



**INFORME DE CONCILIACIÓN BANCARIA DEL ARQUEO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**Juan Javier González Rodríguez**, Tesorero del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, en referencia al arqueo correspondiente al final del ejercicio 2016, emite el siguiente, **informe**:

**Primero.-** Legislación aplicable:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, artículos 194 a 199.
- Bases de ejecución del presupuesto en vigor.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de la Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.
- 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, artículo 74.

**Segundo.-** La regla 45 de la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, apartado tercero, dispone lo siguiente: *"3. A las cuentas anuales de la propia entidad local y de cada uno de sus organismos autónomos deberá unirse la siguiente documentación:*

- a) Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.*
- b) 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. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el Interventor u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad. "*

El presente informe se emite a modo de estado conciliatorio al que hace referencia la norma.

**Tercero.-** Se comparan a continuación el saldo presente en contabilidad de cada ordinal de tesorería con el saldo existente en la entidad financiera correspondiente a tenor de los certificados que se adjuntan al presente arqueo, explicándose a continuación las diferencias:



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

Ordinal	IBAN						Desc. Banco.	Saldo Certificado	Saldo Contabilidad	Diferencia
101	ES	45	0081	7432	31	0001557966	BANCO DE SABADELL	315.712,02 €	315.712,02 €	0,00 €
102	ES	85	0081	7432	34	0001032814	BANCO DE SABADELL	840.750,45 €	840.750,45 €	0,00 €
104	ES	82	2103	0202	57	0060000019	UNICAJA BANCO	464.819,50 €	465.115,89 €	-296,39 €
105	ES	48	0237	0609	10	9166415402	CAJASUR	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	ES	38	0075	3078	65	0630000139	BANCO POPULAR	51.391,91 €	51.391,91 €	0,00 €
107	ES	74	2103	2037	66	0060000025	UNICAJA BANCO	24.326,42 €	24.326,42 €	0,00 €
109	ES	39	0081	7432	37	0001393947	BANCO DE SABADELL	21.562,62 €	21.562,62 €	0,00 €
110	ES	04	2100	2584	47	0210084395	CAIXABANK	14.321,04 €	14.321,04 €	0,00 €
111	ES	54	2100	2584	42	0210093052	CAIXABANK	4.940,00 €	4.940,00 €	0,00 €
112	ES	68	0049	4334	96	2710002467	BANCO DE SANTANDER	19.630,57 €	19.630,57 €	0,00 €
113	ES	70	3023	0413	96	5514578003	CAJA RURAL DE GRANADA	280,80 €	280,80 €	0,00 €
114	ES	08	3058	0728	02	2732004890	CAJAMAR	1.421,87 €	1.422,32 €	-0,45 €
200	ES	98	0081	7432	34	0001076909	BANCO DE SABADELL	3.139.843,64 €	3.139.694,22 €	149,42 €
201	ES	10	2103	2037	68	3110003604	UNICAJA BANCO	1.899.151,40 €	1.899.157,40 €	-6,00 €
204	ES	49	0049	4334	92	2090019357	BANCO DE SANTANDER		0,00 €	0,00 €
205	ES	95	3023	0413	93	5519598808	CAJA RURAL DE GRANADA	241.046,13 €	241.046,13 €	0,00 €
208	ES	36	0030	4166	93	0870000271	BANESTO		0,00 €	0,00 €
209	ES	54	3058	0728	09	2732004883	CAJAMAR	52.960,71 €	52.960,71 €	0,00 €
210	ES	80	0075	3078	66	0660000173	BANCO POPULAR	58.591,34 €	58.591,34 €	0,00 €
211	ES	41	0081	7432	32	0001491059	BANCO DE SABADELL		0,00 €	0,00 €
213	ES	62	0049	4334	94	2910002220	BANCO DE SANTANDER	141.490,58 €	141.490,58 €	0,00 €
214	ES	48	0081	7432	38	0000233325	BANCO DE SABADELL	461.583,18 €	461.583,18 €	0,00 €
215	ES	70	0081	7432	39	0001491455	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
220	ES	83	0237	0609	10	9154966541	CAJASUR	148.983,63 €	148.983,63 €	0,00 €
222	ES	33	2100	2584	40	0210006713	CAIXABANK	1.333.796,86 €	1.333.796,86 €	0,00 €
232	ES	40	2103	0202	51	0030005856	UNICAJA BANCO	312.771,09 €	312.771,09 €	0,00 €
240	ES	81	3023	0413	98	6303776303	CAJA RURAL DE GRANADA	4.414,67 €	4.414,67 €	0,00 €
241	ES	03	3023	0413	91	6303789108	CAJA RURAL DE GRANADA	191,93 €	206,93 €	-15,00 €
242	ES	29	3023	0413	94	6303791500	CAJA RURAL DE GRANADA	-15,00 €	0,00 €	-15,00 €
243	ES	17	3023	0413	98	6303795303	CAJA RURAL DE GRANADA	10.211,71 €	10.211,71 €	0,00 €
252	ES	80	0081	7432	33	0001611170	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
254	ES	58	0081	7432	38	0001613067	BANCO DE SABADELL	25.160,09 €	25.160,09 €	0,00 €
255	ES	25	0081	7432	39	0001618365	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
256	ES	31	0081	7432	31	0001651966	BANCO DE SABADELL		0,00 €	0,00 €
257	ES	60	0081	7432	60	0001652073	BANCO DE SABADELL		0,00 €	0,00 €
258	ES	76	0081	7432	33	0001655474	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
259	ES	11	0081	7432	34	0001708781	BANCO DE SABADELL	81.131,00 €	81.131,00 €	0,00 €
260	ES	19	0081	7432	33	0001708880	BANCO DE SABADELL	14.100,00 €	14.100,00 €	0,00 €
261	ES	88	0081	7432	35	0001728783	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
302	ES	02	0081	7432	37	0000291335	BANCO DE SABADELL	2.350.000,00 €	2.350.000,00 €	0,00 €
303	ES	85	2103	2037	62	0020069973	UNICAJA BANCO	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	0,00 €
304	ES	33	2100	2584	40	0210006713	CAIXABANK		0,00 €	0,00 €
305	ES	70	2103	2037	60	0020070729	UNICAJA BANCO	2.750.000,00 €	2.750.000,00 €	0,00 €
306	ES	64	3023	0413	90	6220175126	CAJA RURAL DE GRANADA	3.500.000,00 €	3.500.000,00 €	0,00 €
802	ES	85	0081	7432	32	0001033009	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
803	ES	76	2100	2584	45	0210126168	CAIXABANK	968,00 €	0,00 €	968,00 €
852	ES	63	0081	7432	31	0001402345	BANCO DE SABADELL		0,00 €	0,00 €
854	ES	39	0081	7432	34	0001402048	BANCO DE SABADELL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
859	ES	26	2100	2584	42	0210031088	CAIXABANK		1.935,67 €	-1.935,67 €
TOTAL								19.285.568,16 €	19.286.689,25 €	-1.121,09 €



**- Ordinal 104**

Cuenta de domiciliaciones. La diferencia se debe a la existencia de comisiones por devolución de recibos cargadas en diciembre por importe total de 296,39 euros que serán devueltas por el banco.

**- Ordinal 114**

La diferencia proviene de una comisión por gasto de correo cargada el 5 de noviembre de 2016 que aún no ha sido devuelta.

**- Ordinal 200**

La diferencia proviene de la operación 320160003390 consistente en el pago a la AEAT de una retención efectuada con motivo de embargo, que es llevada al banco para su abono el 15 de noviembre de 2016, no cargándose en cuenta hasta el 5 de enero de 2017 por un error de la entidad bancaria.

**- Ordinal 201**

Comisión bancaria cargada en cuenta el 17 de diciembre de 2016 que ha sido devuelta el 8 de febrero de 2017.

**- Ordinales 241 y 242**

Cuentas bancarias correspondientes a dos de los TPV contratados, las diferencias se corresponden con comisiones de mantenimiento que han sido devueltas en febrero de 2017.

**- Ordinal 803**

Cuenta bancaria correspondiente al pago a justificar. Las diferencias existentes se deben al distinto momento en que el pago se produce y el pago se contabiliza con la presentación de justificantes por parte de los habilitados. Los dos pagos a justificar que se reflejan en el arqueo han sido ya pagados y justificados a la fecha de este informe.

**- Ordinales 204, 208, 211, 256, 257, 304 y 852.**

Las entidades no emiten certificados respecto a estas cuentas por estar ya canceladas. Desaparecen en la contabilidad del ejercicio 2017.

**- Ordinal 859**

El ordinal 859 refleja la cuenta de un anticipo de caja fija con unas existencias por cuantía de 1.935,67 euros que no se corresponden con la realidad, ya que dicha cuenta bancaria no existe a la fecha. El saldo que se expresa en dicho ordinal obedece a la ausencia de justificación de un anticipo de caja fija autorizado a D. Antonio Navas Cañedo sin que en ningún momento posterior se hayan aportado los justificantes de gasto que apoyan las disposiciones hechas por ese importe. Para un mayor detalle de los hechos puede consultarse el informe de 3 de junio de 2013 del anterior Tesorero D. Manuel Escalante Herrera. Al finalizar las funciones como habilitado del anticipo de caja fija, D. Antonio Navas Cañedo debió actuar conforme a lo dispuesto en el art. 74 del RD 500/1990, aportando la cuenta justificativa, los justificantes de gasto y reintegrando el importe no utilizado, lo cual no se ha producido hasta la fecha. En esta situación es necesario tener en cuenta lo dispuesto en la regla 36 de la antigua ICAL 2004, a la que hace referencia la ICAL 2013 por mantener respecto a anticipos de caja fija el mismo funcionamiento: *"Los pagos que el cajero realice a los acreedores finales se registrarán cuando se produzcan o cuando determine la entidad local, siempre antes de la elaboración de la correspondiente cuenta justificativa. El registro se efectuará cargando la cuenta 558.1 "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación", con abono a la cuenta 575.1 "Cuentas restringidas de anticipos de caja fija" o 574.1 "Caja fija"*. Por tanto es necesario reflejar la salida de fondos producida de la cuenta del anticipo de caja fijo y que se encuentra



pendiente de justificación, reflejando a su vez el crédito que el Ayuntamiento tiene frente al habilitado en una cuenta no presupuestaria. El funcionamiento del módulo de anticipos de caja fija de Sicalwin no hace posible que se produzca este reflejo en la 558.1 sin que se aporten datos concretos del justificante que da lugar al pago del habilitado, siendo precisamente esto lo que falta. Por ello, se considera aconsejable la cancelación del anticipo reflejando el crédito en otra cuenta no presupuestaria, por ejemplo la 449 "Otros deudores no presupuestarios", y continuar con el procedimiento establecido en la Base 27 de las vigentes Bases de Ejecución del Presupuesto, que se inició a principios del ejercicio 2015, y que consiste en lo siguiente: *"De advertirse deficiencias o anomalías en la justificación se devolverá la cuenta justificativa al habilitado para que subsane las mismas, concediéndosele a tal fin un plazo de 15 días. Subsanas las deficiencias e informado favorablemente el expediente, se remitirá éste al Sr. Alcalde-Presidente para su aprobación. De no subsanarse las deficiencias en el plazo de 15 días concedido al efecto, se propondrá por la Intervención el inicio del correspondiente expediente para la exigencia de las responsabilidades oportunas y el reintegro de fondos"*. El procedimiento continuaría incluso con el cobro de dichas cantidades mediante el procedimiento ejecutivo siempre que sea posible acreditar que en base a las actuaciones llevadas a cabo hasta la fecha, no hubiera prescrito el derecho del Ayuntamiento a exigir el reintegro de fondos. De lo contrario, una vez corregido el reflejo contable de la situación, deberá declararse prescrito dicho crédito frente al habilitado.

Por otra parte, en el certificado del Banco Sabadell se incluyen las siguientes cuentas con saldo cero que no se encuentran de alta en contabilidad, pero continúan abiertas para el banco. Se va a solicitar su cancelación:

- 0081-7432-32-0000232624 cuenta de depósito hasta el ejercicio 2012
- 0081-7432-32-0000258130 cuenta de depósito hasta el ejercicio 2014
- 0081-7432-32-0000263229 cuenta de depósito hasta el ejercicio 2015
- 0081-7432-32-0000269536 cuenta de depósito hasta el ejercicio 2015

Por último, resulta necesario realizar las siguientes precisiones respecto a la información que se refleja en el acta de arqueo. Los ordinales 001 y 099, de acuerdo con su denominación reflejarían la caja en efectivo de la corporación, que al momento del arqueo presenta un saldo cero, lo que refleja la inexistencia de una caja de efectivo en la corporación desde la que hacer cobros e ingresos. Sin embargo se ha de poner de manifiesto la existencia de varios puntos de cobro en efectivo que no tienen reflejo en contabilidad, y que escapan al control de esta Tesorería, que serían al menos los cobros en metálico producidos en las instalaciones deportivas, en la jefatura de policía, en la oficina de turismo y en la casa de la cultura. En este sentido conviene recordar lo dispuesto en el art. 194.1 del TRLRHL: *"Constituyen la tesorería de las entidades locales todos los recursos financieros, sean dinero, valores o créditos, de la entidad local, tanto por operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias."*, en el art. 195: *"Las disponibilidades de la tesorería y sus variaciones quedan sujetas a intervención y al régimen de la contabilidad pública."*, así como en el art. 197.2: *"Asimismo las entidades locales podrán autorizar la existencia de cajas de efectivo, para los fondos de las operaciones diarias, las cuales estarán sujetas a las limitaciones que reglamentariamente se establezcan."* Entiende el funcionario que suscribe que la existencia de dichas cajas de efectivo no han sido autorizadas en ningún momento mediante acuerdo expreso que regule las condiciones de su uso así como los controles a llevar a cabo. Sí existe al menos respecto al efectivo cobrado en el parking Balcón de Europa y en el parking de Burriana menciones al respecto en las respectivas ordenanzas fiscales que se vienen cumpliendo a la fecha. Diariamente o cada dos días los operarios correspondientes ingresan en el banco el producto de la recaudación obtenida por las máquinas de cobro acompañados de los justificantes que emiten dichas máquinas y que permiten el control del importe recaudado y la detección de posibles diferencias. Los restantes puntos de cobro de los que ha tenido conocimiento el funcionario que suscribe carecen de cualquier tipo de control por parte de esta Tesorería, y tampoco tienen reflejo en la contabilidad municipal en ningún momento previo al ingreso en banco. No es posible respecto a estos puntos de cobro dar debido cumplimiento a lo establecido en el art. 5.1.a) del Real Decreto 1174/1987, según el cual corresponde a esta Tesorería *"el manejo y custodia de los fondos, valores y efectos de la Entidad local"*. Especialmente el caso del pabellón deportivo de la piscina cubierta alcanza cuantías muy altas que carecen de cualquier tipo de control que permitan detectar la existencia de un



faltante, ya que junto con el ingreso en el banco únicamente se aporta un resumen con la cuantía total recaudada por los distintos conceptos, sin identificarse a los usuarios ni aportarse ningún documento probatorio. Dicho documento no se encuentra firmado por nadie por lo que no existe un responsable de la veracidad de lo cobrado. En el caso del pabellón de la piscina cubierta, además, la recaudación material y la custodia del efectivo se lleva a cabo por personal de la empresa que presta el servicio de conserjería en el pabellón, por lo que ni tan siquiera se trata de personal con vinculación jurídica directa con el Ayuntamiento.

La solución de estas irregularidades pasan por prohibir el pago en efectivo, medida que es posible adoptar de forma inmediata al encontrarse operativos TPVs para pago con tarjeta en varios de dichos puntos, que no han servido para eliminar el uso del efectivo. También se hace necesario colocar TPVs en la oficina de turismo y casa de la cultura, los únicos puntos en los que faltarían. Se deberán dar las oportunas instrucciones al respecto desde Alcaldía. Otra solución pasa por instalar máquinas de cobro automatizado que sí hagan compatible el uso de efectivo con el necesario control de lo que se recauda. El precio de dichas máquinas es inferior a los límites del contrato menor por lo que también sería una solución fácil de implantar.

**Cuarto.-** He de señalar las siguientes anomalías detectadas en la gestión de ingresos, sin perjuicio de las funciones de fiscalización que legalmente corresponden a la Intervención Municipal:

- El 13 de abril de 2016 se publica en el BOP Málaga la derogación de la Ordenanza Fiscal reguladora de la Tasa por aprovechamiento especial del dominio público local, a favor de empresas explotadoras de servicios de suministros de interés general. Dicha derogación es completa, y no se limita a los artículos anulados por sentencia judicial, referida a la forma de cálculo de la tasa para los operadores de telefonía móvil, alcanzando a las empresas explotadoras de servicios de suministros de interés general, cuya cuota se encuentra regulada en el art. 24.1.c) del TRLRHL, y sobre la cual no existe controversia. El hecho de que se haya producido la derogación completa de la ordenanza impide la liquidación de cualquier tipo de tasa por aprovechamiento especial del dominio público a las empresas explotadoras de servicios de suministros de interés general, puesto que la detallada regulación que se contiene en el art. 24.1.c) TRLRHL supone únicamente que las entidades locales no pueden alterar la forma de cálculo allí establecida, pero pueden, como en cualquier otra tasa, decidir si la imponen o no. Esto queda confirmado con lo dispuesto en el art. 20.3 TRLRHL: *"Conforme a lo previsto en el apartado 1 anterior, las entidades locales **podrán** establecer tasas por cualquier supuesto de utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local, y en particular por los siguientes: [...] k) Tendidos, tuberías y galerías para las conducciones de energía eléctrica, agua, gas o cualquier otro fluido incluidos los postes para líneas, cables, palomillas, cajas de amarre, de distribución o de registro, transformadores, rieles, básculas, aparatos para venta automática y otros análogos que se establezcan sobre vías públicas u otros terrenos de dominio público local o vuelen sobre ellos."* Por tanto, como consecuencia de este acuerdo de Pleno, la Corporación ha decidido que no va a gravar el aprovechamiento especial del dominio público por parte de ninguna empresa de suministros de interés general. El total de derechos reconocidos por este concepto en 2015 ascendió a 254.587,25 euros distribuidos en las siguientes aplicaciones de ingresos: 332.00 "Compañías eléctricas" 209.531,41 euros, 333 "Tasa por util privat o aprove esp por emp expl de ser telec" 0,00 euros, 339.99 "Aprov. Especial Dominio Público Local empresas serv. suministros" 45.055.84 euros. Se añade que durante el tiempo que la ordenanza estuvo en vigor, con la única excepción de a Endesa, no hubo ninguna liquidación a empresas de suministros de interés general que no fueran de telefonía móvil. Se hace necesario dar las instrucciones oportunas para que sean liquidadas las tasas correspondientes que no se encuentren ya prescritas, solicitando la información trimestral de ingresos a aquellas empresas que no lo hubieran aportado en su día, por ejemplo de telefonía fija. Por otra parte, dado que existe intención de continuar cobrando esta tasa, será necesaria la aprobación cuanto antes de una ordenanza fiscal.

- El 2 de octubre de 2016, entraron en vigor las leyes 39 y 40/2015 y con ellas diversas obligaciones para el Ayuntamiento respecto a la administración electrónica, entre las cuales se encuentra la obligatoriedad de notificar electrónicamente a personas jurídicas y entes sin personalidad jurídica. La inadaptación de este Ayuntamiento a la citada Ley puede afectar gravemente a la recaudación ya que podrían considerarse inválidas las notificaciones en papel emitidas desde entonces a los citados sujetos.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

Es cuanto tengo el deber de informar.

En Nerja, a 6 de marzo de 2017

LA ALCALDESA

EL TESORERO

EL INTERVENTOR

Fdo.- Rosa María Arrabal Téllez

Fdo.- Juan Javier González Rodríguez

Fdo.- Alejandro del Corral Fleming