

ASUNTO: Fiscalización a posteriori dos Recursos Propios da Deputación Provincial e dos Recursos doutros Entes Públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación, correspondentes ao exercicio 2016 e remisión dos expedientes correspondentes.

UNIDADE: Orzamentos e Estudos Económicos

INFORME DE FISCALIZACIÓN

1. LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.
- Apartado 2 da base 34ª das Bases de execución do Orzamento para o exercicio 2016.
- Resolución da Presidencia nº 7 de 04/01/2016 (con data de entrada en vigor o 1 de xaneiro de 2016), pola que se establece a substitución da fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores.

2. INFORME:

En aplicación da lexislación citada e mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, no seu caso, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes de cada un dos conceptos que forman a mostra:

- Altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais correspondentes aos diferentes conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (Recursos Propios):

RP (ER,RN,MN,AD,GX,RB,BO,PK,AV,IS,RC,HF,RP,BB,RR,RK,FE,PM,DE,SX,EM,AP,RI,RO,HEI,PC,AI)

- Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Actividades Económicas: **IAE** (IA)
- Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Bens Inmóbles (Urbana, Rústica e Características Especiais): **IBI** (EU, IR, BI)
- Padrón, altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica: **IVTM** (IV)
- Altas, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana: **IIVTNU** (VT)
- Baixas por insolvencia e declaración de crédito incobrable (Errados): **DATAS RECADACIÓN** (MN,XM,RN,AV,GX,RE,RR,IV,RX,EU,DE,IA,AP,EM,SX,BI,VT,IR,ML)
- Sancións Municipais de Tráfico e Recursos interpostos contra as mesmas: **TRÁFICO** (ML, RR, ST)
- Altas, autoliquidacións, baixas, beneficios fiscais correspondentes a outros conceptos de Recursos

INTERVENCION XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

doutros Entes: **ROE** (XM, RE, GX, SX, IDE, TS, Aprazamentos e Fraccionamentos, Devolución de Ingresos Indevidos, Devolucións Derivadas da Normativa de Cada Tributo (Prorrates Cotas IAE, IVTM, IIVTNU), Recursos de Reposición contra os actos de aplicación e efectividade dos Tributos e restantes Ingresos de Dereito Público de Xestión e Inspección Tributaria, Tercerías de Dereito e de Dominio)

En total foron revisados un total de 121 expedientes (120 que saíron na mostra e un máis dado que ese expediente supón unha porcentaxe do 72,32 % sobre o importe total das devolucións de ingresos do exercicio e non saíu na mostra, polo que se optou por examinalo e incluílo na fiscalización a posteriori): 116 de recursos doutros entes públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación e 15 de recursos propios da Deputación, dun universo de 1.319.996 expedientes. Detállanse no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e os resultados obtidos.

Como consecuencia dos traballos de fiscalización a posteriori realizados durante os exercicios 2017 e 2018 e relativos aos expedientes tramitados no exercicio 2016, emitíronse os informes definitivos relativos a cada un dos conceptos e que se achegan a este informe.

3. CONCLUSIÓN:

Os actos de xestión e inspección revisados, así como os de recadación, non presentan erros relevantes e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación, polo que é obrigado parabenizar aos servizos de Xestión Tributaria, Inspección Tributaria e Recadación polo gran traballo realizado, o elevado número de expedientes tramitados ao longo do exercicio e o alto grao de eficacia e eficiencia obtido.

Remítese a esa unidade para dar conta á Comisión de Economía, Facenda e Especial de Contas, o presente informe xunto cos informes orixinais de fiscalización a posteriori do exercicio 2016 dos conceptos relacionados no apartado 2 do presente informe, referidos tanto aos recursos propios da Deputación Provincial da Coruña como aos tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia nesta deputación. Remítense tamén os citados informes en formato dixital.

A Coruña, 17 de abril de 2018

A xefa de negociado

Margarita Santiso Corral

O viceinterventor

José M^a Pérez Alvaríño

Conforme,
O Interventor Xeral

José Manuel Pardellas Rivera

ANEXO 1

EJERCICIO	PORCEN_PRECISION	PORCEN_CONFIANZA	UNIVERSO
2.016	3	90	1.319.996

EJERCICIO	CONCEPTO	DESCRIP	UNIVERSO	TAMAÑO_MUESTRA	PORCEN_ERROR	NUMERO_CATEGORIAS	SIN_CATEGORIA
2.016	1	DATAS RECAUDACION	32.491	15	0,50	1	31.907
2.016	2	ROE	22.896	15	0,50	12	0
2.016	3	RP	4.933	15 + 1 (*)	0,50	31	0
2.016	4	IIVTNU	8.772	15	0,50	0	8.772
2.016	5	TRAFICO	17.988	15	0,50	1	17.885
2.016	6	IBI	839.090	15	0,50	1	839.088
2.016	7	IAE	6.576	15	0,50	1	6.572
2.016	8	IVTM	387.250	15	0,50	1	381.193
2.016	Total		1.319.996	121			

(*) Dado que o expediente 351500007761 supón unha porcentaxe do 72,32 % sobre o importe total das devolucións do exercicio e non saíu na mostra, optouse por examinalo e incluílo na fiscalización a posteriori.

Subtipos de valores que entraron en FISPOST 2016
Se comprueba que el reparto de subtipos de las muestras es proporcional

CONCEPTO	DESCRIP_CO	DESCRIP_SU	DESCRIP_AL	N_VALORES	UNIVERSO_VALORES	PORCENTAJE
1	DATAS RECAUDACIÓN	Baja		31.907	31.907	100%
2	ROE	Alta	Autoliquidación	14.630	15.782	93%
2	ROE	Alta	Liquidación	1.145	15.782	7%
2	ROE	Baja		7	15.782	0%
3	RP	Alta	Autoliquidación	2.345	4.926	48%
3	RP	Alta	Liquidación	2.580	4.926	52%
3	RP	Baja		1	4.926	0%
4	IIVTNU	Alta	Autoliquidación	1.599	8.772	18%
4	IIVTNU	Alta	Liquidación	7.065	8.772	81%
4	IIVTNU	Baja		108	8.772	1%
5	TRAFICO	Alta	Liquidación	17.780	17.885	99%
5	TRAFICO	Baja		105	17.885	1%
6	IBI	Alta	Liquidación	124.211	839.088	15%
6	IBI	Alta	Padrón	677.393	839.088	81%
6	IBI	Baja		37.484	839.088	4%
7	IAE	Alta	Inspección	201	6.572	3%
7	IAE	Alta	Liquidación	798	6.572	12%
7	IAE	Alta	Padrón	5.547	6.572	84%
7	IAE	Baja		26	6.572	0%
8	IVTM	Alta	Autoliquidación	11.120	381.193	3%
8	IVTM	Alta	Liquidación	1.878	381.193	0%
8	IVTM	Alta	Padrón	366.443	381.193	96%
8	IVTM	Baja		1.752	381.193	0%



Categorías que no entraron en la muestra

(porque no hay ningún elemento en el universo)

DESCRIP_CA	CATEGORIA
ROE: Intereses - Baja (valor)	80
ROE: Recargas art. 27 lxt - Autoliquidación (valor)	78
ROE: Recargas art. 27 lxt - Baja (valor)	82
ROE/RP: Multas/sanciones tributarias - Autoliquidación (valor)	38
RP: Alquiler instalaciones calvo sotelo - Autoliquidación (valor)	28
RP: Alquiler instalaciones calvo sotelo - Baja (valor)	50
RP: Indemnizaciones - Baja (valor)	51
RP: Multas/sanciones no tributarias - Baja (valor)	53
RP: Precio público colegio calvo sotelo - Autoliquidación (valor)	32
RP: Precio serv. público pazo mariñán - Autoliquidación (valor)	33
RP: Precio serv. público pazo mariñán - Baja (valor)	55
RP: Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados - Autoliquidación (valor)	34
RP: Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados - Baja (valor)	56
RP: Reintegro de inversiones de ejercicios cerrados - Liquidación (valor)	12
RP: Reintegro de anuncios particulares - Autoliquidación (valor)	35
RP: Reintegro de anuncios particulares - Baja (valor)	57
RP: Reintegro de capital de ejercicios cerrados - Baja (valor)	58
RP: Reintegro de ejercicio corriente - Autoliquidación (valor)	37
RP: Reintegro de ejercicio corriente - Baja (valor)	59
RP: Reintegro de pagas concedidas al personal - Baja (valor)	60
RP: Reintegro de pagas concedidas al personal - Liquidación (valor)	16
RP: Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores - Autoliquidación (valor)	39
RP: Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores - Baja (valor)	61
RP: Reintegro de subvenciones concedidas - Baja (valor)	62
RP: Reintegro renuncia a becas prov - Baja (valor)	63
RP: Tasa expedición documentos y derechos de examen - Baja (valor)	64
RP: Tasas autorización vías provinciales - Baja (valor)	65
RP: Tasas autorización vías provinciales - Liquidación (valor)	21
RP: Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Autoliquidación (valor)	44
RP: Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Baja (valor)	66
RP: Tasas por inserción de anuncios en el bop - Autoliquidación (valor)	45
RP: Tasas por inserción de anuncios en el bop - Baja (valor)	67
RP: Tasas por servicios en el conservatorio de danza - Baja (valor)	68
RP: Tasas servicios hogar infantil emilio romay - Baja (valor)	69
RP: Tasas servicios hogar infantil ferrol - Autoliquidación (valor)	48
RP: Tasas servicios hogar infantil ferrol - Baja (valor)	70
RP: Usa pista polideportiva calvo sotelo - Baja (valor)	71
RP: Usa pista polideportiva calvo sotelo - Liquidación (valor)	27

Categorías que se quedaron fuera de la muestra

(porque hay más categorías definidas que tamaño de la muestra)

DESCRIP_CA	CATEGORIA
RP: Indemnizaciones - Liquidación (valor)	7
RP: Multas/sanciones no tributarias - Liquidación (valor)	9
RP: Reintegro de capital de ejercicios cerrados - Autoliquidación (valor)	36
RP: Reintegro de ejercicio corriente - Liquidación (valor)	15
RP: Reintegro de pagas concedidas al personal - Autoliquidación (valor)	38
RP: Reintegro de pagos indebidos ejercicios anteriores - Liquidación (valor)	17
RP: Reintegro de subvenciones concedidas - Autoliquidación (valor)	40
RP: Reintegro de subvenciones concedidas - Liquidación (valor)	18
RP: Reintegro renuncia a becas prov - Autoliquidación (valor)	41
RP: Reintegro renuncia a becas prov - Liquidación (valor)	19
RP: Tasas por alcantarillado y agua del polígono de sabón - Liquidación (valor)	22
RP: Tasas por inserción de anuncios en el bop - Liquidación (valor)	23
RP: Tasas por servicios en el conservatorio de danza - Autoliquidación (valor)	46
RP: Usa pista polideportiva calvo sotelo - Autoliquidación (valor)	49



[Handwritten signature]

CUADRO RESUMEN FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DE RECURSOS PROPIOS E RECURSOS DOUTROS ENTES DO EXERCICIO 2016

OBXETO DA FISCALIZACIÓN	EXPEDIENTES GTT	Nº TOTAL DE EXPEDIENTES: UNIVERSO (N)	Nº EXPTE. FISCALIZADOS: MOSTRA (n)	INTERVALO (N/n)	Nº EXPTE. CON ERRO	% DE ERRO (P)
RECURSOS DOUTROS ENTES (ROE)	101-IAE	6.576	15	438	0	0,00%
	110-IBI	839.090	15	55939	0	0,00%
	105-IVTM	387.250	15	25817	0	0,00%
	106-IVTNU	8.772	15	585	1	6,67%
	35-DATAS RECAUDACIÓN	32.491	15	2166	0	0,00%
	109-TRAFICO	17.988	15	1199	1	6,67%
	122-ROE	22.896	16	1431	0	0,00%
	RESUMEN ROE	1.315.063	106	---	2	1,89%
RECURSOS PROPIOS (RP)	123-RP	4.933	15	329	0	0,00%
	RESUMEN RP	4.933	15	---	0	0,00%
		1.319.996	121	---	2	1,65%



[Handwritten signature]

