

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2013 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 2013, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 3 de noviembre de 2014, 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 la documentación complementaria

1.- La documentación complementaria de tesorería relativa a las actas de arqueo no refleja dicha información.

2.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.

3.- En la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.

4.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coincide la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

5.- El estado de conciliación no explica las diferencias entre el saldo de las cuentas corrientes y el reflejado en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

B) En relación con la Memoria

1.- La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del debe del Balance de comprobación.

2.- La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso de cuentas relacionadas en las Inversiones financieras de la Memoria no coincide con su suma del haber del Balance de comprobación.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 2015.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2013 DEL CONSORCIO DE TRIBUTOS DE TENERIFE**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2013 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)
14) Memoria Inversiones financieras
240.B Memoria. Inversiones financieras. La suma del saldo inicial, las entradas o dotaciones y los aumentos por transferencias o traspaso de otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del debe del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=5420 (-840,00 + 20.316,96 + 840,00 no es igual a 21.156,96)
241.B Memoria. Inversiones financieras. La suma de las salidas, bajas o reducciones y las disminuciones por transferencias o traspaso a otra cuenta de las siguientes cuentas relacionadas en las "inversiones financieras" de la memoria no coincide con su suma del haber del "balance de comprobación": Errores detectados: NumCuenta=5420 (20.316,96 + 0 no es igual a 21.156,96)
30) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
23. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería relativa a las actas de arqueo no refleja dicha información.
29. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está debidamente firmada o sellada por dicha entidad.
30. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería alguna de las certificaciones de las entidades bancarias no está referida a fin de ejercicio.
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.
35. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación El estado de conciliación no explica las diferencias entre el saldo de las cuentas corrientes y el reflejado el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 1/2
ISLA:	Tenerife	Población: 897.582 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</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	334.157,39	0,00	0,00%	334.157,39	536.715,83	160,62%	5,97%	536.715,83	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.848.712,11	250.000,00	3,19%	8.098.712,11	8.397.858,50	103,69%	93,36%	7.688.260,85	91,55%	709.597,65
5 INGRESOS PATRIMONIALES	70.000,00	0,00	0,00%	70.000,00	40.074,49	57,25%	0,45%	40.074,49	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	39.938,33	166,13%	63.978,81	20.316,96	31,76%	0,23%	6.527,11	32,13%	13.789,85
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	8.276.909,98	289.938,33	3,50%	8.566.848,31	8.994.965,78	105,00%	100,00%	8.271.578,28	91,96%	723.387,50

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	6.312.109,38	-238.000,00	-3,77%	6.074.109,38	5.911.050,72	97,32%	74,09%	5.911.050,72	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	1.620.856,12	527.938,33	32,57%	2.148.794,45	1.904.177,09	88,62%	23,87%	1.565.831,36	82,23%	338.345,73
3 GASTOS FINANCIEROS	264.100,00	0,00	0,00%	264.100,00	133.344,95	50,49%	1,67%	133.344,95	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	55.804,00	0,00	0,00%	55.804,00	9.812,75	17,58%	0,12%	8.835,69	90,04%	977,06
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	0,00	0,00%	24.040,48	20.316,96	84,51%	0,25%	20.316,96	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	8.276.909,98	289.938,33	3,50%	8.566.848,31	7.978.702,47	93,13%	100,00%	7.639.379,68	95,75%	339.322,79

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	22.610.172,75
Derechos pendientes de cobro	-2.380.600,83
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	723.387,50
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	54.842,75
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	1.216.310,54
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	4.375.141,62
Obligaciones pendientes de pago	16.419.837,87
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	339.322,79
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	21.814,67
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	16.058.700,41
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	3.809.734,05
Saldos de dudoso cobro	39.621,30
Exceso de financiación afectada	113.188,38
Remanente tesorería para gastos grales.	3.656.924,37

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	133.344,95	1,67%
1 Servicios públicos básicos	0,00	0,00%
2 Actuaciones de protección y promoción social	103.004,90	1,29%
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	7.742.352,62	97,04%
TOTAL GASTOS	7.978.702,47	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	8.994.965,78
2. Obligaciones reconocidas netas	7.978.702,47
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.016.263,31
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	26.001,00
6. Desviaciones positivas de financiación	99.251,05
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	943.013,26

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2013	424.511,84	363.153,04
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	369.669,09	341.338,37
Saldo a 31 de diciembre de 2013	54.842,75	21.814,67

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 2/2
ISLA:	Tenerife	Población: 897.582 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2013)</small>
NOMBRE:	Tributos de Tenerife	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2013</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2013</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	1.320.821,51	0,71%	FONDOS PROPIOS	5.101.796,84	2,74%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	4.584.394,76	2,46%
Inmovilizaciones inmateriales	308.239,75	0,17%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	1.012.581,76	0,54%	Resultados de ejercicios anteriores	0,00	0,00%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	517.402,08	0,28%
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%	Emisiones 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	184.772.677,50	99,29%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	180.991.702,17	97,26%
Deudores	162.149.995,59	87,13%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	1.912,30	0,00%	Otras deudas a corto plazo	81.535,97	0,04%
Tesorería	22.620.769,61	12,16%	Acreedores	180.910.166,20	97,21%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	186.093.499,01	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	186.093.499,01	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	3,50%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	93,13%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	95,75%
4. GASTO POR HABITANTE	8,89 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,01 €
6. ESFUERZO INVERSOR	0,12%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	64,71
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	105,00%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	91,96%
10. INGRESO POR HABITANTE	10,02 €
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	92,11%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	5,97%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	1,49%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,15 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	1,05 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	25,79%
19. AHORRO BRUTO	11,43%
20. AHORRO NETO	11,43%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	93,99%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	87,08%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	517.402,08
DESAHORRO	0,00

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	238.000,00	82,09%
Transferencias de Crédito Negativas	238.000,00	82,09%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	39.938,33	13,77%
Créditos Generados por Ingresos	250.000,00	86,23%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	289.938,33	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,09 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,38
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,23