



## INFORME DE INTERVENCIÓN

Mediante Providencia de Alcaldía, se solicitó a esta Intervención Tesorería que se formara la Cuenta General del ejercicio económico de 2020.

De conformidad con lo establecido en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y desarrolladas en el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, y en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).5º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración local con Habilitación de Carácter Nacional, el Interventor que suscribe ha procedido a formar la Cuenta General del ejercicio económico de 2020, por lo que a efecto de que el expediente este acompañado de informe del titular de intervención, se emite el siguiente,

### INFORME

**PRIMERO.** Constituye el objeto del presente informe abordar la Cuenta General de la Corporación correspondiente al ejercicio 2020 en cumplimiento de la formación del expediente incoado mediante Providencia de Alcaldía.

**SEGUNDO.** La Cuenta General, que se adjunta a este informe, constituye lo que en la terminología mercantil se conoce como las cuentas anuales y es la concreción del proceso de rendición de cuentas, cuya finalidad principal es poner de manifiesto la situación económico-patrimonial y de los resultados de la gestión económica del sujeto contable y, en el ámbito de las entidades públicas sujetas a presupuesto limitativo, además, el seguimiento de la ejecución del presupuesto, en un momento determinado y durante un período de tiempo concreto.

En efecto, de acuerdo con lo que establece la Regla 44 de la ICALN y la Regla 45 de la ICAL en su modelo simplificado, la Cuenta General de la Entidad Local mostrará la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto.

El artículo 200.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, establece que las Entidades Locales y sus Organismos Autónomos quedan sometidos al régimen de la contabilidad pública en los términos establecidos en dicha Ley. En similares términos, el artículo 119.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, determina que el sometimiento al régimen de contabilidad pública implica “obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, al Tribunal de Cuentas”.

Y es que el régimen de contabilidad pública al que están sometidas las Entidades Locales tiene como fin último la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, y el mecanismo previsto por el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, para cumplir esta obligación es la Cuenta General.

Pero la Cuenta General no se limita a ser el instrumento que tienen las Entidades Locales

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	1/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			



para cumplir esta obligación formal de rendir cuentas, sino que constituye el mecanismo que pone de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económicos, financiero patrimonial y presupuestario; esto es, es el instrumento que permite tanto a la corporación como a los administrados y ciudadanos en general, conocer las actuaciones que se han realizado durante el ejercicio presupuestario, permitiendo controlar el uso y destino que se ha dado a un volumen de fondos públicos. Es, en definitiva, el mecanismo de control por naturaleza.

**TERCERO.** La Legislación aplicable es la siguiente:

— El artículos 22.2 e) y 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

— Los artículos 208 a 212 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobada mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

— Los artículos 119.3 y 137 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria.

— Las Reglas 44 a 51 de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local o Reglas 45 a 52 de la Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la instrucción del modelo simplificado de contabilidad local y se modifica la instrucción del Modelo Básico de Contabilidad Local aprobada por Orden EHA/4040/2004, de 23 de noviembre.

— El artículo 9 y siguientes de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas.

— El artículo 31 y siguientes de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de funcionamiento del Tribunal de Cuentas.

— El artículo 2, 6 y 27 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

— El artículo 30 del Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, aprobado por el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre.

— El artículo 15 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

— El artículo 28 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

— El Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.

— Los Principios Generales sobre contabilidad analítica de las Administraciones Públicas

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	2/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			

**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LANTEJUELA**

C/Modesto Mallen López, 9 C.P. 41630 (Sevilla)  
 Tfno. 954 82 81 11/48 Fax 954 82 82 02

(IGAE 2004).

- Los Indicadores de Gestión en el ámbito del sector público (IGAE 2007).
- El Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- La Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública.
- La Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.
- La Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la cual se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- El artículo 4.2.b) del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- La Resolución de 30 de marzo de 2007, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se hace público el acuerdo de la Comisión de Gobierno, de 29 de marzo, sobre creación del Registro Telemático del Tribunal de Cuentas.
- La Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión a incluir en la memoria de las Cuentas Anuales del Plan General de Contabilidad Pública.
- La Resolución de 28 de julio de 2006, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la cual se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático que facilite su rendición.
- La Resolución de 10 de julio de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 30 de junio de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la remisión telemática de información sobre acuerdos y resoluciones de las entidades locales contrarios a reparos formulados por interventores locales y anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa.
- La Resolución de 13 de noviembre de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se recomienda un nuevo formato normalizado de la Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático para su rendición.
- La Resolución de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015.

www.lantejuela.org

Registro Entidades Locales: 01410520

N.I.F. P-4105200-B

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	3/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			



**CUARTO.** En aplicación de lo establecido en las Reglas 44 a 51 de la Instrucción de Contabilidad Local, modelo Normal y Reglas 45 a 52 de la Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la instrucción del modelo simplificado de contabilidad local, la Cuenta General de las Entidades Locales estará integrada por:

- La Cuenta General de la propia Entidad.
- La Cuenta General de sus Organismos Autónomos.
- Las Cuentas de las Sociedades Mercantiles de capital íntegramente propiedad de la misma.
- Las Cuentas Anuales de las Entidades Públicas Empresariales.

Cada uno de los sujetos contables a los que se refiere el apartado anterior deberá elaborar sus propias cuentas anuales de acuerdo con lo que se establece en las Reglas 44 a 51 de la Instrucción de Contabilidad Local, modelo Normal.

**QUINTO.** La Cuenta General de la Entidad y la de sus Organismos Autónomos está integrada por toda la documentación exigida por la Normativa vigente, según el detalle y el contenido que se señala a continuación:

- a) El Balance.
- b) La Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- c) El Estado de Cambios del Patrimonio Neto
- d) El Estado de Flujos de Efectivo, no será preceptivo para aquellas entidades que puedan aplicar el modelo simplificado de la Instrucción de Contabilidad Local.
- e) El Estado de Liquidación del Presupuesto.
- f) La Memoria.
- g) Otra documentación: Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria, y, en caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno Estado de Conciliación, autorizado por el Interventor u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad.
- h) Documentación complementaria: las Cuentas Anuales de las sociedades mercantiles cuyo capital social tenga participación mayoritaria la entidad local, las Cuentas Anuales de aquellas unidades dependientes de la entidad local distintas de las anteriores y no integradas en la Cuenta General y los estados integrados y consolidados de las cuentas que el Pleno haya determinado

Las cuentas anteriormente mencionadas deberán elaborarse siguiendo las normas y ajustándose a los modelos que se establecen en la Tercera Parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local anexo a la Instrucción de Contabilidad.

La Cuenta General de este Ayuntamiento se corresponde con el Anexo a este expediente.

**SEXTO.** La aprobación de la Cuenta General es un acto esencial para la fiscalización de ésta por los órganos de control externo, que no requiere la conformidad con las actuaciones reflejadas en ella, ni genera responsabilidad por razón de la misma, por lo que, aprobada la Cuenta General, se rendirá por el Presidente de la entidad local al órgano u órganos de control externo competentes para su fiscalización subsiguiente antes del 15 de octubre.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	4/13
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>		





De forma paralela a lo anterior, debe tenerse en cuenta la obligatoriedad de suministrar información –entre otros- de la Cuenta General, artículo 15 de la Orden HAP 2105/2012 en relación con el 6 y 27 de la LOEPSF.

En similar sentido se ha manifestado la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno, al establecer, como infracción muy grave en materia de gestión económico-presupuestaria, el incumplimiento de la obligación de rendir cuentas regulada en el artículo 137 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria u otra normativa presupuestaria que sea aplicable (artículo 28, apartado p)).

**SEPTIMO.** En cuanto al formato de la Cuenta General, igualmente se han tenido en cuenta tanto la Resolución de 13 de noviembre de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se recomienda un nuevo formato normalizado de la Cuenta General de las Entidades Locales en soporte informático para su rendición, como la Resolución de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, que favorece la homogeneización en la rendición de cuentas por parte de éstas y facilita el establecimiento de procedimientos de envío de las cuentas por medios electrónicos, informáticos y telemáticos.

Respecto al formato el anexo I de la citada Resolución establece que la Cuenta General de la propia Entidad se presentará con los formatos «pdf» y «xml», de acuerdo con lo siguiente:  
a. Fichero «XML» de la cuenta de la propia entidad local (cuenta general de la entidad local).  
b. Ficheros «pdf» de la documentación complementaria a acompañar a la cuenta general.

**OCTAVO.** En cuanto al procedimiento de remisión telemática, se tendrá en cuenta lo establecido en la referida Resolución de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta.

La cuenta General se remitirá telemáticamente a través de la página habilitada al efecto a través del portal de rendición de cuentas, en el siguiente enlace, [rendiciondecuentas.es](http://rendiciondecuentas.es).

**NOVENO.** Se adjunta al presente informe de Intervención, el Balance de Situación, la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial, el estado de Liquidación del Presupuesto, el Estado de Cambios del Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo, que, junto con la Memoria, han sido elaborados siguiendo los modelos y con el contenido previsto en la Tercera Parte, Cuentas Anuales de la Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre por la que se aprueba la Instrucción del modelo simplificado de contabilidad local.

De acuerdo con todo ello, y una vez que ha sido examinada la Cuenta General formada por esta Intervención General se emite informe Favorable sobre su contenido, forma y tenor, a los fines previstos por el artículo 212 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo.

Código Seguro De Verificación:	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20
Observaciones		Página	5/13
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>		



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LANTEJUELA**

C/Modesto Mallen López, 9 C.P. 41630 (Sevilla)  
Tfno. 954 82 81 11/48 Fax 954 82 82 02

Es lo que tengo a bien informar a los efectos oportunos, en Lantejuela a fecha de firma electrónica.

El Secretario Interventor  
Fdo. Antonio Manuel Mesa Cruz

www.lantejuela.org

Registro Entidades Locales: 01410520

N.I.F. P-4105200-B

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	6/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			

**ANEXO AL INFORME DE LA INTERVENCIÓN MUNICIPAL: COMPROBACIONES  
PREVISTAS ANTES DEL CIERRE**

Con carácter previo al cierre de la contabilidad del ejercicio 2020, se han realizado una serie de comprobaciones en el sistema de información contable para verificar la falta de errores, disfunciones o discordancias.

Dichas comprobaciones consisten en comparar los datos que ofrecen diferentes estados sobre la misma información. En concreto, los estados y listados comprobados serán los siguientes:

**1. Controles del Estado de la Liquidación:**

1. **El presupuesto** debe haberse aprobado de forma equilibrada o sin presentar déficit inicial. Igualmente debe estar equilibrado sin presentar déficit en cuanto a sus créditos definitivos y previsiones definitivas.

	Previsiones iniciales	Créditos iniciales	Previsiones definitivas	Créditos definitivos
Corporación	2.266.254,46	2.266.254,46	4.715.859,67	4.715.859,67

2. El total de los **derechos reconocidos pendientes de cobro** de la Entidad Local (presupuesto corriente) deberá coincidir con el saldo del apartado de deudores del presupuesto de ingresos del ejercicio corriente de estado del Remanente de Tesorería. A su vez, este importe deberá coincidir con el saldo de las cuentas –una vez regularizadas- 430 del Balance de Situación.

	Derechos reconocidos pendientes Estado de liquidación del ejercicio corriente	Deudores pendientes presupuesto de ingresos ejercicio corriente Remanente de Tesorería
Corporación	125.813,80	125.813,80

3. El mismo control deberá realizarse en lo que refiere a los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, con el particular, que, en la comparativa con el Balance de Situación, las cuentas de referencia deberán realizarse a las cuentas del subgrupo 431.

	Derechos reconocidos pendientes. Estado de Liquidación de ejercicios cerrados	Deudores pendientes presupuesto de ingresos ejercicios cerrados Remanente de Tesorería
Corporación	386.932,01	386.932,01

4. Las **obligaciones pendientes de realizar el pago** material en la entidad local (presupuesto corriente) deberán coincidir con el saldo del apartado de acreedores: presupuesto de gastos (ejercicio corriente) del Remanente de Tesorería.

Código Seguro De Verificación:	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20
Observaciones		Página	7/13
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>		





**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LANJEJUELA**

C/Modesto Mallen López, 9 C.P. 41630 (Sevilla)

Tfno. 954 82 81 11/48 Fax 954 82 82 02

	<b>Oblig. Reconocidas pendientes. Estado liquidación del presupuesto del ejercicio corriente</b>	<b>Oblig. Pendientes del presupuesto de gastos ejercicio corriente Remanente de Tesorería</b>
Corporación	69.987,98	69.987,98

5. El mismo control deberá realizarse en lo que refiere a las obligaciones pendientes de pagos de ejercicios cerrados.

	<b>Obligaciones reconocidas pendientes, liquidación de ejercicio cerrados</b>	<b>Obligaciones pendientes presupuesto de ejercicios cerrados Remanente de Tesorería</b>
Corporación	267.747,18	267.747,18

6. El total de **obligaciones reconocidas no podrá superar en ningún caso al presupuesto definitivo a escala de capítulo**, así como ninguna fase de ejecución del gasto podrá ser superior a la fase precedente.

En igual sentido se revisará que no exista ninguna bolsa de vinculación jurídica en signo negativo. Éstas, en todo caso, deberán presentar importe cero o positivo.

<b>Corporación</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Obligaciones Reconocidas</b>
Capítulo 1	2.497.229,48	2.402.786,13
Capítulo 2	825.780,36	698.121,65
Capítulo 3	25.975,58	15.953,16
Capítulo 4	80.362,15	39.209,94
Capítulo 6	1.258.787,34	835.531,66
Capítulo 7	0,00	0,00
Capítulo 9	27.724,76	27.724,66
<b>Total</b>	<b>4.715.859,67</b>	<b>4.019.327,20</b>

7. Las siguientes **cuentas de control presupuestario**, una vez cerrada la contabilidad presupuestaria y por lo tanto realizados los ajustes de regularización, deberán presentar saldo 0.

<b>Corporación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
--------------------	-------------	--------------	--------------

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	8/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LANTEJUELA**C/Modesto Mallen López, 9 C.P. 41630 (Sevilla)  
Tfno. 954 82 81 11/48 Fax 954 82 82 02

000 – Presupuesto ejercicio corriente	4.715.859,67	4.715.859,67	0,00
001 – Presupuesto de gastos: Créditos iniciales	2.266.254,46	2.266.254,46	0,00
002 – Presupuesto de gastos. Modificaciones de crédito	Cuenta sin movimientos	Cuenta sin movimientos	
003 – Presupuesto de gastos. Créditos definitivos	Cuenta sin movimientos	Cuenta sin movimientos	
004 – Presupuesto de Gastos. Gastos autorizados	4.019.332,80	4.019.332,80	0,00
005 – Presupuesto de Gastos. Gastos comprometidos	4.019.332,80	4.019.332,80	0,00
006 – Presupuesto de Ingresos. Previsiones iniciales	2.266.254,46	2.266.254,46	0,00
007 – Presupuesto de Ingresos. Modificaciones de previsiones	2.449.605,21	2.449.605,21	0,00
008 – Presupuesto de ingresos. Previsiones definitivas	4.715.859,67	4.715.859,67	0,00

8. Los fondos líquidos de la tesorería al final del ejercicio del Remanente de Tesorería deberán coincidir con los que figuren como existencias finales en el resumen de la Tesorería, y con el total de existencias de la tesorería, de acuerdo con los certificados bancarios y, en su caso, conciliaciones.

Paralelamente, el total de fondos deberá coordinarse igualmente con los que aparezcan en el activo del Balance de Situación.

Fondos líquidos	Remanentes de Tesorería	Resumen de Tesorería / certificados bancarios – conciliación	Existencias en Balance
Corporación	1.376.315,89	(571) 1.376.253,54 (570) 62,35	1.376.315,89

9. En el Resultado Presupuestario, los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas han de coincidir con los totales y subtotales por capítulos del presupuesto del ejercicio corriente.

Código Seguro De Verificación:	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20
Observaciones		Página	9/13
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>		



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LANTEJUELA**C/Modesto Mallen López, 9 C.P. 41630 (Sevilla)  
Tfno. 954 82 81 11/48 Fax 954 82 82 02

Ejercicio corriente	Derechos reconocidos Resultado Presupuestario	Derechos reconocidos Estado de la liquidación	Obligaciones Reconocidas Netas Resultado Presupuestario	Obligaciones reconocidas netas Estado Liquidación
Corporación	3.190.710,95	3.190.710,95	4.019.327,20	4.019.327,20

10. Los gastos financiados con cargo a remanente de tesorería que figuran en el Resultado Presupuestario deben tener su oportuno reflejo en el estado de liquidación del presupuesto de ingresos, capítulo 8, clasificación económica 870.

Ejercicio corriente	Créditos gastados financiados con Remanente Resultado Presupuestario	Reflejo capítulo 8 Presupuesto Ingresos Estado Liquidación			
		Aplicación Presupuestaria	Previsión Definitiva	Derechos Reconocidos Netos	Exceso/Defecto Der/Previsión
Corporación	0,00				
		87000	1.139.389,02	0,00	-1.139.389,02
		87010	174.686,39	0,00	-174.686,39

**2 Controles del Balance de Situación.**

1. Con carácter previo a cualquier otra comprobación deberá validarse que los totales de Activo y Pasivo del Balance de Situación deben figurar por el mismo importe.

Balance de situación	Total Activo	Total Pasivo
Corporación	24.188.755,07	24.188.755,07

2. Igualmente se valida que el saldo que presentaba la cuenta 129 – Resultados del ejercicio corriente a 1.1.20, se ha traspasado a la cuenta 120 – Resultados de ejercicios anteriores, traspasándose en el asiento de regularización, de manera que no se acumulan resultados acumulados en la cuenta 129.
3. El resultado del ejercicio, en términos contables financieros (cuenta 129) deberá coincidir con el importe que figure en el Estado de Cuenta de Resultados Económica Patrimonial.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	10/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			



	<b>Resultado Balance de Situación (cuenta 129)</b>	<b>Resultado ejercicio anterior ajustado cuenta de resultados económica – patrimonial</b>
Corporación	1.264.344,43	1.264.344,43

4. La suma de los deudores por operaciones no presupuestarias del Balance de Situación deberá coincidir con el saldo de las operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería.

	<b>Deudores de operaciones no presupuestarias. Balance de Situación</b>	<b>Saldo de operaciones no presupuestarias. Remanente de Tesorería</b>
Corporación	(449) 10.762,33 (470) 1.030,27 (471) 121,75 (565) 300,00 (566) 1.600,00	13.814,35 €

5. En el apartado del Balance de Situación VII Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, la suma de las cuentas del grupo 57 deberán coincidir con las existencias finales del estado de tesorería y, con las prevenciones que estipula la Instrucción de Contabilidad Local, con los fondos líquidos de Tesorería del Remanente de Tesorería.

	<b>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes. Balance de Situación</b>	<b>Existencias Finales en Tesorería</b>	<b>Fondos líquidos Remanente de Tesorería</b>
Corporación	1.376.315,89	(571)1.376.253,54 (570) 62,35	1.376.315,89

6. Tal y como se ha indicado, los acreedores por obligaciones reconocidas en el ejercicio corriente y ejercicios cerrados del Balance de Situación deberán coincidir con los acreedores del presupuesto de gastos del Remanente de Tesorería.

<b>Ejercicio corriente</b>	<b>Acreedores por obligaciones reconocidas pendientes de pago. Balance de Situación</b>	<b>Acreedores presupuesto de gastos pendientes de pago. Remanente de Tesorería</b>
Corporación	(400) 33.679,07 (4003) 35.308,91	68.987,98

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	11/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			



Ejercicios cerrados	Acreedores por obligaciones reconocidas pendientes de pago. Balance de Situación	Acreedores presupuesto de gastos pendientes de pago. Remanente de Tesorería
Corporación	(4010) 167.955,46 (4013) 99.791,72	267.747,18

7. De igual forma, los deudores por operaciones reconocidas en el ejercicio corriente y ejercicios cerrados del Balance de Situación deberán coincidir con los deudores del presupuesto de gastos corriente y de ejercicios cerrados del Remanente de Tesorería.

Ejercicio corriente	Deudores por operaciones pendientes de cobro. Balance de Situación	Deudores por operaciones pendientes de cobro. Remanente de Tesorería
Corporación	(430) 129.246,19 (433) -70.949,31 (437) 67.516,92	125.813,80

Ejercicios cerrados	Deudores por operaciones pendientes de cobro. Balance de Situación	Deudores por operaciones pendientes de cobro. Remanente de Tesorería
Corporación	(401) 267.747,18	267.747,18

8. Los gastos y los ingresos presupuestarios pendientes de aplicación deberán tener igual reflejo en el Balance de Situación y en el Remanente de Tesorería.

	Ingresos pendientes de Aplicación Balance de Situación	Ingresos pendientes de aplicación. Remanente de Tesorería
Corporación	(554) 146.060,26	146.060,26

	Pagos pendientes de Aplicación Balance de Situación	Pagos pendientes de aplicación. Remanente de Tesorería
Corporación	(555) 40,09	40,09

9. Por lo que respecta a las dotaciones por dudoso cobro y de amortización de inmovilizado:

Código Seguro De Verificación:	6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20
Observaciones		Página	12/13
Url De Verificación	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jz4wLLBWGKD5jrPrg==</a>		



**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LANJEJUELA**

C/Modesto Mallen López, 9 C.P. 41630 (Sevilla)  
Tfno. 954 82 81 11/48 Fax 954 82 82 02

Deberán validarse los siguientes extremos:

- a) El importe de la provisión por dudoso cobro (cuenta 490) deberá aparecer tanto en el Remanente de Tesorería, minorando el importe definitivo, como en el Balance de Situación.

Saldo de dudoso cobro	Remanente de Tesorería	Balance de Situación
Corporación	291.572,77	(490) 291.172,06 (4903) 400,71

Igualmente deberá aparecer en la Cuenta de Resultados Económico-Patrimonial la variación de la dotación del ejercicio anterior, esto es, como ingreso, en la cuenta 798 la anulación de la provisión dotada en el ejercicio anterior, y en la cuenta 698 la dotación actual.

b) Por lo que respecta a los deterioros y amortizaciones, indicar que la corporación municipal no prevé importe alguno en las cuentas de los grupos 28 y 29 del Balance de Situación minorando los activos, por lo que la correspondencia que tiene con la dotación del ejercicio corriente en las cuentas de los grupos 68 y 69 de la Cuenta de Resultados Económica y Patrimonial es 0.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	Antonio Manuel Mesa Cruz	Firmado	16/06/2021 21:06:20	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	13/13	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==">https://portal.dipusevilla.es/vfirmaAytos/code/6g6x7jZ4wLLBWGKD5jrPrg==</a>			