

El documento electrónico ha sido aprobado por el Tesorero Juan Javier González Rodríguez, por el Interventor Emilio González Jaime) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 13:28:00 del día 23 de Marzo de 2022. Juan Javier González Rodríguez, por el Interventor Emilio González Jaime) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 13:30:43 del día 23 de Marzo de 2022. Emilio González Jaime) y por el Alcalde José Alberto Amijo Navas) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 9:22:13 del día 24 de Marzo de 2022. José Alberto Amijo Navas). El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificar/Documentos.do?pes_cod=-1&ent_id=-1&idoma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

INFORME DE CONCILIACIÓN BANCARIA DEL ARQUEO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Juan Javier González Rodríguez, Tesorero del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, en referencia al arqueo correspondiente al final del ejercicio 2021, 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:

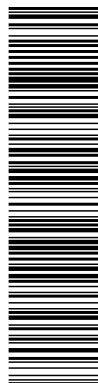
- a) *Actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio.*
- b) *Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la 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:

Ord.	Descripción	Saldo Inicial	Existencia inicial del periodo	Ingresos Periodo	Pagos Periodo	Contabilidad	Existencias	Diferencias
2	DEPÓSITO DE CAJEROS AUTOMÁTICOS BURRIANA	7.145,00	7.145,00	0,00	0,00	7.145,00	7.145,00	0,00
3	DEPÓSITO MAQUINA Y OFICINA PABELLÓN	879,75	879,75	0,00	0,00	879,75	879,75	0,00
4	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-PARKINGS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	BANCO SABADELL - 0001032814 - ING.VARIOS	133.522,49	133.522,49	1.708.020,17	1.774.000,00	67.542,66	75.042,66	7.500,00
103	UNICAJA BANCO S.A.-0030022374-PARKINGS	102.066,46	102.066,46	462.964,02	502.958,11	62.072,37	62.072,37	0,00
104	UNICAJA - 0060000019	414.901,49	414.901,49	630.038,93	944.000,00	100.940,42	100.940,42	0,00
105	CAJASUR - 9166415402	0,00	0,00	239.541,41	239.541,41	0,00	0,00	0,00
106	BANCO POPULAR - 0630000139	0,00	0,00	0,00	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada	0,00
107	UNICAJA - 0060000025	5.122,80	5.122,80	812.187,01	810.761,64	6.548,17	6.548,17	0,00
108	CAJA RURAL GRANADA-39613103-PARKING	0,00	0,00	404.116,00	390.000,00	14.116,00	14.116,00	0,00
109	BANCO SABADELL - 0001393947	8.651,93	8.651,93	545.167,95	538.128,07	15.691,81	15.691,81	0,00
110	LA CAIXA - 0210084395	22.843,52	22.843,52	1.557.973,92	1.445.683,71	135.133,73	135.133,73	0,00
112	BANCO SANTANDER - 2710002467	7.091,79	7.091,79	993.507,79	989.596,55	11.003,03	11.003,03	0,00
113	CAJA RURAL DE GRANADA - 5514578003	131,14	131,14	136.783,25	87.976,30	48.938,09	48.938,09	0,00
114	CAJAMAR - 4890 - RESTRINGIDA RECAUDACION	7.380,27	7.380,27	115.389,95	119.011,17	3.759,05	3.766,55	7,50
200	BANCO SABADELL - 0001076909	364.863,24	364.863,24	3.128.690,39	3.201.294,80	292.258,83	292.234,44	-24,39
201	UNICAJA - 3110003604	104.608,16	104.608,16	1.416.106,81	1.442.857,02	77.857,95	77.779,95	-78,00
205	CAJA RURAL DE GRANADA - 5519598808	13.163,46	13.163,46	1.631.606,29	1.578.000,00	66.769,75	66.769,75	0,00
209	CAJAMAR - 2732004883	95.907,22	95.907,22	119.378,67	192.094,85	23.191,04	23.191,04	0,00
210	BANCO POPULAR - 0660000173	0,00	0,00	0,00	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada	0,00
213	BANCO SANTANDER - 2910002220	150.356,72	150.356,72	991.285,43	1.138.207,74	3.434,41	3.434,41	0,00
220	CAJASUR - 0154966541	0,85	0,85	239.541,41	230.219,29	9.322,97	9.322,97	0,00
222	LA CAIXA - 0210007113	923.368,18	923.368,18	9.895.064,00	10.062.973,11	755.459,07	748.022,07	-7.437,00
232	UNICAJA - 0030005856	93.017,24	93.017,24	19.094.817,32	17.821.893,30	1.365.941,26	1.365.932,49	-8,77
240	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV POLICIA 6303	28.396,57	28.396,57	2.659,40	31.055,97	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
241	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV PISTAS 9108	6.822,87	6.822,87	313,50	7.136,37	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
242	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV TURISMO 1500	1.478,03	1.478,03	57,69	1.535,72	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
243	CAJA RURAL DE GRANADA - TPV PISCINA 5303	22.819,49	22.819,49	66.244,64	65,05	88.999,08	88.999,08	0,00
244	BANCO SABADELL-TPV OFICINA ESPANA 9765	30.914,30	30.914,30	1.443,15	32.357,45	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
245	BANCO SABADELL-TPV OFICINA BURRIANA 9864	65.976,82	65.976,82	0,00	65.976,82	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
246	BBVA - CUENTA TODOS TPV 5115	0,00	0,00	426.304,28	408.516,08	17.788,20	16.601,06	-1.187,14
247	BBVA - CUENTA TPV VIRTUAL	0,00	0,00	67.090,15	67.090,15	0,00	0,00	0,00
254	BANCO SABADELL - 0001613067	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
261	BANCO SABADELL - 0001728783 - FONDO MEJORA MONTES	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	0,00	0,00	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
263	BANCO SABADELL-01692880 - AND ORIENTA	72.499,13	72.499,13	46.543,73	5.049,55	113.993,31	113.957,93	-35,38
301	CAJASUR BANCO, S.A.-IPF- 45831500011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	cuenta cerrada	cuenta cerrada
302	BANCO SABADELL - 0000291335	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	UNICAJA - 0020071602	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	cancelado	cancelado
305	UNICAJA - 002007229	2.750.000,00	2.750.000,00	0,00	2.750.000,00	0,00	cancelado	cancelado
306	CAJA RURAL DE GRANADA - 6220175126	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
307	UNICAJA BANCO S.A. - IPF- 0020031203	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	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. - 26590 - ACF GOB. CORPO	1.500,00	1.500,00	1.407,36	1.407,36	1.500,00	1.500,00	0,00
862	CAIXABANK, S.A. - 26603 - ACF CULTURA	5.000,00	5.000,00	416,24	416,24	5.000,00	5.000,00	0,00
863	CAIXABANK, S.A. - 26716 - ACF DEPORTES	3.000,00	3.000,00	3.104,00	3.104,00	3.000,00	3.000,00	0,00
864	CAIXABANK, S.A. - 26829 - ACF POLICIA	500,00	500,00	662,25	662,25	500,00	597,80	97,80
865	CAIXABANK, S.A. - 26942 ACF SERV. OPERAT	5.000,00	5.000,00	71,90	71,90	5.000,00	3.985,37	-1.014,63
890	FONDOS PAGOS A JUSTIFICAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	FORMALIZACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
901	FORMALIZACION DIRECTA	0,00	0,00	44.613,91	44.613,91	0,00	0,00	0,00
999	FORMALIZACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT.		18.208.940,67	18.208.940,67	44.783.112,92	47.928.255,89	15.063.797,70	15.061.617,69	-2.180,01

DOCUMENTO Informe: Informe conciliación arqueo final 2021	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BXEYE-8UOGI-V5GOA Fecha de emisión: 5 de Mayo de 2022 a las 8:45:31 Página 2 de 3	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Tesorero del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 23/03/2022 13:28 2.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 23/03/2022 13:30 3.- Alcalde del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 24/03/2022 09:22 ESTADO FIRMADO 24/03/2022 09:22



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

- Ordinal 102

La diferencia de 7.500 euros corresponde a una transferencia que se realiza y se contabiliza en el ordinal 222. El tercero la devuelve porque no nos facilitó la cuenta correcta pero lo hace en este ordinal. En 2022 se ordena transferencia por este importe del ordinal 102 al 222.

- Ordinal 114

La diferencia de 7,50 euros corresponde a devolución de comisión por emisión de certificado que ya había sido contabilizada en gasto. El ingreso se contabiliza en 2022.

- Ordinal 200

La diferencia de 24,39 euros corresponde a 2 comisiones que se tiene que devolver y que no se ha contabilizado por importe de 23,73 euros y 0,06 euros.

- Ordinal 201

Diferencia de 78 euros correspondiente a 2 comisiones de 15 € y 3 de 6 euros de años anteriores más otra comisión de 2021 por importe de 30 euros de las cuales se ha solicitado su devolución.

- Ordinal 222

La diferencia proviene por una parte por la operación descrita en el ordinal 102, y por otra de un ingreso contabilizado ya en 2022, de 63 euros que es la devolución de un gasto que se había duplicado. También falta por contabilizar un ingreso de 63 euros "TRASPASO PROPIO" que se realizó para regularizar un error en el pago.

- Ordinal 232

La diferencia de 8,77 euros corresponde a una comisión que se tiene que devolver y que no se ha contabilizado.

- Ordinal 246

Diferencia de 1.187,14 euros correspondientes a:
-779,20 euros (ingresos TPV de diciembre 2021 pero que el banco ha contabilizado en 2022)
-173,34 euros (comisiones TPV de diciembre 2021 y que se han contabilizado en 2022)
-236,65 euros (comisiones pendientes de devolver no contabilizadas: 60 € - 73,83 € - 12,07 € y 15 comisiones de 6,05 €)
+2,05 euros (apunte anulación/corrección no contabilizado hasta que no se devuelvan las restantes comisiones).

- Ordinal 263

Diferencia de 35,38 euros correspondiente a dos comisiones de 17,77 euros y 17,61 euros que se tienen que devolver y que no se han contabilizado.

- Ordinal 864

La diferencia proviene de una devolución de gastos indebidos que ha sido contabilizada en 2022.

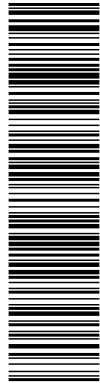
- Ordinal 865

La diferencia expresa el importe del anticipo de caja fija de servicios operativos, que habiéndose gastado no había sido justificado a final del ejercicio 2021.

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 acompaña en el expediente informe del personal responsable de dichos depósitos a modo de arqueo. 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 modificase la ordenanza para restringir el pago exclusivamente a tarjetas de crédito.

DOCUMENTO Informe: Informe conciliación arqueo final 2021	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BXEYE-8UOGI-V5GOA Fecha de emisión: 5 de Mayo de 2022 a las 8:45:31 Página 3 de 3	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Tesorero del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 23/03/2022 13:28 2.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 23/03/2022 13:30 3.- Alcalde del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 24/03/2022 09:22 ESTADO FIRMADO 24/03/2022 09:22



El documento electrónico ha sido aprobado por el Tesorero (Juan Javier González Rodríguez) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 13:28:00 del día 23 de Marzo de 2022, Juan Javier González Rodríguez, por Interventor (Emilio González Jaime) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 13:30:43 del día 23 de Marzo de 2022, Emilio González Jaime y por Alcalde (José Alberto Armijo Navas) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 9:22:13 del día 24 de Marzo de 2022, José Alberto Armijo Navas. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes_cod=-1&ent_id=-1&doma=-1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

TESORERÍA

Adicionalmente, se ha de poner de manifiesto que, igual que ocurrió en el ejercicio 2020, en el presente ejercicio al cierre del Aparcamiento de Burriana 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. Desconoce esta Tesorería las condiciones de seguridad bajo las cuales se custodia un depósito permanente de unos 15.000 euros, aparte del producto de la recaudación diaria.

- 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 arqueo de 2016, 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. 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. 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).

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

Al respecto es necesario recordar, además, que en el año 2017 junto con la compra de la máquina automatizada de cobro de deportes se contrató una plataforma de reserva de espacios tanto deportivos como culturales con posibilidad de pago online que **no se ha estrenado aún**, pese a las numerosas gestiones y notas de régimen interior realizadas por esta Tesorería, y pese a que el TPV virtual expresamente para este fin está contratado desde 2020.

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 TESORERO

Fdo.- Juan Javier González Rodríguez

- 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.
 - 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.

En Nerja, a la fecha de firma electrónica
EL INTERVENTOR

Fdo.- Emilio González Jaime

Recibí,
EL ALCALDE

Fdo.- José Alberto Armijo Navas