

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL
AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ 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 Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2015, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, 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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los organismos autónomos siguientes:

- Organismo Autónomo de Deportes del Excelentísimo Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife.
- Gerencia Municipal de Urbanismo.
- Organismo Autónomo de Fiestas de Actividades Recreativas del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife.
- Organismo Autónomo de Cultura.
- Organismo Autónomo Instituto Municipal de Atención Social (IMAS).

Las sociedades mercantiles de capital íntegramente de la Entidad son:

- Sociedad Mercantil Vivienda, Proyectos y Obras Municipales de Santa Cruz de Tenerife S.A.
- Sociedad de Desarrollo de Santa Cruz de Tenerife S.A.

B) 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 TRLRHL.

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

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

1.- La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

2.- La presentación al Pleno de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

3.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

E) En relación con la composición de la Cuenta General

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

F) En relación con el Balance

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe del epígrafe "Patrimonio" del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

G) En relación con el Organismo Autónomo De Deportes del Excelentísimo Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife

El importe del epígrafe "Patrimonio" del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

H) En relación con el Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo

1.- El importe de algunos epígrafes del Balance no coincide con las partidas reflejadas en el apartado correspondiente de la Memoria.

2.- El importe del epígrafe "Patrimonio" del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

3.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

4.- El importe total del pendiente de pago a 31 de diciembre de entes titulares reflejado en "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Obligaciones derivadas de la gestión" de la Memoria, no coincide con la diferencia entre el total a pagar y los pagos realizados de dichos entes titulares.

5.- El importe del total derechos cancelados en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Proceso de gestión. Derechos cancelados." de la Memoria no coincide con la suma del importe total de los cobros en especie, las insolvencias y otras causas.

I) En relación con el Organismo Autónomo de Fiestas y Actividades Recreativas del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife

El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

J) En relación con el Organismo Autónomo De Cultura

1.- El importe de algunos epígrafes del Balance no coincide con las partidas reflejadas en el apartado correspondiente de la Memoria.

2.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

3.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

K) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Municipal de Atención Social (IMAS)

1.- El importe del epígrafe "Patrimonio" del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

2.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

3.- El importe del total derechos cancelados en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Proceso de gestión. Derechos cancelados." de la Memoria no coincide con la suma del importe total de los cobros en especie, las insolvencias y otras causas.

L) En relación con la Sociedad Mercantil Vivienda, Proyectos y Obras Municipales de Santa Cruz de Tenerife S.A.

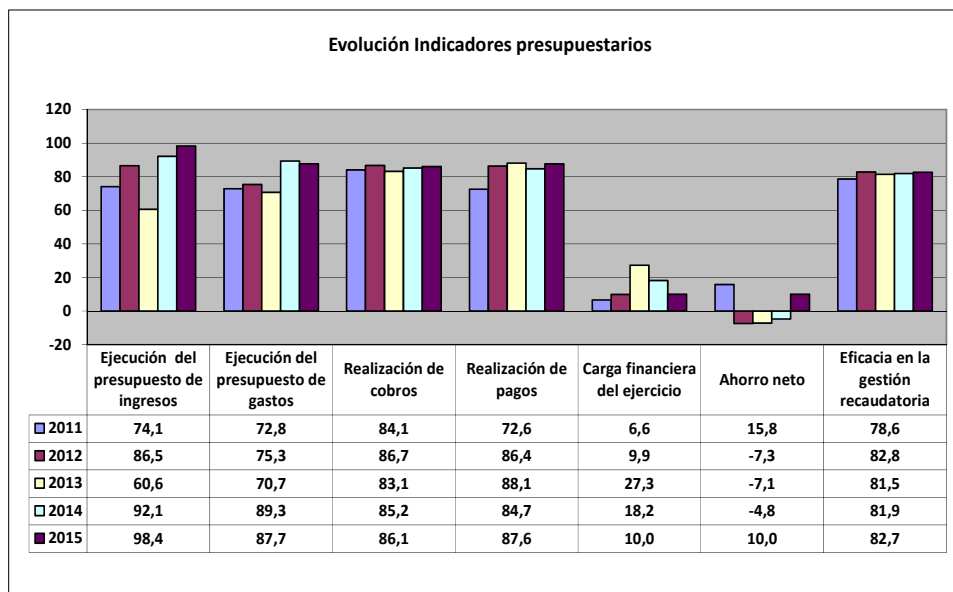
1.- El importe de algunos epígrafes del Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto, aparece con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe total de algunos apartados del Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con la suma de los conceptos en que se desglosa.

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o Excesos de Financiación Afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 24,2 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 14,9 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 15 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 3,4 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 5,8 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 4,1 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza una descripción de tres indicadores financieros con indicación del valor que a juicio de esta Audiencia de Cuentas resulta razonable.

- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 0,3 en tantos por uno.

- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 1,2 en tantos por uno.

- **Endeudamiento por habitante**

El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En el ejercicio 2015 este indicador asciende a 896,5 euros por habitante.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Entidad en el ejercicio fue el capítulo 1 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 34,2 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 29,6 %.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Gastos corrientes en bienes y servicios), que representó el 30 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 27,9 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 4,6 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 1.

Los grados de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos fueron elevados, en tanto que los niveles de realización de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios, el 86,1 % y 87,6 %, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,7 %.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

La carga financiera del ejercicio alcanzó el 10 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

El Resultado presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de tesorería para gastos generales.

Santa Cruz de Tenerife, a 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE TENERIFE**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Ayuntamiento Santa Cruz de Tenerife (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Ayuntamiento Santa Cruz de Tenerife (NIF: P3803800F)
A) Balance de situación
5. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -0.02 es menor que 0
8. Balance. Activo. El importe del epígrafe A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -1,307,854.61 es menor que 0
25. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 117,388,814.87 no es igual a 84,193,041.77 + 0
Organismo Autónomo De Deportes del Excelentísimo Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife (NIF: Q3800487E)
A) Balance de situación
25. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 5,710,490.76 no es igual a 5,804,397.87 + 0
Sociedad Mercantil Viviendas, Proyectos y Obras Municipales de Santa Cruz de Tenerife, SA (NIF: A38078895)
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto
1. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos. El importe de "A. Resultado de la cuenta de Perdidas y Ganancias" en el Estado de ingresos y gastos reconocidos del Estado de cambios en el patrimonio neto no coincide con el importe del apartado D) Resultado del ejercicio" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias. Errores detectados: 0 no es igual a 364,897.41
3. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto. El importe total de "C. Saldo final del ejercicio 200x-1" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones. Errores detectados: 11,083,066.55 no es igual a 1,803,036.31 + 0 + 0 + 8,101,884.72 - 0 + 0 + 384,031.72 + 794,313.80 - 0 + 0 + 0 + 0

<p>6. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos.</p> <p>El importe total de Ingresos y Gastos reconocidos (A+B+C) del estado A) de ingresos y gastos reconocidos del ejercicio no coincide con el importe total de I. Total de ingresos y gastos reconocidos del ejercicio al que van referidas las cuentas del estado B) Total de cambios en el patrimonio neto.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 364,897.41</p>
<p>Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo (NIF: P8803804G)</p>
<p>A) Balance de situación</p>
<p>6. Balance. Activo.</p> <p>El importe total de la suma de los epígrafes A) I.1. "Inmovilizado intangible. Inversión en investigación y desarrollo", A) I.2 " Inmovilizado intangible. Propiedad industrial e intelectual", A) I.3. "Inmovilizado intangible. Aplicaciones informáticas", A) I.4. "Inmovilizado intangible. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos" y A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 8. "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 0 + 6,422,523.81 + 46,663.46 + 0 + 1,477,933.52 no es igual a 14,056,833.09 + 0</p>
<p>13. Balance. Activo.</p> <p>El importe total de la suma de los epígrafes A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos", A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones", A) II.3. "Inmovilizado material. Infraestructuras", A) II.4. "Inmovilizado material. Bienes del patrimonio histórico", A) II.5. Inmovilizado material. Otro inmovilizado material" y A) II.6. "Inmovilizado material. Inmovilizado material en curso y anticipos" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 5. "Inmovilizado Material" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 63,289,106.48 + 11,290,668.43 + 0 + 0 + 532,660.30 + 246,674,339.61 no es igual a 270,502,507.34 + 0</p>
<p>25. Balance. Pasivo.</p> <p>El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 329,318,846.25 no es igual a 320,470,721.60 + 0</p>
<p>44. Balance. Pasivo.</p> <p>El importe del epígrafe C) II.4. "Deudas a corto plazo. Otras deudas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560 y 561 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 3,097,945.46 no es igual a 689,928.17 + 37,795.55 + 2,069,725.86 + 0 + 0 + 0 + 0 + 286,836.13 + 1,153,257.19</p>
<p>1) Memoria. Organización y actividad</p>
<p>9. Memoria. 1 Organización y Actividad.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.</p>
<p>10. Memoria. 1 Organización y Actividad.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.</p>
<p>3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales</p>
<p>1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.</p>
<p>4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración</p>
<p>1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.</p>

5) Memoria. Inmovilizado material
<p>3. Memoria. 5 Inmovilizado material.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.</p>
7) Memoria. Inversiones inmobiliarias
<p>1. Memoria.7 Inversiones inmobiliarias.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria.</p>
8) Memoria. Inmovilizado intangible
<p>3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p>
10) Memoria. Activos financieros
<p>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.</p>
<p>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.</p>
16) Memoria. Provisiones y contingencias
<p>1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 16 "Provisiones y contingencias" de la Memoria.</p>
20) Memoria. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP
<p>3. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión.</p> <p>El importe del total de los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre reflejado en el apartado 20.3.a) "Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Desarrollo de la gestión. Resumen" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (452) Entes públicos, por derechos a cobrar del "Balance de comprobación" de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 4,250,978.85 no es igual a 4,251,296.65</p>
24) Memoria. Información presupuestaria
<p>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".</p> <p>Errores detectados: 1,562,183.51 no es igual a (0 + 0 + 88,597.98 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 51,165.54 + 70,924.65 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 286,836.13 + 1,153,257.19)</p>
Organismo Autónomo de Fiestas y Actividades Recreativas del Excmo Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife (NIF: P88038031)
A) Balance de situación
<p>1. Balance. Pasivo.</p> <p>El importe del epígrafe A) I. "Patrimonio" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -1,554,455.45 es menor que 0</p>

Organismo Autónomo De Cultura (NIF: P8803801C)

A) Balance de situación

6. Balance. Activo.

El importe total de la suma de los epígrafes A) I.1. "Inmovilizado intangible. Inversión en investigación y desarrollo", A) I.2 " Inmovilizado intangible. Propiedad industrial e intelectual", A) I.3. "Inmovilizado intangible. Aplicaciones informáticas", A) I.4. "Inmovilizado intangible. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos" y A) I.5. "Inmovilizado intangible. Otro inmovilizado intangible" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 8. "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

Errores detectados: $0 + 0 + 5,373.54 + 0 + 0$ no es igual a $5,970.60 + 0$

13. Balance. Activo.

El importe total de la suma de los epígrafes A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos", A) II.2. "Inmovilizado material. Construcciones", A) II.3. "Inmovilizado material. Infraestructuras", A) II.4. "Inmovilizado material. Bienes del patrimonio histórico", A) II.5. Inmovilizado material. Otro inmovilizado material" y A) II.6. "Inmovilizado material. Inmovilizado material en curso y anticipos" del Activo del Balance, no coincide con la suma de los saldos finales de las partidas correspondientes según modelo del coste y según modelo de revalorización reflejados en el punto 5. "Inmovilizado Material" de la Memoria.

Errores detectados: $0 + 472,007.59 + 0 + 0 + 173,151.37 + 0$ no es igual a $3,934,095.31 + 0$

25. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: $1,465,774.43$ no es igual a $1,467,363.08 + 0$

1) Memoria. Organización y actividad

9. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.

10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales

1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración

1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

5) Memoria. Inmovilizado material

3. Memoria. 5 Inmovilizado material.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.

8) Memoria. Inmovilizado intangible

3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

10) Memoria. Activos financieros

7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.

1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.

Organismo Autónomo Instituto Municipal de Atención Social (IMAS) (NIF: Q3800490I)

A) Balance de situación

25. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe A) I." Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 1,976,259.38 no es igual a 3,613,617.43 + 0

1) Memoria. Organización y actividad

9. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.4 "Descripción de las principales fuentes de ingresos y, en su caso, tasas y precios públicos percibidos" de la Memoria.

10. Memoria. 1 Organización y Actividad.

No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.

3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales

1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.

No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria.

4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración

1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.

No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria.

5) Memoria. Inmovilizado material

3. Memoria. 5 Inmovilizado material.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.

8) Memoria. Inmovilizado intangible

3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.

10) Memoria. Activos financieros

7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria.

1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.

No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos

7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

16) Memoria. Provisiones y contingencias

1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 16 "Provisiones y contingencias" de la Memoria.

24) Memoria. Información presupuestaria

12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 470,776.53 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 229,148.26 + 0 + 0 + 5,841.59 + 2,326.04 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 4,138.89 + 173.49)

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento				Página 1/2	
MODELO:	Normal	Código:	38 038	Población:	203.811	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife	(Fuente: INE a 1 enero 2015)		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	61.175.000,00	0,00	0,00%	61.175.000,00	66.543.457,22	108,78%	29,63%	51.918.227,14	78,02%	14.625.230,08
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	34.861.000,00	0,00	0,00%	34.861.000,00	32.951.201,29	94,52%	14,67%	32.816.192,83	99,59%	135.008,46
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	22.135.000,00	0,00	0,00%	22.135.000,00	24.290.741,76	109,74%	10,82%	17.595.314,38	72,44%	6.695.427,38
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	72.721.000,00	807.672,59	1,11%	73.528.672,59	76.763.782,03	104,40%	34,18%	67.081.221,44	87,39%	9.682.560,59
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.440.000,00	0,00	0,00%	1.440.000,00	180.282,38	12,52%	0,08%	116.453,87	64,60%	63.828,51
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	3.000.000,00	0,00	0,00%	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	455.000,00	4.001.710,41	879,50%	4.456.710,41	4.296.126,86	96,40%	1,91%	4.296.126,86	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2.000.000,00	5.344.527,09	267,23%	7.344.527,09	547.906,32	7,46%	0,24%	547.906,32	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	20.400.000,00	0,00	0,00%	20.400.000,00	19.000.000,00	93,14%	8,46%	19.000.000,00	100,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	218.187.000,00	10.153.910,09	4,65%	228.340.910,09	224.573.497,86	98,35%	100,00%	193.371.442,84	86,11%	31.202.055,02

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	57.312.000,00	4.507.551,85	7,86%	61.819.551,85	55.985.336,22	90,56%	27,96%	55.939.864,52	99,92%	45.471,70
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	64.701.000,00	2.281.715,50	3,53%	66.982.715,50	60.113.200,46	89,74%	30,02%	47.179.703,17	78,48%	12.933.497,29
3 GASTOS FINANCIEROS	3.329.000,00	151.475,70	4,55%	3.480.475,70	1.739.888,78	49,99%	0,87%	1.678.494,08	96,47%	61.394,70
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48.029.000,00	-339.025,55	-0,71%	47.689.974,45	44.461.392,49	93,23%	22,21%	37.273.609,46	83,83%	7.187.783,03
5 FONDO DE CONTINGENCIA	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	11.988.000,00	-496.591,53	-4,14%	11.491.408,47	9.467.143,23	82,38%	4,73%	6.175.518,18	65,23%	3.291.625,05
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.315.000,00	4.048.784,12	39,25%	14.363.784,12	9.602.106,13	66,85%	4,80%	8.287.449,80	86,31%	1.314.656,33
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2.000.000,00	0,00	0,00%	2.000.000,00	483.191,00	24,16%	0,24%	466.622,00	96,57%	16.569,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	20.463.000,00	0,00	0,00%	20.463.000,00	18.378.234,49	89,81%	9,18%	18.378.234,49	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	218.187.000,00	10.153.910,09	4,65%	228.340.910,09	200.230.492,80	87,69%	100,00%	175.379.495,70	87,59%	24.850.997,10

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	24.806.888,46
2. (+) Derechos pendientes de cobro	136.923.551,41
(+) del Presupuesto corriente	31.202.055,02
(+) del Presupuesto cerrado	101.203.937,09
(+) de operaciones no pptarias.	4.517.559,30
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-32.963.639,25
(+) del Presupuesto corriente	24.850.997,10
(+) del Presupuesto cerrado	3.333.979,19
(+) de operaciones no pptarias.	4.778.662,96
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	7.768.056,51
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	5.108.467,01
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	12.876.523,52
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	136.534.857,13
II. Saldos de dudoso cobro	91.083.543,38
III. Exceso de financiación afectada	5.270.195,44
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	40.181.118,31

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	128.718.498,22	33.581.840,54
Variación	-3.592.186,66	0,00
Cobros/Pagos	23.922.374,47	30.247.861,35
Saldo a 31 de diciembre de 2015	101.203.937,09	3.333.979,19

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	224.573.497,86	
2. Obligaciones reconocidas netas	200.230.492,80	
3. Resultado presupuestario (1-2)		24.343.005,06
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	651.281,20	
5. Desviaciones negativas de financiación	5.155.489,67	
6. Desviaciones positivas de financiación	3.981.676,55	
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO		26.168.099,38

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	98,35%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,69%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	86,11%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,59%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	10,02%
6. AHORRO NETO	9,99%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	82,67%

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento	Código:	38 038	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	203.811	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	224.682.392,37	72,48%	A) PATRIMONIO NETO	127.303.588,90	41,06%
I. Inmovilizado intangible	684.681,63	0,22%	I. Patrimonio	117.388.814,87	37,87%
II. Inmovilizado material	221.137.555,12	71,33%	II. Patrimonio generado	9.120.526,35	2,94%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	794.247,68	0,26%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoc.	1.893.188,13	0,61%	B) PASIVO NO CORRIENTE	82.551.530,50	26,63%
VI. Inv. financ. a l/p	966.967,49	0,31%	I. Provisiones a l/p	1.585.594,52	0,51%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	80.965.935,98	26,12%
B) ACTIVO CORRIENTE	85.331.095,16	27,52%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoc.	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar c/p	59.629.098,42	19,23%	C) PASIVO CORRIENTE	100.158.368,13	32,31%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoc.	509.608,40	0,16%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	333.785,99	0,11%	II. Deudas a c/p	15.881.903,05	5,12%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoc. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	24.858.602,35	8,02%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	48.876.465,08	15,77%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	35.400.000,00	11,42%
TOTAL ACTIVO	310.013.487,53	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	310.013.487,53	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio 2014	84.193.041,77	32.696.806,90	0,00	0,00	116.889.848,67
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	347.425,68	0,00	0,00	347.425,68
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	84.193.041,77	33.044.232,58	0,00	0,00	117.237.274,35
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	33.195.773,10	-23.923.706,23	0,00	794.247,68	10.066.314,55
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	117.388.814,87	9.120.526,35	0,00	794.247,68	127.303.588,90

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	9.382.902,11
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	3.982.770,59
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	-3.188.522,91
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	10.177.149,79

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	9.382.902,11
---	--------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
I. Ingresos y gastos reconoc direct. en cta. rtdo	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	20.338.315,50
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-8.370.578,16
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	621.765,51
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-1.917.907,09
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	10.671.595,76
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	14.187.006,59
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	24.858.602,35

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,25
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	896,47 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	1,21