

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
CONSORCIO DE 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 2012, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 11 de octubre de 2013, 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 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 Balance

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

C) En relación con la Memoria

1.- El total pendiente a 31 de diciembre de deudas relacionado en el "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo.

2.- El total pendiente a 31 de diciembre del "Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la Memoria no coincide con la suma de los correspondientes epígrafes del pasivo del Balance, salvo las cuentas "Intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito" y "Intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito" del Balance de comprobación.

3.- En el contenido de la Memoria figura información descriptiva no cumplimentada.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL CONSORCIO DE TRIBUTOS DE LA ISLA DE
TENERIFE**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Consorcio Tributos de la Isla de Tenerife (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Consorcio Tributos de la Isla de Tenerife (NIF: P8800001C)
2) Balance de situación
37. Balance. Activo. Activo circulante. El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del activo del "balance" aparece con signo negativo. Errores detectados: (-840,00) < 0
18) Memoria Endeudamiento
259. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional. El total pendiente a 31 de diciembre de las siguientes deudas relacionadas en el "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma del pendiente a 31 de diciembre a largo plazo y el pendiente a 31 de diciembre a corto plazo: Errores detectados: IdentDeud=2010/2/CAJACA-POLIZA DE CREDITO ATENDER ANTICIPOS A LOS AYUNTAMIENTOS 24.470.000,00 no es igual a (0 + 0)
261. Memoria. Información sobre el endeudamiento. Estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional. El total pendiente a 31 de diciembre del "estado de la deuda. Capitales. Deudas en moneda nacional" de la memoria no coincide con la suma de los epígrafes del pasivo del "balance" [C. I. 1-2; C) II.1-2; D) I.1-2; D) II.1-2], salvo las cuentas (176) intereses a largo plazo de deudas con entidades de crédito y (526) intereses a corto plazo de deudas con entidades de crédito del "balance de comprobación". Errores detectados: 24.470.000,00 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0)
24) Memoria Información presupuestaria
509. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.a.2) Presupuesto de ingresos ejercicio corriente" de la Memoria.
510. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.1) Presupuesto de gastos ejercicios cerrados" de la Memoria.
511. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.2) Presupuestos de ingresos ejercicios cerrados" de la Memoria.
512. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.b.3) Resultado presupuestario ejercicios cerrados" de la Memoria.
513. Contenido de las cuentas anuales. Memoria No se ha cumplimentado la información del punto "20.c) Ejercicios posteriores" de la Memoria.

25) Memoria Gastos con financiación afectada**514. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.d) Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

26) Memoria Remanente de tesorería**515. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "20.e) Remanente de tesorería" de la Memoria.

27) Memoria Indicadores**517. Contenido de las cuentas anuales. Memoria**

No se ha cumplimentado la información del punto "21.b) Indicadores presupuestarios" de la Memoria.

518. Contenido de las cuentas anuales. Memoria

No se ha cumplimentado la información del punto "21.c) Indicadores de gestión" de la Memoria.

TIPO ENTIDAD: Consortio	Página 1/2
ISLA: Tenerife	Población: 898.680 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE: 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	334.157,39	0,00	0,00%	334.157,39	416.326,43	124,59%	4,79%	416.326,43	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.704.249,70	0,00	0,00%	7.704.249,70	8.181.760,21	106,20%	94,12%	7.850.115,59	95,95%	331.644,62
5 INGRESOS PATRIMONIALES	120.000,00	0,00	0,00%	120.000,00	41.028,26	34,19%	0,47%	41.028,26	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	1.198.317,53	4984,58%	1.222.358,01	53.427,84	4,37%	0,61%	12.104,22	22,66%	41.323,62
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	8.182.447,57	1.198.317,53	14,64%	9.380.765,10	8.692.542,74	92,66%	100,00%	8.319.574,50	95,71%	372.968,24

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.175.784,80	85.000,00	1,38%	6.260.784,80	5.726.786,74	91,47%	70,50%	5.726.786,74	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.594.318,29	579.488,10	36,35%	2.173.806,39	1.756.726,70	80,81%	21,62%	1.444.761,19	82,24%	311.965,51
3 GASTOS FINANCIEROS	245.500,00	0,00	0,00%	245.500,00	235.107,51	95,77%	2,89%	235.107,51	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
6 INVERSIONES REALES	142.804,00	503.829,43	352,81%	646.633,43	351.561,06	54,37%	4,33%	322.188,20	91,65%	29.372,86
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	53.427,84	98,87%	0,66%	53.427,84	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	8.182.447,57	1.198.317,53	14,64%	9.380.765,10	8.123.609,85	86,60%	100,00%	7.782.271,48	95,80%	341.338,37

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	17.245.590,98
Derechos pendientes de cobro	338.425,43
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	372.968,24
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	51.543,60
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	987.384,23
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	1.073.470,64
Obligaciones pendientes de pago	14.790.380,04
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	341.338,37
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	21.814,67
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	14.427.227,00
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	2.793.636,37
Saldos de dudoso cobro	34.235,30
Exceso de financiación afectada	39.938,33
Remanente tesorería para gastos grales.	2.719.462,74

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	235.107,51	2,89%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	93.218,65	1,15%
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	7.795.283,69	95,96%
TOTAL GASTOS	8.123.609,85	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	8.692.542,74
2. Obligaciones reconocidas netas	8.123.609,85
3. Resultado presupuestario (1-2)	568.932,89
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	877.983,50
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.446.916,39

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	510.105,26	362.424,59
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	458.561,66	340.609,92
Saldo a 31 de diciembre de 2012	51.543,60	21.814,67

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 898.680 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Tributos de la Isla de Tenerife	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	1.817.366,74	1,11%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	585.616,40	0,36%
Inmovilizaciones materiales	1.231.750,34	0,75%
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	162.435.748,52	98,89%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	145.180.718,38	88,39%
Inversiones financieras temporales	1.072,30	0,00%
Tesorería	17.253.957,84	10,50%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	164.253.115,26	100,00%

PASIVO	EJERCICIO 2012	%
FONDOS PROPIOS	4.584.394,76	2,79%
Patrimonio	4.205.287,15	2,56%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Resultados del ejercicio	379.107,61	0,23%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emisiones 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	159.668.720,50	97,21%
Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	70.610,97	0,04%
Acreedores	159.598.109,53	97,17%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	164.253.115,26	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	14,64%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	86,60%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,80%
4. GASTO POR HABITANTE	9,04 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,39 €
6. ESFUERZO INVERSOR	4,33%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	59,09
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,66%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,71%
10. INGRESO POR HABITANTE	9,67 €
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	96,18%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	4,79%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	2,72%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,26 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	1,61 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	53,21%
19. AHORRO BRUTO	10,65%
20. AHORRO NETO	10,65%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,98%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	89,90%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	379.107,61
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	667.496,26	55,70%
Ampliaciones de Crédito	30.000,00	2,50%
Transferencias de Crédito Positivas	5.000,00	0,42%
Transferencias de Crédito Negativas	5.000,00	0,42%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	500.821,27	41,79%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.198.317,53	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,08 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,17
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,19