Audiencia de Cuentas de Canarias

INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 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 2021, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, 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:

El conjunto de entidades que conforman la Administración Local del municipio de Santa Cruz de Tenerife durante el ejercicio 2021 son:

- Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife.
- Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo.
- Organismo Autónomo de Fiestas y Actividades Recreativas del Excmo. Ayuntamiento de Santa Cruz de Tenerife.
- Organismo Autónomo de Cultura.
- Organismo Autónomo Instituto Municipal de Atención Social (IMAS).
- Viviendas, Proyectos y Obras Municipales de Santa Cruz de Tenerife, S.A., de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Sociedad de Desarrollo de Santa Cruz de Tenerife, S.A., de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 Ver sello - 1/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:42

Además, la IGAE asigna al Ayuntamiento el control en términos de contabilidad nacional de las siguientes entidades:

- Fundación Canaria Santa Cruz Sostenible sectorizada como Administración Pública.

- Sociedad Parque Marítimo, S.A., de capital minoritario de la Entidad y pendiente de sectorizar.

A) Aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

B) Aprobación de la Cuenta General

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

C) 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.

D) Documentación complementaria

En el estado de conciliación de las cuentas bancarias de la Entidad figuran importes en conceptos de “Cobros contabilizados por el Ayuntamiento y no en Banco” y “Pagos contabilizados Banco y no Ayuntamiento” y “Cobros contabilizados Banco y no Ayuntamiento” de antigüedad. Por lo que la Entidad deberá a proceder con la mayor brevedad al registro y aclaración de dichas diferencias entre saldos contables y bancarios.

E) Balance

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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 2/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

F) Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo

1.- No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

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.

G) Organismo Autónomo de Cultura

1.- No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

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

3.- En el estado de conciliación de las cuentas bancarias de la Entidad figuran importes en conceptos de "Pagos contabilizados Banco y no Ayuntamiento" "Cobros contabilizados Banco y no Ayuntamiento" de antigüedad. Por lo que la Entidad deberá a proceder con la mayor brevedad al registro y aclaración de dichas diferencias entre saldos contables y bancarios.

H) Organismo Autónomo de Fiestas y Actividades Recreativas

No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

I) Organismo Autónomo Instituto Municipal de Atención Social IMAS

No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

J) Sociedad de Desarrollo de Santa Cruz de Tenerife, S.A.

1.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es con salvedades.

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

3.- El importe de los flujos de efectivo por actividades de inversión, en el Estado de flujos de efectivo, no coincide con la resta de los cobros por inversiones y los pagos por desinversiones.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 3/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

K) Sociedad de Desarrollo de Santa Cruz de Tenerife, S.A.

En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión favorable.

L) Fundación Canaria Santa Cruz Sostenible

1.- No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

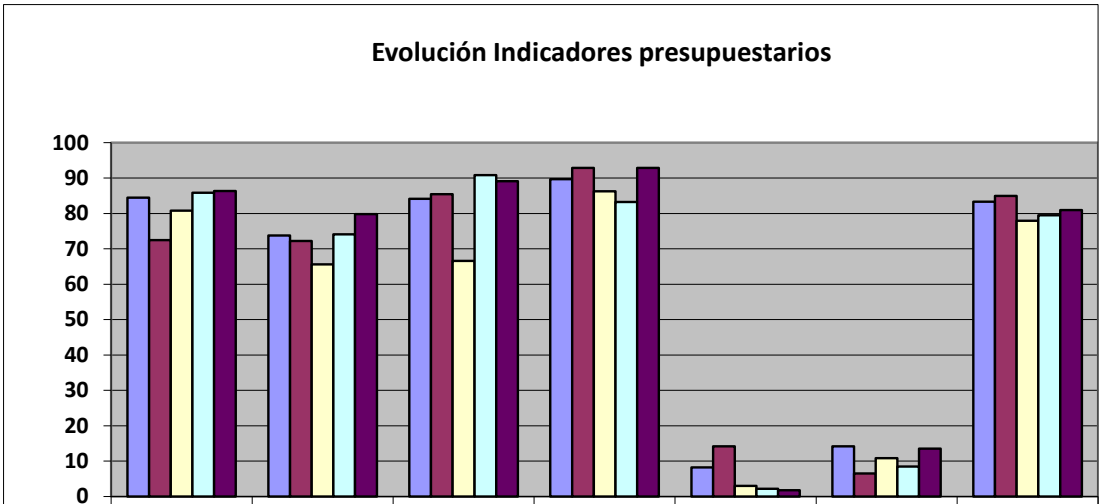
Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 4/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Ejecución del presupuesto de ingresos	Ejecución del presupuesto de gastos	Realización de cobros	Realización de pagos	Carga financiera del ejercicio	Ahorro neto	Eficacia en la gestión recaudatoria
2017	84,5	73,7	84,2	89,7	8,2	14,2	83,3
2018	72,4	72,2	85,4	92,9	14,2	6,6	85,0
2019	80,8	65,6	66,6	86,3	3,0	10,9	77,9
2020	85,8	74,1	90,8	83,2	2,2	8,4	79,5
2021	86,3	79,8	89,1	92,9	1,8	13,5	80,9

- **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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 5/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

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.

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

- **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 6,1 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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 6/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

- **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.

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

- **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 una caída de 6,5 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 0,7 puntos porcentuales.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 7/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

- **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.

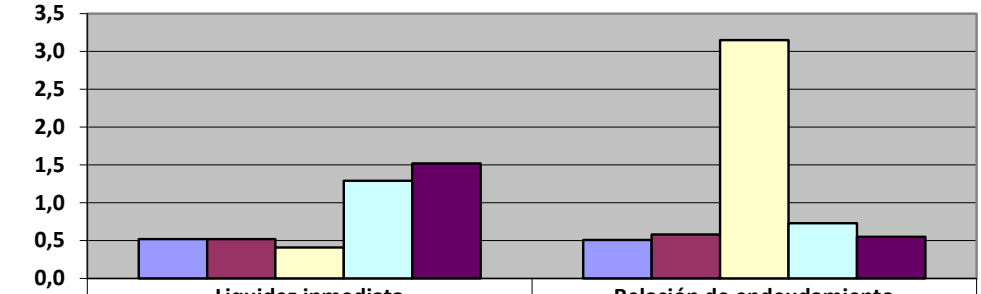
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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 una caída de 2,4 puntos porcentuales.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



	Liquidez inmediata	Relación de endeudamiento
2017	0,5	0,5
2018	0,5	0,6
2019	0,4	3,2
2020	1,3	0,7
2021	1,5	0,6

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 8/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 1.

- **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.

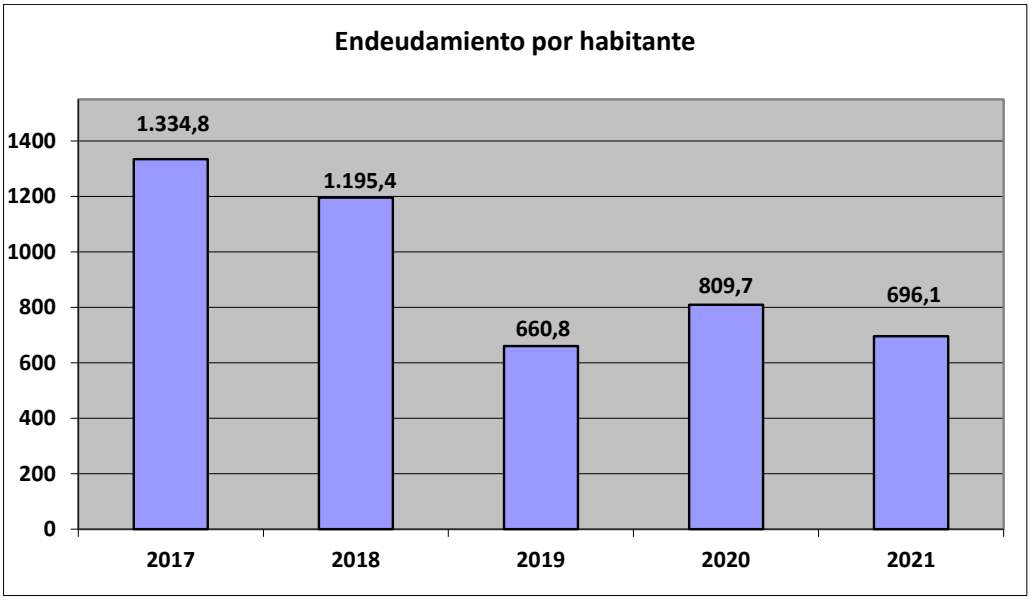
Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 9/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43



- **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 la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 638,7 € por habitante.

Santa Cruz de Tenerife, a 29 de noviembre de 2023.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 10/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE TENERIFE

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe provisional de fiscalización.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21 - 11/16 - Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2021 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
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 + 326,190.61 + 0 + 1,738,584.27 no es igual a 2,882,629.62 + 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: 228,722,815.21 + 119,840,582.95 + 11,076,855.66 + 6,720,919.74 + 67,721,554.01 + 89,464,110.86 no es igual a 667,556,996.60 + 0
Organismo Autónomo Gerencia Municipal de Urbanismo (NIF: P8803804G)
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.
6) Memoria. Patrimonio público del suelo
3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria.
7) Memoria. Inversiones inmobiliarias
1. Memoria.7 Inversiones inmobiliarias. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" 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.

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: 1,403,173.42 no es igual a (0 + 0 + 88,597.98 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 51,821.24 + 36,051.59 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 446,252.84 + 869,047.75)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

Sociedad Mercantil Sociedad de Desarrollo de Santa Cruz de Tenerife, S.A. (NIF: A38572327)

A) Balance

49. Balance. Activo.

El importe del epígrafe B) III.2. "Clientes de empresas del grupo y asociadas" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -57,250.23 es menor que 0

D) Estado de flujos de efectivo

2. Estado de flujos de efectivo.

El importe de "8. Flujos de efectivo por actividades de inversión" en el Estado de flujos de efectivo no coincide con la diferencia de 6. Pagos por inversiones y 7. Cobros por desinversiones.

Errores detectados: -18,921.87 no es igual a 0 + 18,921.87

Organismo Autónomo De Cultura (NIF: P8803801C)

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.

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2021

Santa Cruz de Tenerife

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 1/2**
MODELO:	Normal	**Población:** (Fuente: INE a 1 enero)	208.563
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	62.000.000,00	0,00	0,00%	62.000.000,00	68.729.190,23	110,85%	26,95%	50.680.277,36	73,74%	18.048.912,87
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	35.000.000,00	0,00	0,00%	35.000.000,00	38.024.910,05	108,64%	14,91%	37.975.077,27	99,87%	49.832,78
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	22.700.000,00	0,00	0,00%	22.700.000,00	23.319.098,35	102,73%	9,14%	16.599.443,30	71,18%	6.719.655,05
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	87.000.000,00	10.714.349,53	12,32%	97.714.349,53	96.727.678,02	98,99%	37,93%	96.727.678,02	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	4.660.000,00	0,00	0,00%	4.660.000,00	3.464.111,53	74,34%	1,36%	3.372.718,59	97,36%	91.392,94
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	31.805.000,00	0,00	0,00%	31.805.000,00	16.920.529,92	53,20%	6,63%	14.010.599,35	82,80%	2.909.930,57
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.345.000,00	3.043.672,77	41,44%	10.388.672,77	7.218.990,66	69,49%	2,83%	7.218.990,66	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2.490.000,00	25.467.936,07	1022,81%	27.957.936,07	622.225,45	2,23%	0,24%	622.225,45	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.200.000,00	0,00	0,00%	3.200.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	**256.200.000,00**	**39.225.958,37**	**15,31%**	**295.425.958,37**	**255.026.734,21**	**86,33%**	**100,00%**	**227.207.010,00**	**89,09%**	**27.819.724,21**

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	73.050.000,00	5.409.338,90	7,40%	78.459.338,90	68.106.838,23	86,81%	28,89%	68.064.011,06	99,94%	42.827,17
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	91.600.000,00	12.662.107,08	13,82%	104.262.107,08	83.026.931,63	79,63%	35,22%	77.653.153,54	93,53%	5.373.778,09
3 GASTOS FINANCIEROS	1.500.000,00	312.406,94	20,83%	1.812.406,94	951.936,15	52,52%	0,40%	721.921,25	75,84%	230.014,90
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	41.800.000,00	2.522.072,67	6,03%	44.322.072,67	43.980.104,09	99,23%	18,66%	43.550.551,27	99,02%	429.552,82
5 FONDO DE CONTINGENCIA	100.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	28.020.000,00	13.331.348,02	47,58%	41.351.348,02	19.861.574,47	48,03%	8,43%	16.183.967,73	81,48%	3.677.606,74
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.440.000,00	4.988.684,76	34,55%	19.428.684,76	16.070.575,39	82,72%	6,82%	9.079.036,79	56,49%	6.991.538,60
8 ACTIVOS FINANCIEROS	2.490.000,00	0,00	0,00%	2.490.000,00	627.260,90	25,19%	0,27%	627.260,90	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	3.200.000,00	0,00	0,00%	3.200.000,00	3.111.111,11	97,22%	1,32%	3.111.111,11	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	**256.200.000,00**	**39.225.958,37**	**15,31%**	**295.425.958,37**	**235.736.331,97**	**79,80%**	**100,00%**	**218.991.013,65**	**92,90%**	**16.745.318,32**

REMANENTE DE TESORERÍA		
1. Fondos líquidos		**77.806.159,44**
2. (+) Derechos pendientes de cobro		**177.671.155,19**
(+) del Presupuesto corriente	**27.819.724,21**	
(+) de Presupuestos cerrados	**149.771.939,37**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**79.491,61**	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		**24.173.013,87**
(+) del Presupuesto corriente	**16.745.318,32**	
(+) de Presupuestos cerrados	**1.630.167,28**	
(+) de operaciones no presupuestarias	**5.797.528,27**	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		**-3.816.795,93**
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	**7.619.680,00**	
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	**3.802.884,07**	
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)		**227.487.504,83**
II. Saldos de dudoso cobro		**149.771.939,37**
III. Exceso de financiación afectada		**51.427.297,05**
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)		**26.288.268,41**

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2021	**167.518.424,92**	**41.956.987,79**
Variación	2.046.505,31	0,00
Cobros/Pagos	15.699.980,24	40.326.820,51
Saldo a 31 de diciembre de 2021	**149.771.939,37**	**1.630.167,28**

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	255.026.734,21	
2. Obligaciones reconocidas netas	235.736.331,97	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		**19.290.402,24**
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	16.612.954,97	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	22.999.033,14	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	27.445.404,25	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		**31.456.986,10**

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	86,33%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	79,80%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	89,09%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,90%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	1,76%
6. AHORRO NETO	13,50%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	80,92%

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:12:25
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001526	Fecha: 19-12-2023 14:38

Nº expediente administrativo: 2022-000004 Código Seguro de Verificación (CSV): 3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org//publico/documento/3AEF5D17B635C6765420A36BEC08FF37

Fecha de sellado electrónico: 19-12-2023 14:39:21

Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:43:43

Audiencia de Cuentas de Canarias

EJERCICIO 2021

Santa Cruz de Tenerife

TIPO ENTIDAD:	Ayuntamiento		**Página 2/2**
MODELO:	Normal		
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	**Población:**	208.563

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2021	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2021	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**564.014.592,22**	**81,12%**	**A) PATRIMONIO NETO**	**550.110.528,47**	**79,12%**
I. Inmovilizado intangible	2.064.774,88	0,30%	I. Patrimonio	60.246.535,11	8,66%
II. Inmovilizado material	523.546.838,43	75,30%	II. Patrimonio generado	470.297.009,93	67,64%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	514.931,35	0,07%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	19.566.983,43	2,81%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoc.	1.894.269,95	0,27%	**B) PASIVO NO CORRIENTE**	**93.857.969,89**	**13,50%**
VI. Inv. financ. a l/p	1.074.610,73	0,15%	I. Provisiones a l/p	6.580.547,15	0,95%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	34.919.166,88	5,02%	II. Deudas a l/p	68.397.422,74	9,84%
B) ACTIVO CORRIENTE	**131.277.312,69**	**18,88%**	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoc. l/p	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	18.880.000,00	2,72%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	30.574.427,66	4,40%	**C) PASIVO CORRIENTE**	**51.323.406,55**	**7,38%**
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoc.	465.098,25	0,07%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. finac. a c/p	22.431.627,34	3,23%	II. Deudas a c/p	12.169.189,41	1,75%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoc. c/p	414.141,13	0,06%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	77.806.159,44	11,19%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	36.380.076,01	5,23%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	2.360.000,00	0,34%
TOTAL ACTIVO	**695.291.904,91**	**100,00%**	**TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO**	**695.291.904,91**	**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 2020	60.246.535,11	464.139.234,73	0,00	15.969.440,71	540.355.210,55
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	2.555.091,72	0,00	0,00	2.555.091,72
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2021	60.246.535,11	466.694.326,45	0,00	15.969.440,71	542.910.302,27
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2021	0,00	3.602.683,48	0,00	3.597.542,72	7.200.226,20
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2021	**60.246.535,11**	**470.297.009,93**	**0,00**	**19.566.983,43**	**550.110.528,47**

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	3.893.754,73
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	21.760.535,61
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	-18.379.528,01
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	7.274.762,33

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	3.893.754,73

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	
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	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 DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	-4.996.592,47
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-8.076.078,40
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-3.111.111,11
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	2.162.885,20
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	**-14.020.896,78**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	**91.827.056,22**
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	**77.806.159,44**

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,52
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	696,10 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,55