

Toolkit Local Finance Benchmarking

Detalle de la valoración

Procedimiento / Indicador					Punt. Máx.	Punt. Media del Grupo
Nº	Descripción	Relevancia	Categoría	Enfoque		
1	El Pleno de la entidad local aprueba las políticas de ingresos locales	Media	Regulado	Organizativo/Competencial	10,00	7,96
2	La entidad local maximiza la obtención de recursos financieros por la exacción de tributos propios y precios públicos	Media	No Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	7,68
3	Las variaciones en los tipos y tarifas no discriminan a unas categorías de contribuyentes con respecto a otras	Media	No Regulado	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación		N/a
4	La entidad local dispone y utiliza sistemas mecanizados de información para la liquidación y recaudación de sus ingresos por tributos propios y precios públicos	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	7,14
5	De forma complementaria a las funcionalidades citadas en el procedimiento anterior, las técnicas de control interno aplicadas por la entidad en esta área garantizan una gestión eficiente de estos recursos financieros	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	4,12
6	Relevancia de los niveles de domiciliación bancaria de los padrones municipales	Media	Indicador	Gestión eficiente	10,00	4,93
7	La entidad local dispone y aplica un plan de formación que asegura la capacitación permanente del personal técnico responsabilizado de la gestión de estos recursos financieros	Media	No Regulado	Formación	10,00	2,00
8	Las reducciones en las cuotas tributarias están justificadas por razones de carácter social o benéfico	Media	No Regulado	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación	10,00	8,32
9	La entidad local maximiza el rendimiento de la gestión tributaria y recaudatoria	Media	Indicador	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	6,02
10	La entidad local aprueba anualmente el establecimiento o la modificación de las ordenanzas reguladoras de los tributos propios y precios públicos	Baja	No Regulado	Organizativo/Competencial	5,00	3,62
11	Relevancia de los recursos financieros obtenidos por impuestos relacionados con la propiedad	Baja	Indicador	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	5,00	3,85
12	Las variaciones en los tipos y tarifas de los tributos propios y precios públicos están justificadas, habiéndose publicado con explicaciones adecuadas y comprensibles por la ciudadanía oportunamente	Media	No Regulado	Transparencia / Participación		N/a
13	La determinación de las cuotas tributarias o cuantías a los contribuyentes se realiza mediante la aplicación de criterios objetivos	Media	No Regulado	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación	10,00	8,16
14	Entre los criterios objetivos utilizados para la determinación de las cuotas tributarias o cuantías por razón de tasas y precios públicos, predomina el grado de aprovechamiento de los recursos públicos que realice el contribuyente	Media	No Regulado	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación		N/a
15	La organización del servicio de recaudación se determina una vez considerada la capacitación de la entidad local para su realización eficiente	Media	No Regulado	Organizativo/Competencial	10,00	5,62
16	La entidad local consigue minimizar los impagos de los derechos liquidados	Media	Indicador	Gestión eficiente	10,00	5,62
17	La entidad local dispone de un plan de inspecciones tributarias configurado para mejorar los niveles de eficiencia de la gestión recaudatoria y desarrolla las acciones programadas	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	1,10
18	Ingresos recaudados como resultado de la ejecución del plan de inspecciones tributarias	Baja	Indicador	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	5,00	1,00
19	La entidad local coopera con otras entidades en la actualización de la información tributaria relevante	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	7,84
20	Relevancia de los contenciosos interpuestos por los contribuyentes	Baja	Indicador	Gestión eficiente	5,00	2,82
21	Estimaciones realizadas y gastos incurridos como consecuencia de los recursos y reclamaciones interpuestos por los contribuyentes	Baja	Indicador	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	5,00	0,00
22	La ciudadanía conoce las ordenanzas fiscales y recibe información sobre los aspectos básicos de la gestión tributaria y recaudatoria	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	5,06
23	La ciudadanía conoce los resultados de la gestión tributaria y recaudatoria	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	0,92
24	La gestión recaudatoria de los padrones fiscales procura la disposición de recursos financieros y la distribución de la carga impositiva al contribuyente a lo largo del ejercicio	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	5,30
25	La entidad local mejora la atención al contribuyente	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	8,24

Toolkit Local Finance Benchmarking

Detalle de la valoración

Procedimiento / Indicador					Punt. Máx.	Punt. Media del Grupo
Nº	Descripción	Relevancia	Categoría	Enfoque		
26	El contribuyente dispone en cada recibo o liquidación tributaria exigida de información suficiente sobre los tributos propios o precios públicos exaccionados	Media	Regulado	Transparencia / Participación	10,00	7,52
27	La ciudadanía conoce los procedimientos para recurrir las actuaciones municipales relacionadas con los tributos propios y precios públicos, que se publican con explicaciones adecuadas y comprensibles	Baja	No Regulado	Transparencia / Participación	5,00	2,90
28	La entidad local conoce el coste de gestión de la liquidación y recaudación de los tributos propios y precios públicos	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	3,92
29	La entidad local conoce el coste real o previsible de los servicios o actividades para los que se liquida un tasa o un precio público	Alta	No Regulado	Gestión eficiente	15,00	5,94
30	La entidad local verifica el ajuste de las políticas de tasas y tarifas, así como la de las reducciones fiscales con los objetivos de la política fiscal	Media	No Regulado	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación	10,00	0,00
31	Relevancia de los beneficios fiscales y nivel de eficacia de los objetivos de política social	Baja	Indicador	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación		N/a
32	La financiación de los gastos por operaciones de capital respeta los límites y criterios impuestos por la normativa aplicable	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	10,00
33	La entidad local realiza el seguimiento y control de los gastos con financiación afectada, calculando el efecto de las desviaciones de financiación que pudieran producirse en la liquidación del presupuesto	Media	Regulado	Imagen fiel	10,00	10,00
34	La financiación de las obligaciones derivadas del endeudamiento se produce de acuerdo con los límites y criterios impuestos por la normativa aplicable	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	10,00
35	Las operaciones de crédito a corto plazo concertadas atienden desfases temporales transitorios de tesorería	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.		N/a
36	Operaciones de tesorería concertadas	Baja	Indicador	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.		N/a
37	La ciudadanía conoce los aspectos más relevantes relacionados con el endeudamiento municipal	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	5,20
38	Relevancia del endeudamiento municipal	Baja	Indicador	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	5,00	4,83
39	La entidad local mantiene un inventario de bienes y derechos	Media	Regulado	Imagen fiel	10,00	4,04
40	Los procedimientos aplicados por la entidad local para el registro de las transacciones que afectan a su inmovilizado garantizan su reflejo íntegro y oportuno en el balance de situación	Alta	No Regulado	Imagen fiel	15,00	6,78
41	La entidad local mantiene un inventario del endeudamiento concertado	Baja	No Regulado	Imagen fiel	5,00	4,92
42	Los sistemas de información contable presupuestario y patrimonial de la entidad local están conciliados	Media	No Regulado	Imagen fiel	10,00	9,32
43	El Pleno de la entidad local controla la enajenación de los bienes y derechos de propiedad municipal más significativos	Media	No Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.		N/a
44	La ciudadanía conoce la posición de la entidad local en lo que a estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera se refiere, de acuerdo con los límites y criterios establecidos por Diputación Foral	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	3,80
45	La entidad local elabora un plan presupuestario a medio plazo y la programación presupuestaria anual es coherente con él	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	1,70
46	El proceso anual de elaboración del presupuesto se inicia con el debate de los objetivos presupuestarios y de política fiscal	Alta	No Regulado	Organizativo/Competencial	15,00	0,00
47	La ciudadanía conoce las propuestas para el debate de los objetivos presupuestarios y de política fiscal y los resultados obtenidos y puede realizar comentarios	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	0,00
48	El procedimiento aplicado para la elaboración anual del presupuesto recoge aspectos relacionados con la capacitación del personal involucrado, la naturaleza de la información y coordinación necesaria y los niveles de discusión, revisión y aprobación de las propuestas	Alta	No Regulado	Organizativo/Competencial	15,00	7,32
49	El Pleno tiene conocimiento del conjunto de gastos municipales, además de los que aprueba en el presupuesto o a través de modificaciones	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	7,16

Toolkit Local Finance Benchmarking

Detalle de la valoración

Procedimiento / Indicador						Punt. Máx.	Punt. Media del Grupo
Nº	Descripción	Relevancia	Categoría	Enfoque			
50	El sistema de información utilizado para la confección del presupuesto permite el conocimiento y facilita la comprensión de las previsiones realizadas	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	10,00	
51	Los cuadros descriptivos de programas funcionales aportan información oportuna e íntegra sobre la gestión de los servicios	Media	Regulado	Gestión eficiente	10,00	5,60	
52	La entidad local conoce e informa de los resultados de la gestión de los servicios y las causas, en su caso, de las desviaciones con respecto al contenido de los cuadros descriptivos de programas funcionales del ejercicio anterior	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	1,00	
53	Los estados y cuentas de naturaleza presupuestaria y patrimonial del conjunto de entidades que integran el sector público local se presentan en términos consolidados	Alta	No Regulado	Imagen fiel	15,00	10,73	
54	El presupuesto incluye el análisis del riesgo de las inversiones financieras y una conclusión sobre la capacidad de la entidad local para responder de su endeudamiento	Media	No Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	7,60	
55	La entidad local asegura la capacitación permanente de los concejales en los ámbitos presupuestario, económico, financiero y patrimonial	Alta	No Regulado	Formación	15,00	2,28	
56	El proyecto de presupuesto general contiene de forma íntegra la documentación exigida por la normativa aplicable	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	6,58	
57	La selección de las inversiones incluidas en los presupuestos se realiza de acuerdo con criterios objetivos	Alta	No Regulado	Gestión Financiera	15,00	2,88	
58	El proceso de priorización de las inversiones seleccionadas para ser incluidas en el presupuesto es revisado con objeto de comprobar su correcta realización	Media	Regulado	Gestión Financiera	10,00	0,00	
59	La documentación que integra el expediente del presupuesto general es puesta a disposición de los miembros de la Corporación con antelación suficiente	Media	No Regulado	Organizativo/Competencial	10,00	7,00	
60	La ciudadanía conoce el proyecto de presupuestos, pudiendo realizar aportaciones, así como el presupuesto definitivamente aprobado, que se publican con explicaciones adecuadas y comprensibles	Alta	No Regulado	Transparencia / Participación	15,00	6,48	
61	Los créditos iniciales se presentan, al menos, igualados por las previsiones de ingresos, sin que el presupuesto inicial contemple estimaciones de ahorro neto negativo, ni situaciones de déficit presupuestario, en términos de necesidad de financiación	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	9,20	
62	La entidad local evalúa el impacto de género de cada programa presupuestario	Alta	No Regulado	Género	15,00	5,40	
63	La entidad local adopta y mantiene estrategias de ahorro de costes	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	2,42	
64	Gastos presupuestarios realizados con entidades sin fines lucrativos	Media	Indicador	Justicia Social / Trato igualitario / No discriminación		N/a	
65	La entidad local comparte recursos y coopera con otras entidades con la finalidad de prestar servicios o realizar actividades e inversiones de forma eficiente	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	1,46	
66	La entidad local realiza debates presupuestarios a lo largo del ejercicio con información económica, financiera y presupuestaria actualizada	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	1,20	
67	La entidad local estimula la participación ciudadana en la gestión municipal	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	3,48	
68	La formación, exposición, debate y aprobación de la Cuenta General se ajusta a los requerimientos establecidos por la normativa aplicable	Media	Regulado	Imagen fiel	10,00	8,68	
69	La Cuenta General de la entidad local se somete a auditoría externa	Media	No Regulado	Imagen fiel	10,00	2,00	
70	Las modificaciones presupuestarias no responden a una deficiente estimación de las previsiones iniciales	Media	Indicador	Gestión eficiente	10,00	7,00	
71	Las transferencias y transacciones entre el conjunto de entidades cuyos presupuestos se integran en el general, están adecuadamente expuestas en el proyecto de presupuesto o se comunican oportunamente al Pleno, ajustándose en su realización a la normativa que resulte de aplicación en cada caso	Media	No Regulado	Transparencia / Participación	10,00	6,26	
72	El registro presupuestario de las inversiones es adecuado	Media	Regulado	Imagen fiel	10,00	5,04	

Toolkit Local Finance Benchmarking

Detalle de la valoración

Procedimiento / Indicador					Punt. Máx.	Punt. Media del Grupo
Nº	Descripción	Relevancia	Categoría	Enfoque		
73	La entidad local conoce los aspectos económicos relevantes relacionados con la ejecución de sus inversiones más significativas	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	6,64
74	Nivel de ejecución de las inversiones presupuestadas	Media	Indicador	Gestión eficiente	10,00	1,68
75	La entidad local dispone y aplica diversos controles sobre la utilización de los bienes de su propiedad gestionados por otros y sobre la ejecución de los contratos	Media	No Regulado	Gestión eficiente	10,00	0,00
76	La ciudadanía conoce los gastos incurridos más significativos	Alta	No Regulado	Transparencia / Participación	15,00	11,46
77	El control interventor se realiza de forma íntegra y oportuna	Media	Regulado	Imagen fiel		N/a
78	La entidad local sólo desarrolla actividades comerciales para las que no existe un mercado competitivo, limitando los riesgos en que pudiera incurrirse	Media	No Regulado	Organizativo/Competencial	10,00	0,00
79	Las situaciones de desequilibrio financiero se corrigen de acuerdo con los procedimientos establecidos en la normativa aplicable	Media	Regulado	Estabilidad Pptaria. / Sostenibilidad Fra.	10,00	9,28
80	La entidad incluye cláusulas que favorecen la igualdad entre Mujeres y Hombres en contratos, subvenciones y convenios	Media	No Regulado	Género	10,00	3,16