4	0,8	8.555,37	29,6	20.383,11
SUBTOTAL 6-9	70.604,50	3.400.805,34	4.816,7	3.471.409,84	75.489,58	1,1	2,2	55.106,47	73,0	20.383,11
TOTAL INGRESOS	6.491.255,59	3.400.805,34	52,4	9.892.060,93	6.789.334,77	100,0	68,6	6.417.931,84	94,5	371.402,93

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	5.237.526,49	300.266,31	5,7	5.537.792,80	5.160.285,85	65,8	93,2	5.152.681,27	99,9	7.604,58
2. Comp.bienes y ser.	1.137.203,90	1.400.301,23	123,1	2.537.505,13	2.104.035,33	26,8	82,9	1.697.378,50	80,7	406.656,83
3. Intereses	17.731,90	156.196,92	880,9	173.928,82	149.254,66	1,9	85,8	149.254,66	100,0	0,00
4. Transferencias	18.182,79	0,00	0,0	18.182,79	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 1-4	6.410.645,08	1.856.764,46	29,0	8.267.409,54	7.413.575,84	94,6	89,7	6.999.314,43	94,4	414.261,41
6. Inversiones reales	56.552,00	1.538.348,83	2.720,2	1.594.900,83	397.522,73	5,1	24,9	363.949,97	91,6	33.572,76
7. Transferencias	6,01	0,00	0,0	6,01	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 6-7	56.558,01	1.538.348,83	2.719,9	1.594.906,84	397.522,73	5,1	24,9	363.949,97	91,6	33.572,76
8. Var. act. finan.	24.046,49	5.692,05	23,7	29.738,54	28.938,21	0,4	97,3	28.938,21	100,0	0,00
9. Var. pas. finan.	6,01	0,00	0,0	6,01	0,00	0,0	0,0	0,00	Núm!	0,00
SUBTOTAL 8-9	24.052,50	5.692,05	23,7	29.744,55	28.938,21	0,4	97,3	28.938,21	100,0	0,00
SUBTOTAL 6-9	80.610,51	1.544.040,88	1.915,4	1.624.651,39	426.460,94	5,4	26,2	392.888,18	92,1	33.572,76
TOTAL	6.491.255,59	3.400.805,34	52,4	9.892.060,93	7.840.036,78	100,0	79,3	7.392.202,61	94,3	447.834,17

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	2.666.121,86	34,0
2. Protec.civil. y s.c.	0,00	0,0
3. Seq.Protecc.P.Social	1.333.651,45	17,0
4. Prod.bienes pub.soc.	0,00	0,0
5. Prod.bienes c.econ.	0,00	0,0
6. Req.econ.c.general	3.691.008,81	47,1
7. Req.econ.sect.prod.	0,00	0,0
8. Ajustes por consol.	0,00	0,0
9. Transf.adm.públicas	0,00	0,0
0. Deuda Pública	149.254,66	1,9
TOTAL GASTOS	7.840.036,78	100,0

REMANENTE DE TESORERIA	
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	-168.385,27
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	371.402,93
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	32.560,41
- De operaciones comerciales	0,00
- De recursos de otros entes públicos	501,46
- De otras operaciones no presupuestarias	100.295,39
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0,00
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	673.145,46
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	6.266.281,62
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	447.834,17
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	12.479,06
- De presupuesto de ingresos	0,00
- De operaciones comerciales	0,00
- De recursos de otros entes públicos	1.209.489,03
- De otras operaciones no presupuestarias	4.596.479,36
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0,00
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	8.864.710,24
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0,00
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	2.430.043,35
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	2.430.043,35

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	6.789.334,77
2. Obligaciones reconocidas netas	7.840.036,78
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.050.702,01
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	1.502.824,16
7. Resul. de operaciones comerciales	0,00
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	452.122,15

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	416.065,95	225.270,19
Rectificaciones	0,00	-87.071,79
Cobros/pagos	383.505,54	125.719,34
SALDO 31/12	32.560,41	12.479,06



EJERCICIO 2004

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	CONSORCIO	Página: 2/2
NOMBRE:	CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE	Población: 0

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.685.612,31	19,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.426.910,43	39,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	634.014,70	4,6	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.288.516,37	9,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0,00	0,0	PROVISIONES	0,00	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0,00	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0,00	0,0
GASTOS A CANCELAR	0,00	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	6.268.621,72	45,9
EXISTENCIAS	0,00	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	673.145,46	4,9
DEUDORES	507.100,29	3,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	8.871.109,83	65,0	RESULTADOS	0,00	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0,00	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0,00	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	959.356,85	7,0			
TOTAL ACTIVO	13.657.193,98	100,0	TOTAL PASIVO	13.657.193,98	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0,00	0,0
CUENTAS DE ORDEN	82.026.288,41	100,0	CUENTAS DE ORDEN	82.026.288,41	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	82.026.288,41	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	82.026.288,41	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	52,4 %
2. Ejecución de ingresos	68,6 %
3. Ejecución de gastos	79,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	94,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	94,3 %
6. Carga financiera global	2,2 %
7. Carga financiera por hab.	#jDiv/0! €
8. Ahorro bruto	-10,4 %
9. Ahorro neto	-10,4 %
10. Eficacia gestión recaud.	85,2 %
11. Ingreso por habitante	#jDiv/0! €
12. Gastos por habitante	#jDiv/0! €

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	1,16
2. Endeudamiento por habitante	#iNúm! €
3. Liquidez	1,50
4. Solvencia	0,61
5. Firmeza	#jDiv/0!

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	-959.356,85

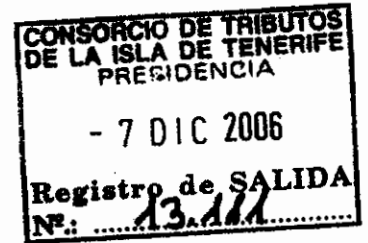
ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0,00	0,0
Suplementos de Credito	1.159.981,13	34,1
Ampliaciones de Credito	5.692,05	0,2
Transferencias de Credito Positivas	2.203,01	0,1
Transferencias de Credito Negativa	2.203,01	0,1
Incorporaciones de Rem. Credito	2.235.132,16	65,7
Creditos generados por Ingresos	0,00	0,0
Bajas Anulación	0,00	0,0
TOTAL	3.400.805,34	



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL
CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE TENERIFE**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Entidad a los resultados de la fiscalización.



S/C DE TENERIFE, 1 de diciembre de 2006
 NGDO.: SECRETARÍA

ASUNTO: remisión

DESTINATARIO

AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

SANTA CRUZ DE TENERIFE

A los efectos de continuación del trámite, adjunto se remite copia del informe al resultado provisional de la fiscalización de la Cuenta General del Ejercicio 2004, emitido al efecto por la Intervención General de esta Entidad, sirviendo el mismo como alegaciones al citado resultado provisional de fiscalización.



REGISTRO DE ENTRADA

Presidencia	
Area Ayuntamiento	
Area Contables Invisibles	X
Area Ofic. Entes Públicos	
Area C. A.	
Secretaría Gral.	

El Secretario General,

Lugar y fecha
Santa Cruz de Tenerife, 24 de Noviembre de 2006
Destinatario
Sr. Gerente.

EDIFICIO

Asunto
Alegaciones sobre proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 2004
Documento
INFFISAU.04.INTERVENTOR.

Página 1/1

Visto proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 2004 remitido por la Audiencia de Cuentas de Canarias, se significa lo siguiente:

1.- En relación a lo advertido por la Institución Auditora en el apartado 1) del proyecto de informe, efectivamente se ha comprobado la existencia de un saldo negativo en el Grupo de Cuentas 53 ("Inversiones Financieras Temporales") por importe de VEINTISIETE EUROS (€ 0,27).

Del examen de los antecedentes y documentos obrantes en la dependencia, se ha podido comprobar que dicho importe se corresponde con un ingreso excesivo realizado por dicho importe, correspondiente a deducciones indebidas efectuadas en la nómina del mes de Agosto de 2004 y contabilizadas con imputación a la operación de ingreso de referencia 12004000613. El error debió ser detectado por el aplicativo contable en tanto se aplicó un ingreso a la cancelación de un derecho inexistente. En realidad, dicho ingreso excesivo debió ser imputado a Operaciones No Presupuestarias. La operación será corregida en el presente ejercicio mediante la oportuna operación de formalización, minorando los derechos reconocidos del concepto 83000 mediante una operación de "devolución de ingresos" y la efectiva contabilización en la Rúbrica de "ingresos duplicados o excesivos".

2.- En relación a lo advertido por el Organo de Control Externo en el apartado 2) del proyecto de informe, efectivamente se ha comprobado la existencia de derechos pendientes de ingreso que proceden, sustancialmente, del ejercicio 1989 y anteriores, las cuales, casi en su absoluta totalidad, se corresponden con anotaciones duplicadas o erróneas las cuales debían haber sido computadas a los efectos del cálculo del remanente de tesorería del ejercicio 2004.

Dicha omisión ha sido corregida en el cálculo del Remanente de Tesorería correspondiente al ejercicio 2005, de forma que se ha procedido a la determinación del saldo pendiente de dudoso cobro por importe de € 13.841,88 en la agrupación contable de Presupuestos Cerrados, computando dicha información en las operaciones de ajuste para el cálculo del Remanente de Tesorería, realizando asimismo las provisiones correspondientes por dichos saldos y dejando constancia de los asientos contables correspondientes en el Diario General de Operaciones.

Todo lo cual se informa previo a la remisión del informe para la continuación del trámite de presentación de alegaciones al proyecto de informe de fiscalización dentro del plazo concedido.

EL INTERVENTOR GENERAL,



Fdo. Antonio Messia de Yraola