

**INFORME DE CONCILIACIÓN BANCARIA DEL ARQUEO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Juan Javier González Rodríguez, Tesorero del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, en referencia al arqueo correspondiente al final del ejercicio 2018, 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 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.
- 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 procede a comparar el saldo presente en contabilidad de cada ordinal de tesorería con las existencias a final de ejercicio, acreditadas con certificados bancarios en el caso de las cuentas bancarias y con informe de empleado público en el caso del depósito de la máquina automatizada de cobro del Pabellón Polideportivo, explicándose a continuación las diferencias:

Ordinal	Descripción	Sdo. 1 Enero	Sdo. Ant. Periodo	Ingresos	Pagos	Saldo contable	Existencias	Diferencia
001	CAJA DE LA CORPORACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
002	DEPÓSITO DE CAJEROS AUTOMÁTICOS BURRIANA	0,00	0,00	7.145,00	7.145,00	0,00	0,00	0,00
003	DEPÓSITO MAQUINA Y OFICINA PABELLÓN	446,25	446,25	0,00	0,00	446,25	446,25	0,00
099	CAJA DE LA CORPORACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101	BANCO SABADELL - 0001557966	821.945,69	821.945,69	2.099.887,50	2.022.589,82	905.786,13	905.786,13	0,00
102	BANCO SABADELL - 0001032814	780.586,28	780.586,28	823.647,16	1.168.246,08	613.808,41	613.808,41	0,00
104	UNICAJA - 0060000019	286.372,16	286.372,16	742.681,02	280.000,00	842.395,97	842.395,97	0,00
105	CAJASUR - 9166415402	0,00	0,00	418.865,83	418.865,83	0,00	0,00	0,00
106	BANCO POPULAR - 0630000139	11.258,70	11.258,70	833.510,57	844.769,27	2.214,22	2.214,22	0,00
107	UNICAJA - 0060000025	21.990,02	21.990,02	1.430.047,65	1.452.037,67	6.487,78	6.487,78	0,00
109	BANCO SABADELL - 0001393947	40.688,54	40.688,54	2.116.093,40	2.156.781,94	13.588,81	13.612,81	24,00
110	LA CAIXA - 0210084395	13.320,58	13.320,58	1.676.066,50	1.689.387,08	4.646,95	4.646,95	0,00
111	LA CAIXA - 0210093052	68,00	68,00	366,00	434,00	0,00	0,00	0,00
112	BANCO SANTANDER - 2710002467	5.378,26	5.378,26	1.085.198,32	1.090.576,58	13.327,10	13.327,10	0,00
113	CAJA RURAL DE GRANADA - 5514578003	2.813,19	2.813,19	141.371,34	144.184,53	217,65	217,65	0,00
114	CAJAMAR - 4890 - RESTRINGIDA RECAUDACION	880,52	880,52	318.695,07	319.575,59	746,19	745,74	-0,45
200	BANCO SABADELL - 0001076909	1.600.838,75	1.600.838,75	6.418.257,68	5.119.631,06	2.913.673,01	2.913.673,01	0,00
201	UNICAJA - 3110003604	379.323,77	379.323,77	1.885.497,73	2.039.488,22	226.193,55	225.947,99	-245,56
205	CAJA RURAL DE GRANADA - 5519598808	120.944,36	120.944,36	144.678,28	0,00	266.560,14	266.261,38	-298,76
209	CAJAMAR - 2732004883	124.590,88	124.590,88	4.069.634,88	3.854.223,80	341.673,32	341.673,32	0,00
210	BANCO POPULAR - 0660000173	501.190,80	501.190,80	846.433,65	1.347.308,45	20.377,94	20.375,29	-2,65
213	BANCO SANTANDER - 2910002220	140.897,52	140.897,52	1.090.576,58	695.335,55	536.138,55	535.997,15	-141,40
214	BANCO SABADELL - 0000233325	461.583,18	461.583,18	0,00	0,00	461.583,18	461.583,18	0,00
220	CAJASUR - 9154966541	162.311,15	162.311,15	418.865,83	99.848,02	481.328,96	481.328,96	0,00
222	LA CAIXA - 0210006713	1.157.117,88	1.157.117,88	7.020.551,59	7.115.997,44	1.399.440,33	1.399.440,33	0,00
232	UNICAJA - 0030005856	2.499.815,45	2.499.815,45	10.137.001,12	9.347.621,08	3.289.079,02	3.289.079,02	0,00
240	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV POLICIA 6303	31.203,95	31.203,95	49.381,55	52,44	82.471,08	82.450,06	-21,02
241	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV PISTAS 9108	1.504,82	1.504,82	5.054,55	5,35	7.185,79	7.046,61	-139,18
242	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV TURISMO 1500	579,30	579,30	480,00	0,70	1.068,58	921,19	-147,39
243	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV PISCINA 5303	20.390,66	20.390,66	43.282,05	48,85	65.657,68	65.198,91	-458,77
244	BANCO SABADELL-TPV OFICINA ESPANA 9765	63.001,25	63.001,25	93.037,52	79.214,77	84.995,18	85.003,81	8,63
245	BANCO SABADELL-TPV OFICINA BURRIANA 9864	30.294,32	30.294,32	56.568,37	30.464,53	56.398,16	56.398,16	0,00
254	BANCO SABADELL - 0001613067	25.160,09	25.160,09	0,00	0,00	25.160,09	25.160,09	0,00
259	BANCO SABADELL - 0001708781	82.658,01	82.658,01	0,00	82.658,01	0,00	0,00	0,00
261	BANCO SABADELL - 0001728783	2.832,73	2.832,73	0,00	0,00	2.832,73	2.832,73	0,00
262	BANCO SABADELL - 01594668 - PEACA 2017	0,00	0,00	79.693,00	0,00	79.693,00	79.693,00	0,00



263	BANCO SABADELL- 01692880 - AND ORIENTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	BANCO SABADELL- 0000291335	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	0,00	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00
303	UNICAJA - 0020071602	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
305	UNICAJA - 0020070729	2.750.000,00	2.750.000,00	0,00	0,00	2.750.000,00	2.750.000,00	0,00
306	CAJA RURAL DE GRANADA - 6220175126	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	0,00	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00
307	BANCO POPULAR - 0000190	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00
308	CAJAMAR - IPF	0,00	0,00	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00
803	LA CAIXA - 0210126168	0,00	0,00	619,58	619,58	0,00	0,00	0,00
861	CAIXABANK, S.A. - 0200026590	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
862	CAIXABANK, S.A. - 0200026603	0,00	0,00	5.339,96	339,96	4.796,96	4.796,66	-0,30
863	CAIXABANK, S.A. - 0200026716	0,00	0,00	3.320,00	320,00	3.000,00	3.000,00	0,00
864	CAIXABANK, S.A. - 0200026829	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
865	CAIXABANK, S.A. - 0200026942	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
866	CAIXABANK, S.A. - 0200027036	0,00	0,00	1.373,78	373,78	1.000,00	1.000,00	0,00
						27.759.972,71	27.758.549,86	-1.422,85

- Ordinal 109

El sobrante proviene de una comisión de mantenimiento de 24 € devuelta por error por el banco el 2 de enero de 2018, sin haberse cobrado ninguna comisión con anterioridad. Se corrige en 2019, contabilizando el ingreso, por lo que cuando el Banco rectifique será necesario contabilizar el gasto.

- Ordinal 114

El faltante proviene de una comisión de 0,45 euros cargada indebidamente en noviembre de 2016 y que ya figuraba en el arqueio de final de dicho ejercicio y del posterior porque el banco afirmaba que iba a devolverlo. Sin embargo, transcurrido este tiempo sin que se haya procedido a la devolución, se ha contabilizado el gasto en marzo de 2019.

- Ordinal 201

Las diferencias provienen por una parte en dos comisiones de mantenimiento de 8 euros cargadas el 17 de septiembre y el 17 de diciembre de 2018, devueltas en enero de 2019, y de unos intereses de depósitos de 233,56 euros contabilizados por duplicado por error que ya han sido corregidos en la contabilidad de 2019.

- Ordinal 205

Las diferencias provienen de varias comisiones bancarias que han sido devueltas en su totalidad en enero de 2019: 287,76 euros que ya figuraban en el arqueio de final de ejercicio de 2017, 6 euros cargados en enero de 2018 y 5 euros cargados en noviembre de 2018.

- Ordinal 210

Las diferencias proviene de las siguientes comisiones bancarias que iban a ser devueltas por el banco: dos de 0,50 euros cargadas en mayo y diciembre de 2017 y tres de 0,55 euros cargadas en mayo y diciembre de 2018, esta última devuelta el 4 de febrero de 2019. Pese a que el Banco ha manifestado en reiteradas ocasiones que va a proceder a la devolución, dada la antigüedad de las comisiones pendientes de devolver, se procede a contabilizar el gasto en marzo de 2019, sin perjuicio de que pudieran ser devueltas por el Banco con posterioridad.

- Ordinal 213

Las diferencias provienen de dos comisiones bancarias pendientes de devolver por importe de 26,40 euros cargada en marzo de 2017 y de 115 euros cargada en marzo de 2018. La primera de ellas ya ha sido devuelta en febrero de 2019, y la segunda va a ser devuelta por lo que no procede su contabilización.

- Ordinal 240

Las diferencias provienen por un lado de la contabilización en 2018 del coste del TPV de la Policía del mes de diciembre, por importe de 1,98 euros, pese a que el cargo en cuenta se ha hecho en enero de 2019. Además de esto se han cargado las siguientes comisiones de mantenimiento que van a ser devueltas: 8 euros que se encontraban pendientes de devolución a final del 2017, más tres comisiones de 5 euros cargadas el 02/05/2018, el 01/08/2018, y el 02/11/2018.

- Ordinal 241

Las diferencias se explican por las siguientes comisiones de mantenimiento que se tienen que devolver: de 2017 cuatro de 15 euros, de 2018 15 euros el 04/04/2018, 9,10 euros el 30/04/2018, 14,80 euros el 01/08/2018, 27,60 euros el 02/11/2018, y por otra parte hay una diferencia de operaciones contabilizadas en 2018 que en la cuenta aparecen en 2019, que son un ingreso de 13,50 y un cargo de 0,73 euros. Por último hay un ingreso por bonificación por cobro a tarjeta extranjera, de 9 céntimos del 1 de agosto de 2018 que no se ha contabilizado en 2018. El conjunto de estos movimientos explican la diferencia existente.

- Ordinal 242

Las diferencias existentes provienen de las siguientes comisiones bancarias que tienen que ser devueltas: comisiones de mantenimiento que se tienen que devolver: de 15 euros el 4/01/2018, 10,90 euros el 30/04/2018, de 10,30 euros el 01/08/2018, de 14,80 euros el 2 de noviembre de 2018, y de 2017 varias comisiones por importe total de 96,40 euros. Una vez devuelto esto sobraría un céntimo en la cuenta que es la comisión de un céntimo cargada en enero de 2019 pero contabilizada en 2018.



- Ordinal 243

Las diferencias provienen por una parte de haber contabilizado las operaciones del TPV del pabellón de 31 de diciembre de 2018, un ingreso de 436,80 euros y un cargo de 2,03 euros de comisión del TPV, que fueron contabilizadas en 2018 aunque en cuenta aparece el cargo el 2 de enero de 2019, y por otra parte comisiones de mantenimiento que han de ser devueltas: 9 euros cargados el 09/11/2017, y tres comisiones de 5 euros cargadas el 02/05/2018, el 01/08/2018, y el 02/11/2018.

- Ordinal 244

La diferencia proviene de un ingreso producido en mayo de 2018 que no se había contabilizado por error, habiéndose contabilizado en marzo de 2019.

- Ordinal 862

La diferencia proviene de la justificación de una factura por 0,30 euros menos por error. Este error ha sido resuelto en 2019.

Los saldos de los ordinales 111, 259 y 307 no han sido certificados por los respectivos bancos por encontrarse sendas cuentas ya cerradas a la fecha, debiendo mantenerse en el ejercicio 2018 en contabilidad. Todas estas cuentas desaparecen de la contabilidad en 2019.

Los ordinales 002 y 003 reflejan el efectivo que se encuentra permanentemente depositado en las máquinas automatizadas de cobro del aparcamiento de Burriana y del nabellón polideportivo. Se adjunta informe del personal responsable de dichos depósitos a modo de arqueó. Las máquinas de cobro automatizado del aparcamiento Balcón de Europa no tienen un reflejo como ordinal, que se procede a crear en 2019 sino que desde su origen se encuentran contabilizados como un depósito en el concepto no presupuestario 10002 "Depósito cambios máquinas de aparcamientos municipales". Sin embargo, esta cuenta no presupuestaria presenta un saldo de 6.381,02 euros, mientras que el depósito existente de forma permanente en las máquinas de cobro del aparcamiento Balcón de Europa asciende a 6.940,00 euros con el siguiente desglose en cada una de las 4 máquinas: 900 monedas de 5 céntimos, 900 monedas de 10 céntimos, 600 monedas de 50 céntimos y 650 monedas de 2 euros. Se adjunta informe de uno de los encargados del aparcamiento municipal a modo de arqueó. Adicionalmente existe de forma permanente una pequeña cantidad de efectivo en la oficina del aparcamiento que no tiene reflejo contable, que también se procede a reflejar contablemente en el mismo ordinal. Se reitera la necesidad de eliminar el uso del efectivo en los aparcamientos municipales dado que los mecanismos de control existentes son insuficientes, y no garantizan que fueran detectados los eventuales faltantes que se pudieran producir.

Respecto a los ordinales 001 y 099, de acuerdo con su denominación reflejarían la caja en efectivo de la corporación, que al momento del arqueó presenta un saldo cero sin haber tenido movimientos durante todo el ejercicio, lo que es expresivo de la inexistencia de una caja de efectivo desde la que hacer cobros e ingresos. Por este motivo, no es necesario aportar acta de arqueó de dichos ordinales que en realidad no existen. El ordinal 099 ha tenido en otros ejercicios un uso como ordinal de formalización, sin que presente movimientos en el ejercicio 2018, por lo que se ha procedido a eliminar de la contabilidad de 2019.

En adición, se ha de poner de manifiesto la existencia de algunos puntos de cobro en efectivo que no tienen reflejo en contabilidad, quedando fuera del control de esta Tesorería, que serían al menos los cobros en metálico producidos en el centro cultural Villa de Nerja, como ya se puso de manifiesto en el informe del arqueó de final de ejercicio 2016 y en el informe de final de ejercicio 2017, y que aún no han sido objeto del adecuado control pese a tener, a juicio del funcionario que suscribe, una particular gravedad. Periódicamente se ingresa en cuentas bancarias del Ayuntamiento la taquilla de algunos espectáculos celebrados en el centro cultural. No es posible controlar si lo ingresado se corresponde con la totalidad de lo recaudado o no, puesto que la gestión del cobro es totalmente ajena a este Ayuntamiento. Por otra parte, según se puede apreciar en la programación cultural presente cada mes en la revista editada por ANAC en colaboración con el Ayuntamiento, se celebran muchos más eventos con cobro de entradas de los que se acaban ingresando en el Ayuntamiento. Desconoce esta Tesorería el criterio bajo el cual la taquilla de algunos espectáculos corresponden al Ayuntamiento de Nerja y no de otros. También se desconoce por el funcionario que suscribe el destino de la taquilla de los restantes espectáculos, ya que examinada la justificación de la subvención nominativa otorgada a ANAC en el ejercicio 2016, dicha Asociación no declara estos ingresos. Hay que recordar al respecto que la Ley General de Subvenciones y su Reglamento de desarrollo obligan a que en la justificación de subvenciones sean declarados los ingresos que hayan reportado las actividades subvencionadas, para ser descontadas del importe a subvencionar. En el caso de que en los eventos no ingresados al Ayuntamiento, éste no participase en su organización, habiéndose limitado a autorizar, de conformidad con la normativa de aplicación, el uso de las instalaciones del centro cultural, es necesario destacar que se está incumpliendo sistemáticamente lo dispuesto en la Ordenanza fiscal reguladora de la tasa del centro cultural Villa de Nerja, que grava con 303,25 euros por día o fracción la utilización del auditorio (según la redacción de la ordenanza de la que se dispone).

También es preciso destacar, que continúan sin llevarse a cabo las medidas necesarias para un correcto control de la recaudación producida en los aparcamientos municipales y en las instalaciones deportivas municipales, tal y como se ha informado y pedido por escrito en varias ocasiones, la última mediante nota de régimen interior a los concejales de deportes y hacienda en julio de 2018. Se recuerdan a continuación las medidas necesarias a llevar a cabo:



- Que sea posible la conexión remota de mi equipo con el software de la máquina automatizada de cobro del pabellón polideportivo, pendiente al parecer de que se instale fibra óptica en dicha instalación.

- Que se ponga en funcionamiento el sistema web de reserva y pago de instalaciones deportivas que fue contratado conjuntamente con la máquina automatizada de cobro, también pendiente al parecer de que se instale fibra óptica en el pabellón. Es necesario recordar que la contratación de estos servicios se hizo finales de 2017, y aún no ha entrado en funcionamiento. Esto debe hacer que se elimine el uso del efectivo en las instalaciones municipales, especialmente en el polideportivo, que no tiene máquina automatizada de cobro.

- Que se elimine el uso del efectivo tanto en las oficinas de los aparcamientos del Balcón de Europa y Burriana, mediante el uso de los TPV de sobremesa que están funcionando en dichas instalaciones, como en las máquinas automatizadas de cobro, para lo cual es necesario que se adapten las máquinas de cobro automatizado del aparcamiento del Balcón de Europa para que integren el uso de tarjetas de crédito. El uso de efectivo en las oficinas carece del control suficiente por parte de esta Tesorería, y el uso de efectivo en las máquinas automatizadas de cobro de los aparcamientos, de un elevado volumen, genera unos costes y riesgos innecesarios. Resulta legal y conforme al art. 34 del Reglamento General de Recaudación, que se modifiquese la ordenanza para restringir el pago exclusivamente a tarjetas de crédito.

Respecto al control de los ingresos en las instalaciones deportivas hay que añadir que el personal que se encarga de la conservación de las instalaciones, y por tanto de que no quede nada sin cobrar, ni tan si quiera es personal municipal.

También se hace necesario hacer alguna consideración respecto al uso de instalaciones municipales con fines económicos, por ejemplo para la impartición por particulares de cursos deportivos, limitándose a pagar el importe que corresponde al alquiler de pista y cobrando el impartidor un precio por ello a los alumnos, como parece derivarse del escrito de la Concejala Gema M^a García Rojo de fecha 7 de febrero de 2019, hecho llegar a esta tesorería mediante nota de régimen interior de Secretaría. En estos casos, la mera aplicación de la ordenanza con las tarifas normales de usuario no es válida. Sin perjuicio de que el uso puntual para estos fines pueda ser indetectable, en los casos como el reflejado en el citado escrito, en el que de forma permanente y estable, un particular reserva pistas deportivas para la impartición de clases, resulta evidente que se están explotando económicamente las pistas deportivas. Si se decide que dicho servicio no es municipal, y que efectivamente el Ayuntamiento se debe limitar a facilitar el uso de la instalación también para esas clases deportivas, en tanto que se está llevando a cabo una actividad económica en dominio público sin ser posible conceder su uso de forma ilimitada, la concesión del uso de dichas instalaciones para la impartición de clases debería ser objeto de un procedimiento de concurrencia competitiva, en aplicación de la legislación reguladora del patrimonio de las entidades locales, y el importe de la tasa debería ser el que resulte de dicho procedimiento de concurrencia.

Se deberán dar las instrucciones precisas por Alcaldía para que sean resueltas las irregularidades detectadas.

Es cuanto tengo el deber de informar.

LA ALCALDESA

Fdo.- Rosa María Arrabal Téllez

En Nerja, a 19 de marzo de 2019

EL TESORERO

Fdo.- Juan Javier González Rodríguez

EL INTERVENTOR

Fdo.- Emilio González Jaime

En virtud del informe que antecede, formulamos nota de reparo sobre los siguientes extremos:

- Control deficiente de los ingresos percibidos en los aparcamientos municipales.
- Ausencia de control de algunos puntos de cobro. Aparte del Centro cultural, citado en el informe, los que provienen de la Policía Local.
- Inaplicación de la tasa del centro cultural Villa de Nerja.
- Atribución de funciones de gestión y recaudación a personas que no tienen la condición de funcionarios.
- Explotación económica de instalaciones municipales sin que conste el título habilitante.

En Nerja, a 19 de marzo de 2019

EL INTERVENTOR

Fdo.- Emilio González Jaime