



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

## INFORME DE CONCILIACIÓN BANCARIA DEL ARQUEO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

**Juan Javier González Rodríguez**, Tesorero del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, en referencia al arqueo correspondiente al final del ejercicio 2020, 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 de los depósitos de efectivo, explicándose a continuación las diferencias:



## EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

Ord.	Descripción	Saldo Inicial	Existencia inicial del periodo	Ingresos Periodo	Pagos Periodo	Existencias en contabilidad	Existencias en certificado	Diferencias
002	DEPÓSITO DE CAJEROS AUTOMÁTICOS BURRIANA	7.145,00	7.145,00	0,00	0,00	7.145,00	7.145,00	0,00
003	DEPÓSITO MAQUINA Y OFICINA PABELLÓN	879,75	879,75	0,00	0,00	879,75	879,75	0,00
004	DEPÓSITO CAJ. AUTOM. Y OFICINA B. EUROPA	7.179,02	7.179,02	0,00	0,00	7.179,02	7.179,02	0,00
101	BANCO SABADELL - 0001557966	105.625,25	105.625,25	0,00	105.625,25	0,00	0,00	0,00
102	BANCO SABADELL - 0001032814 - ING.VARIOS	166.032,90	166.032,90	1.778.529,86	1.811.040,27	133.522,49	133.522,49	0,00
103	UNICAJA BANCO S.A.-0030022374-PARKINGS	230.638,84	230.638,84	541.427,62	670.000,00	102.066,46	102.066,46	0,00
104	UNICAJA - 0060000019	386.865,42	386.865,42	428.036,07	400.000,00	414.901,49	414.871,24	-30,25
105	CAJASUR - 9166415402	60,00	60,00	100.712,24	100.772,24	0,00	0,00	0,00
107	UNICAJA - 0060000025	17.406,51	17.406,51	619.184,52	631.468,23	5.122,80	5.122,80	0,00
109	BANCO SABADELL - 0001393947	7.762,56	7.762,56	635.723,86	634.834,49	8.651,93	8.651,93	0,00
110	LA CAIXA - 0210084395	21.411,14	21.411,14	959.189,27	957.756,89	22.843,52	22.843,52	0,00
112	BANCO SANTANDER - 2710002467	27.738,31	27.738,31	760.723,74	781.370,26	7.091,79	7.091,79	0,00
113	CAJA RURAL DE GRANADA - 5514578003	99,30	99,30	44.501,41	44.469,57	131,14	131,14	0,00
114	CAJAMAR - 4890 - RESTRINGIDA RECAUDACION	1.563,89	1.563,89	127.260,74	121.444,36	7.380,27	7.380,27	0,00
200	BANCO SABADELL - 0001076909	38.725,56	38.725,56	8.750.893,94	8.424.756,26	364.863,24	364.863,24	0,00
201	UNICAJA - 3110003604	383.682,99	383.682,99	1.233.590,17	1.512.665,00	104.608,16	104.527,80	-80,36
205	CAJA RURAL DE GRANADA - 5519598808	882.708,23	882.708,23	4.830.915,40	5.700.460,17	13.163,46	13.163,46	0,00
209	CAJAMAR - 2732004883	210.462,86	210.462,86	124.444,36	239.000,00	95.907,22	95.907,22	0,00
210	BANCO POPULAR - 0660000173	211.109,09	211.109,09	0,00	211.109,09	0,00	cuenta cancelada	-
213	BANCO SANTANDER - 2910002220	197.063,31	197.063,31	1.063.587,12	1.110.293,71	150.356,72	150.356,72	0,00
220	CAJASUR - 9154966541	177.386,58	177.386,58	100.952,29	278.338,02	0,85	0,85	0,00
222	LA CAIXA - 0210006713	1.897.981,98	1.897.981,98	10.999.214,53	11.973.828,33	923.368,18	923.365,18	-3,00
232	UNICAJA - 0030005856	1.734.561,31	1.734.561,31	14.864.470,02	16.506.014,09	93.017,24	93.017,24	0,00
240	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV POLICIA 6303	141.147,61	141.147,61	36.286,10	149.037,14	28.396,57	28.398,52	1,95
241	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV PISTAS 9108	15.887,59	15.887,59	7.943,99	17.008,71	6.822,87	6.721,42	-101,45
242	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV TURISMO 1500	1.478,07	1.478,07	0,00	0,04	1.478,03	1.535,72	57,69
243	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV PISCINA 5303	92.089,27	92.089,27	22.753,00	92.022,78	22.819,49	22.820,74	1,25
244	BANCO SABADELL-TPV OFICINA ESPAÑA 9765	129.302,46	129.302,46	116.927,85	215.316,01	30.914,30	30.914,30	0,00
245	BANCO SABADELL-TPV OFICINA BURRIANA 9864	72.876,13	72.876,13	66.280,33	73.179,64	65.976,82	65.976,82	0,00
246	BBVA - CUENTA TODOS TPV 5115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
254	BANCO SABADELL - 0001613067	25.160,09	25.160,09	0,00	25.160,09	0,00	cuenta cancelada	-
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	79.693,00	79.693,00	0,00	79.693,00	0,00	cuenta cancelada	-
263	BANCO SABADELL - 01692880 - AND ORIENTA	48.330,56	48.330,56	24.168,57	0,00	72.499,13	72.499,13	0,00
301	CAJASUR BANCO, S.A.-IPF- 5697	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00
302	BANCO SABADELL - 0000291335	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	3.750.000,00	0,00	0,00	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	4.000.000,00	3.750.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
307	UNICAJA BANCO S.A. - IPF - 0020031203	0,00	0,00	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
308	CAJAMAR - IPF - 3998005946	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00	0,00	3.750.000,00	3.750.000,00	0,00
861	CAIXABANK, S.A. - 0200026590	500,00	500,00	2.489,05	1.489,05	1.500,00	1.500,00	0,00
862	CAIXABANK, S.A. - 0200026603	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.126,00	126,00
863	CAIXABANK, S.A. - 0200026716	3.000,00	3.000,00	1.897,71	1.897,71	3.000,00	3.000,00	0,00
864	CAIXABANK, S.A. - 0200026829	500,00	500,00	964,96	964,96	500,00	496,00	-4,00
865	CAIXABANK, S.A. - 0200026942	5.000,00	5.000,00	5.299,08	5.299,08	5.000,00	4.928,10	-71,90
TOT.		26.086.887,31	26.086.887,31	56.248.367,80	64.126.314,44	18.208.940,67	18.208.836,60	-104,07



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

## TESORERÍA

### **- Ordinal 104**

Ordinal en el que se ingresan los cobros domiciliados del Ayuntamiento. La diferencia de 30,25 euros proviene de dos comisiones por devolución de recibos domiciliados, cargadas el 16 de diciembre de 2020 y que serán devueltas por el banco.

### **- Ordinal 201**

La diferencia proviene de tres comisiones de mantenimiento de 6 euros cada una cargadas en 2019, tres comisiones de mantenimiento de 6 euros y una comisión de mantenimiento de 21 euros cargadas en 2020, que serán devueltas por el banco. Además hay un apunte de 23,36 euros correspondiente a los intereses periódicos del ordinal 305 que se han contabilizado el 01/01/2021 y la fecha valor es 31/12/2020.

### **- Ordinal 222**

La diferencia proviene de una comisión por solicitud de un extracto por importe de 3 euros que va a ser contabilizado en el ejercicio 2021.

### **- Ordinal 240**

La diferencia de 1,95 euros, proviene de una comisión de TPV por ese importe, contabilizada en 2020 junto con los ingresos del periodo al que correspondían, si bien se cargó en cuenta el 4 de enero de 2021.

### **- Ordinal 241**

Diferencia de -101,45 euros. Por un lado, se ha contabilizado en 2020 por corresponder a dicho periodo, pero ha tenido reflejo en cuenta el 4 de enero de 2021, un ingreso de 27 euros y una tasa de descuento de TPV de 0,55 euros. Por otra parte, a pesar de haberse reclamado en numerosas ocasiones, existen aún comisiones por importe de 75 euros pendientes: de 2017 cuatro de 15 euros, de 2018 15 euros el 04/04/2018 que no van a ser devueltas por el banco, por lo que se propone el reconocimiento de las mismas. El conjunto de estos movimientos explican la diferencia existente.

### **- Ordinal 242**

Diferencia de 57,69 euros a nuestro favor. Las diferencias provienen de que por una parte, las comisiones de ejercicios anteriores que se venían reclamando, por un importe total de 185,67 euros, han sido devueltas por una cantidad de 183,36 euros, 2,31 euros menos de lo que veníamos reclamando. Por otra parte, en esta cuenta durante el ejercicio 2020 se han recibido devoluciones de comisiones adicionales, que por tanto se corresponderán con comisiones de otras cuentas, por importe total de 60 euros. Se propone regularizar el saldo contabilizando ya en 2021 el saldo sobrante como ingreso presupuestario.

### **- Ordinal 243**

La diferencia de 1,25 euros proviene de haber contabilizado en 2020, el ingreso del TPV correspondiente al 31 de diciembre de 2020, por importe de 5,05 euros, y la comisión correspondiente a los últimos días de 2020 por importe de 3,80 euros, que sin embargo han tenido reflejo en la cuenta bancaria el 4 de enero de 2021.

### **- Ordinal 862**

La diferencia existente proviene de dos ingresos no contabilizados por importe de 63 euros cada uno que se deben a la devolución de un suplido por dicho importe, que debía abonarse a la cuenta particular del habilitado de caja fija, y por error se hizo a la cuenta del anticipo de caja fija y además se realizó por duplicado.



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

## TESORERÍA

### **- Ordinal 864**

La diferencia proviene de una comisión de 4 euros por duplicado de tarjeta no contabilizada durante el ejercicio 2020 y que va a ser reconocida en 2021.

### **- Ordinal 865**

La diferencia proviene de una compra con tarjeta por importe de 71,90 euros no contabilizada a final de ejercicio por no haberse presentado justificación aún la justificación.

### **Cuarto.- Observaciones adicionales:**

- Los ordinales 002, 003 y 004 reflejan el efectivo que se encuentra permanentemente depositado en las máquinas automatizadas de cobro de los aparcamientos y del pabellón polideportivo. Se adjunta informe del personal responsable de dichos depósitos a modo de arqueológico. En reiteración del informe de 28 de mayo de 2019 emitido específicamente sobre los ingresos de los aparcamientos municipales, se solicita lo siguiente: 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 los aparcamientos municipales carece del control suficiente por parte de esta Tesorería, además de que por su elevado volumen su gestión conlleva gastos y riesgos innecesarios. Resulta legal y conforme al art. 34 del Reglamento General de Recaudación, que se modifique 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.

Adicionalmente, se ha de poner de manifiesto que, al igual que ocurrió en 2019, al cierre del Aparcamiento de Burriana en 2020, no se ha devuelto el importe allí depositado en las cuentas del Ayuntamiento, sino que se ha decidido llevar al Aparcamiento Balcón de Europa, para tener un extra de efectivo allí presente, sin conocimiento ni autorización por parte de esta Tesorería.

- 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 ha puesto de manifiesto en numerosas ocasiones desde el arqueológico de 2016, y que aún no han sido objeto del adecuado control pese a tener, a juicio del funcionario que suscribe, una particular gravedad. Me reitero en lo dicho al respecto en los anteriores informes de arqueológico.

- Se reitera, tal y como se hace en cada informe que acompaña a la declaración trimestral de IVA desde principios de 2018, que actualmente no se están aplicando los importes previstos en las ordenanzas de precios públicos de los aparcamientos Burriana y Balcón de Europa, **siendo éstos mayores a los aplicados**. Si se desea bajar el importe a cobrar han de iniciarse los trámites para la modificación de las respectivas ordenanzas, **debiendo aplicarse los importes actuales hasta la entrada en vigor de las correspondientes modificaciones**.

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

Es cuanto tengo el deber de informar.

En Nerja, a la fecha de firma electrónica

EL ALCALDE

EL TESORERO

EL INTERVENTOR

Fdo.- José Alberto Armijo Navas

Fdo.- Juan Javier González Rodríguez

Fdo.- Emilio González Jaime



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

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 y de la oficina de turismo.
- Atribución de funciones de gestión y recaudación a personas que no tienen la condición de funcionarios.
- No aplicación de los importes previstos en las ordenanzas reguladoras de los precios públicos de los aparcamientos.

En Nerja, a la fecha de firma electrónica  
EL INTERVENTOR

Fdo.- Emilio González Jaime