



Agencia Tributaria de Andalucía
CONSEJERÍA DE HACIENDA Y ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

APROBADO

INFORME DE SEGUIMIENTO DEL CONTRATO DE GESTIÓN 2014-2017

Segundo semestre

Área de Seguimiento y Evaluación. Agencia Tributaria
de Andalucía

2017



Sumario

| | |
|--|-----------|
| 1.INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| 2.ALCANCE..... | 3 |
| 3.ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO ESTRATÉGICO “MAXIMIZAR LA RECAUDACIÓN”..... | 6 |
| 4.ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO ESTRATÉGICO “AVANZAR EN LA CONSECUCCIÓN DE LA EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS A SU CARGO..... | 6 |
| 5.CONCLUSIÓN..... | 7 |
| 1.Indicadores asociados al objetivo estratégico: Maximizar la recaudación..... | 8 |
| <i>Indicador 1.1. Recaudación neta del periodo (corriente + residuos). Recaudación neta total en relación con la previsión inicial total.....</i> | <i>8</i> |
| <i>Indicador 1.2. Ejecución del estado de ingresos del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Derechos reconocidos netos en relación con la previsión inicial total.....</i> | <i>9</i> |
| <i>Indicador 1.3. Porcentaje de ingresos sobre procedimientos de control tributario (en %).....</i> | <i>10</i> |
| <i>Indicador 1.4. Recaudación facilitada a entes del Sector Público.....</i> | <i>10</i> |
| <i>Indicador 1.5. Mantenimiento/Reducción del pendiente de cobro de los capítulos I a III del Presupuesto de ingresos de la Comunidad Autónoma de Andalucía.....</i> | <i>11</i> |
| <i>Indicador 1.6. Generalización de las invitaciones a la asistencia.....</i> | <i>11</i> |
| 2.Indicadores asociados al objetivo estratégico: Maximizar la recaudación..... | 12 |
| <i>Indicador 2.1. Grado de satisfacción de los contribuyentes.....</i> | <i>12</i> |
| <i>Indicador 2.2. Reclamaciones económico-administrativas que confirmen la actuación administrativa.....</i> | <i>12</i> |
| <i>Indicador 2.3. Efectivos que han recibido formación sectorial para el ejercicio de funciones y competencias atribuidas a la ATRIAN (%).....</i> | <i>13</i> |
| <i>Indicador 2.4. Mejora de la relación costes estimados de la actividad de la ATRIAN en relación con la recaudación del periodo.....</i> | <i>14</i> |



INFORME DE SEGUIMIENTO DE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE GESTIÓN DE LA AGENCIA TRIBUTARIA DE ANDALUCÍA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DE 2017

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe se emite en el ejercicio de la función de seguimiento de la ejecución del contrato de gestión y de evaluación de los resultados alcanzados en relación con el cumplimiento de los fines generales de la Agencia, atribuida por el Consejo Rector al Área de Seguimiento y Evaluación, dependiente del Departamento de Organización y Gestión de Recursos, por Resolución de 22 de diciembre de 2009, por la que se atribuyen funciones a los órganos y unidades administrativas de la Agencia.

Por otra parte, el artículo 16.3 del Estatuto de la Agencia, aprobado mediante Decreto 4/2012, de 17 de enero establece que corresponde a la Comisión de Control elaborar con la periodicidad que la misma decida, y al menos una vez al semestre, informes sobre el desarrollo y ejecución del contrato de gestión, que se remitirán al Consejo Rector y, por conducto de la persona titular de la Presidencia de este, a la persona titular de la Consejería competente en materia de Hacienda.

2. ALCANCE

El alcance del presente informe abarca el segundo semestre del ejercicio 2017 acumulando los datos de ejecución y cumplimiento de objetivos del año.

De acuerdo con el artículo 4 de la Ley 23/2007, de 18 de diciembre, por la que se crea la Agencia Tributaria de Andalucía y se aprueban medidas fiscales, la actuación de la Agencia se producirá con arreglo al contrato plurianual de gestión y al plan de acción anual. Mediante Acuerdo de Consejo de Gobierno de 1 de abril de 2014, se aprobó el Contrato de Gestión de la Agencia para el periodo 2014-2017.

Conforme al apartado III del mismo, la Agencia señala para el periodo 2014 - 2017, dos objetivos estratégicos:

A. Maximizar la recaudación.

B. Avanzar en la consecución de la eficiencia en la aplicación de los recursos a su cargo.

Según el anexo del citado contrato de gestión, los indicadores para medir el grado de consecución de los objetivos estratégicos y su valor objetivo para 2017 son los siguientes:

| Anexo | | | | | |
|---|---|------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| Objetivos estratégicos | Indicadores de cumplimiento de objetivos estratégicos | valor objetivo | | | |
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Maximizar la recaudación | 1.1. Recaudación neta del periodo (en %) | 100% | 100% | 100% | 100% |
| | 1.2. Ejecución del estado de ingresos del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía (en %) | 100% | 100% | 100% | 100% |
| | 1.3. Porcentaje de ingresos sobre procedimiento control tributario (en %) | 21,0% | 22,0% | 22,0% | 22,0% |
| | 1.4. Recaudación facilitada a entes del Sector Público. Valores en millones de euros. | 38 | 40 | 45 | 50 |
| | 1.5. Mantenimiento/ reducción del pendiente de cobro de los Capítulos I a III del Presupuesto de ingresos | Mantenimiento de pendiente en 2014 | Mantenimiento de pendiente en 2014 | Reducción 2% | Reducción 2% |
| | 1.6. Generalización de las invitaciones a la asistencia | 30.000 | 45.000 | 57.000 | 63.000 |
| Avanzar en la consecución de la eficiencia en la aplicación de los recursos a su cargo | 2.1. Grado de satisfacción de los contribuyentes. | 80,00% | 80,00% | 80,00% | 80,00% |
| | 2.2. Reclamaciones Económico Administrativas que confirmen la actuación administrativa (en %) | 0,50% | 1,00% | 1,50% | 2,00% |
| | 2.3. Efectivos que han recibido formación sectorial para el ejercicio de funciones y competencias atribuidas a la ATRIAN (en %) | 35,00% | 40,00% | 45,00% | 50,00% |
| | 2.4. Mejora de la relación de costes estimados de la actividad de la ATRIAN – Recaudación neta del periodo. | 5,00% | 4,75% | 4,50% | 4,25% |

El valor alcanzado en cada uno de los indicadores de cumplimiento de los objetivos estratégicos a 31 de diciembre de 2017 se relacionan en el anexo al presente informe.

En la evaluación del contrato de gestión correspondiente al segundo semestre de 2017 (datos acumulados de todo el año) se han podido calcular y evaluar todos los indicadores del Anexo del contrato de gestión.

En la evaluación semestral de 2017 y conforme a la ponderación de los indicadores establecida en el apartado 5.1. del plan de acción anual 2017, se han podido cuantificar todos los indicadores del contrato de gestión vigente.

| OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | INDICADOR | VALOR OBJETIVO | VALOR ALCANZADO | GRADO DE EJECUCIÓN | PONDERACIÓN | RESULTADO |
|---------------------------------|-----------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|---------------|
| Maximizar la recaudación | 1.1. | 100% | 95,43% | 95,43% | 15,00% | 14,31% |
| | 1.2. | 100% | 104,15% | 100,00% | 15,00% | 15,00% |
| | 1.3. | 22% | 20,49% | 93,12% | 10,00% | 9,31% |
| | 1.4. | 50 M € | 61,20 | 100,00% | 10,00% | 10,00% |
| | 1.5. | Reducción 2% | 0,10% | 0,00% | 5,00% | 0,00% |
| | 1.6. | 63.000 | 44.722 | 70,99% | 10,00% | 7,10% |
| Nivel máximo y alcanzado | | | | | 65,00% | 55,73% |
| Avanzar en la eficiencia | 2.1. | 80% | 84,18% | 100,00% | 5,00% | 5,00% |
| | 2.2. | 2,00% | -11,52% | 0,00% | 5,00% | 0,00% |
| | 2.3. | 50% | 71,20% | 100,00% | 10,00% | 10,00% |
| | 2.4. | 4,25% | 3,28% | 100,00% | 15,00% | 15,00% |
| Nivel máximo y alcanzado | | | | | 35,00% | 30,00% |
| Nivel Total | | | | | | 85,73% |

Fuente: Elaboración propia ASE

El grado de ejecución de los indicadores del contrato de gestión para el ejercicio 2017 es del 85,73%, sobre un 100% evaluable.

3. ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO ESTRATÉGICO “MAXIMIZAR LA RECAUDACIÓN”

El índice de cumplimiento del primer objetivo estratégico viene determinado por la ponderación aplicada al grado de ejecución conseguido.

Fuente: Elaboración propia ASE

| OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | INDICADOR | VALOR OBJETIVO | VALOR ALCANZADO | GRADO DE EJECUCIÓN | PONDERACIÓN | RESULTADO |
|---------------------------------|-----------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|-----------|
| Maximizar la recaudación | 1.1. | 100% | 95,43% | 95,43% | 15,00% | 14,31% |
| | 1.2. | 100% | 104,15% | 100,00% | 15,00% | 15,00% |
| | 1.3. | 22% | 20,49% | 93,12% | 10,00% | 9,31% |
| | 1.4. | 50 M € | 61,20 | 100,00% | 10,00% | 10,00% |
| | 1.5. | Reducción 2% | 0,10% | 0,00% | 5,00% | 0,00% |
| | 1.6. | 63.000 | 44.722 | 70,99% | 10,00% | 7,10% |
| Nivel máximo y alcanzado | | | | | 65,00% | 55,73% |

En tal caso, el resultado para este objetivo estratégico es del 55,73% sobre el 65% alcanzable.

4. ÍNDICE DE CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO ESTRATÉGICO “AVANZAR EN LA CONSECUCCIÓN DE LA EFICIENCIA EN LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS A SU CARGO

El índice de cumplimiento del segundo objetivo estratégico viene determinado por la ponderación aplicada al grado de ejecución conseguido.

| OBJETIVOS ESTRATÉGICOS | INDICADOR | VALOR OBJETIVO | VALOR ALCANZADO | GRADO DE EJECUCIÓN | PONDERACIÓN | RESULTADO |
|---------------------------------|-----------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|-----------|
| Avanzar en la eficiencia | 2.1. | 80% | 84,18% | 100,00% | 5,00% | 5,00% |
| | 2.2. | 2,00% | -11,52% | 0,00% | 5,00% | 0,00% |
| | 2.3. | 50% | 71,20% | 100,00% | 10,00% | 10,00% |
| | 2.4. | 4,25% | 3,28% | 100,00% | 15,00% | 15,00% |
| Nivel máximo y alcanzado | | | | | 35,00% | 30,00% |

Fuente: Elaboración propia ASE

El resultado para el objetivo estratégico es del 30% sobre el 35% evaluable.



5. CONCLUSIÓN

Del análisis y evaluación realizados, con la ponderación de los indicadores establecida en el Plan de Acción Anual 2017, se concluye que el nivel de ejecución del Contrato de Gestión para el año 2017 es del 85,73%.

Sevilla, 30 de enero de 2018

Área de Seguimiento y Evaluación

Agencia Tributaria de Andalucía

ANEXO

Grado de ejecución de los indicadores de cumplimiento del Contrato de Gestión

1. Indicadores asociados al objetivo estratégico: Maximizar la recaudación

Indicador 1.1. Recaudación neta del periodo (corriente + residuos). Recaudación neta total en relación con la previsión inicial total.

El objetivo en 2017 es alcanzar el valor 100% en este indicador 1.1. Para la medición de este indicador, se tiene en cuenta la recaudación de ingresos de naturaleza tributaria cuya gestión, propia o delegada, corresponde a la Agencia.

Para dicho cálculo se han tenido en cuenta los ingresos tributarios producidos en el ejercicio (corriente), y aquellos que, pendientes de ingresar en ejercicios anteriores, son efectivamente ingresados en este ejercicio (residuos). Se ha mejorado el indicador respecto a 2016, cuando la recaudación neta respecto a las previsiones iniciales fue de 88,63%. Los datos en 2017, a 31 de diciembre son los siguientes:

| | Previsión Inicial (1) | Derechos reconocidos netos (2) | % D. R. netos/ previsión inicial (2/1) | Recaudación neta total 5=(3+4) | %Rec. Neta total / Prev. Inicial (5/1) |
|--|-----------------------|--------------------------------|--|--------------------------------|--|
| I.Sucesiones y Donaciones | 437.711 | 470.119 | 107,40% | 364.473 | 83,27% |
| Impuesto Patrimonio Personas Físicas | 87.720 | 84.145 | 95,92% | 82.939 | 94,55% |
| Impuesto sobre Depósitos Bancarios | 0 | 25.853 | 100,00% | 26.799 | 100,00% |
| I. Trans. Patr. y Actos Jur. Doc. | 1.411.900 | 1.487.077 | 105,32% | 1.445.725 | 102,40% |
| Tasa sobre el Juego | 164.085 | 153.633 | 93,63% | 150.327 | 91,62% |
| Impuestos Ecológicos | 9.008 | 6.846 | 76,00% | 7.058 | 78,35% |
| Canon Mejora | 124.200 | 132.812 | 106,93% | 130.623 | 105,17% |
| Tasas Consejerías y Agencias | 66.905 | 76.429 | 114,24% | 56.855 | 84,98% |
| Recargos, sanciones e intereses de demora | 100.396 | 64.578 | 64,32% | 27.403 | 27,29% |
| Total | 2.401.925 | 2.501.492 | 104,15% | 2.292.202 | 95,43% |

Fuente: Ejecución ingresos de la C.A. Andalucía. Miles €.

La relación entre recaudación neta y la previsión inicial a 31 de diciembre de 2017 es del 95,43%.

Grado de ejecución del indicador 1.1.: 95,43%.

Indicador 1.2. Ejecución del estado de ingresos del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Derechos reconocidos netos en relación con la previsión inicial total.

El objetivo para 2017 se establece en que se reconocerán derechos equivalentes al 100% de la previsión inicial. También se ha mejorado el nivel de cumplimiento de este indicador, ya que en 2016 el porcentaje de derechos reconocidos netos, respecto a la previsión inicial fue del 95,52%.

| | Previsión Inicial (1) | Derechos reconocidos netos (2) | % D. R. netos/ previsión inicial (2/1) |
|---|-----------------------|--------------------------------|--|
| I.Sucesiones y Donaciones | 437.711 | 470.119 | 107,40% |
| I. Patrimonio Personas Físicas | 87.720 | 84.145 | 95,92% |
| Impuesto sobre Depósitos Bancarios | 0 | 25.853 | 100,00% |
| I. Trans. Patr. y Actos Jur. Doc. | 1.411.900 | 1.487.077 | 105,32% |
| Tasa sobre el Juego | 164.085 | 153.633 | 93,63% |
| Impuestos Ecológicos | 9.008 | 6.846 | 76,00% |
| Canon Mejora | 124.200 | 132.812 | 106,93% |
| Tasas Consejerías y Agencias | 66.905 | 76.429 | 114,24% |
| Recargos, sanciones e int. demora | 100.396 | 64.578 | 64,32% |
| Total | 2.401.925 | 2.501.492 | 104,15% |

Fuente: Ejecución ingresos de la C.A. Andalucía. Miles €.

La relación derechos reconocidos netos respecto a la previsión inicial, a 31 de diciembre es del 104,15%.

Grado de ejecución del indicador 1.2.: 100%.

Indicador 1.3. Porcentaje de ingresos sobre procedimientos de control tributario (en %).

El objetivo en 2017 es que la recaudación neta procedentes de procedimientos de control tributario alcance los 22 puntos porcentuales respecto a la recaudación neta total. Se incluyen los ingresos obtenidos como consecuencia de la tramitación de procedimientos de control de presentación de autoliquidaciones, verificación de datos, comprobación de valores, comprobación limitada e inspección, así como sancionadores.

Se ha incrementado la recaudación neta por procedimientos de control tributario, que en 2016 era de un porcentaje de la recaudación total del 17,75%, siendo significativo el esfuerzo realizado por los órganos de gestión e inspección tributaria.

| | Autol. Controles de presentación | Liquidaciones y sanciones Gestión | Actas y sanciones Inspección | TOTAL RN Proc. CT (1) | RN TOTAL (2) | % (1/2) X 100 |
|-------------------------|---|--|-------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|
| Recaudación Neta | 3.036.628,93 | 367.882.664,00 | 98.679.667,92 | 469.598.960,85 | 2.292.202.000,00 | 20,49% |

Fuente: Datamart. Partes de ejecución económica DAT.

Grado de ejecución del indicador 1.3: 93,12%.

Indicador 1.4. Recaudación facilitada a entes del Sector Público.

Este indicador evalúa el importe de la recaudación que la ATRIAN facilita a la Administración Pública de la Junta de Andalucía, agencias administrativas, agencias de régimen especial, agencias públicas empresariales y otros entes dependientes de la Comunidad Autónoma de Andalucía. Por otro lado se computan en el cálculo de este indicador las diligencias de colaboración con la AEAT realizadas por la ATRIAN. Por último, se pretende evaluar la recaudación facilitada a Corporaciones Locales, instrumentalizada a través de convenio de colaboración.



El objetivo en 2017 es alcanzar una recaudación facilitada de 50 millones de euros, habiéndose alcanzado en el año 2017 una cifra de 61,20 millones de euros. Se ha superado el 100% del objetivo previsto de 50 millones.

| | A JUNTA DE ANDALUCÍA (1) | DILIG. COLABORACIÓN AEAT (2) | A CCLL POR CONVENIO (3) | TOTAL (1+2+3) | OBJETIVO 2017 | RESULTADO % |
|------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------|
| MILLONES € | 41,89 | 19,31 | 0,00 | 61,20 | 50,00 | 122,40% |

En millones de €.
Fuente: Datamart y SUR Libros de Inspección

El nivel de cumplimiento del indicador en 2017 respecto al objetivo anual es del 122,40%.

Grado de ejecución del indicador 1.4.: 100%

Indicador 1.5. Mantenimiento/Reducción del pendiente de cobro de los capítulos I a III del Presupuesto de ingresos de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

El objetivo en 2017 es la reducción del 2% del pendiente de cobro existente a 31 de diciembre de 2016.

Este indicador se define como una tasa de variación del año n, respecto al año n-1. Teniendo en cuenta el pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2016, se ha producido un incremento del pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2017 del 0,10%. No obstante, respecto al ejercicio precedente se observa una notable mejora en el indicador, ya que en 2016 el pendiente de cobro representaba un porcentaje del 6,59%.

| | Pendiente 2016 | Pendiente 2017 | DIFERENCIA | % |
|--------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| ALMERIA | 202.034.309,93 | 201.843.625,97 | -190.683,96 | -0,09% |
| CADIZ | 316.999.012,10 | 301.141.463,84 | -15.857.548,26 | -5,00% |
| CORDOBA | 142.228.482,47 | 130.421.287,13 | -11.807.195,34 | -8,30% |
| GRANADA | 196.790.441,44 | 189.815.606,98 | -6.974.834,46 | -3,54% |
| HUELVA | 122.608.920,53 | 123.210.457,28 | 601.536,75 | 0,49% |
| JAEN | 97.748.761,68 | 101.153.192,50 | 3.404.430,82 | 3,48% |
| MALAGA | 373.816.546,12 | 367.952.189,64 | -5.864.356,48 | -1,57% |
| SEVILLA | 402.629.921,32 | 381.801.897,03 | -20.828.024,29 | -5,17% |
| S.CENTRALES | 842.001.513,76 | 902.263.666,65 | 60.262.152,89 | 7,16% |
| TOTAL | 2.696.857.909,35 | 2.699.603.387,02 | 2.745.477,67 | 0,10% |

Fuente: Datamart. Ejecución presupuestaria de ingresos

Grado de ejecución del indicador 1.5.: 0%.

Indicador 1.6. Generalización de las invitaciones a la asistencia.

El indicador mide el envío de cartas de invitación dirigidas a los contribuyentes para la asistencia en la confección y presentación de autoliquidaciones en el ISD. Los datos facilitados por las Gerencias Provinciales son los siguientes:

| PROVINCIA | CARTAS ENVIADAS | OBJETIVO ANUAL | RESULTADO |
|--------------|-----------------|----------------|---------------|
| ALMERIA | 4.039 | | |
| CADIZ | 9.092 | | |
| CORDOBA | 3.419 | | |
| GRANADA | 4.849 | | |
| HUELVA | 3.042 | | |
| JAEN | 4.403 | | |
| MALAGA | 7.233 | | |
| SEVILLA | 8.645 | | |
| TOTAL | 44.722 | 63.000 | 70,99% |

El nivel de cumplimiento del indicador en 2017 respecto al objetivo anual es del 70,99%.

Grado de ejecución del indicador 1.6.: 70,99%

2. Indicadores asociados al objetivo estratégico: Maximizar la recaudación

Indicador 2.1. Grado de satisfacción de los contribuyentes.

Este indicador mide el grado de satisfacción de los contribuyentes por los servicios prestados, según los datos de la encuesta anual de satisfacción de usuarios, que se realiza a final de cada ejercicio.

El objetivo para el ejercicio 2017 se estableció en el 80% de los usuarios satisfechos o muy satisfechos. El nivel general de satisfacción de usuarios en la Agencia es del 84,18%.

| PROVINCIA | SATISFECHOS | INSATISFECHOS |
|--------------|---------------|---------------|
| Almería | 91,25% | 8,75% |
| Cádiz | 62,50% | 37,50% |
| Córdoba | 92,68% | 7,32% |
| Granada | 75,00% | 25,00% |
| Huelva | 95,83% | 4,17% |
| Jaén | 95,28% | 4,72% |
| Málaga | 59,32% | 40,68% |
| Sevilla | 51,16% | 48,84% |
| TOTAL | 84,18% | 15,82% |

Grado de ejecución del indicador 2.1.: 100%.

Indicador 2.2. Reclamaciones económico-administrativas que confirmen la actuación administrativa.

Este indicador se configura como una tasa de variación respecto al ejercicio anterior, fijándose un objetivo para 2017 de un incremento de las resoluciones favorables para la Administración de 2% respecto a 2016.

Se calcula de la siguiente forma: número de reclamaciones económico-administrativas desestimadas (favorables para la Administración), respecto al total presentadas, conformado por las desestimadas, estimadas totalmente y estimadas parcialmente por los

tribunales económico-administrativos. No computan las reclamaciones económico-administrativas inadmitidas.

| TIPO FALLO | 2016 | 2017 | RESULTADO |
|----------------------------|--------|--------|----------------|
| ESTIMADAS TOTALMENTE (2) | 4.607 | 5.573 | |
| ESTIMADAS PARCIALMENTE (3) | 442 | 589 | |
| DESESTIMADAS (1) | 4.724 | 3.590 | |
| TOTAL | 9.773 | 9.752 | |
| 1/(1+2+3) x 100% | 48,34% | 36,81% | -11,52% |

Fuente: Estadísticas de litigiosidad. Área de Asistencia Jurídica y Coordinación Normativa. Departamento de Organización y Gestión de Recursos

Las reclamaciones económico-administrativas favorables para la Administración (desestimadas para los interesados) se han reducido en un 11,52% respecto al ejercicio anterior.

Grado de ejecución del indicador 2.2.: 0%.

Indicador 2.3. Efectivos que han recibido formación sectorial para el ejercicio de funciones y competencias atribuidas a la ATRIAN (%).

Este indicador mide el porcentaje de empleados públicos de la Agencia que han recibido formación específica, respecto del total empleados públicos de la Organización. El objetivo en 2017 es alcanzar el 50% en este indicador.

Debemos reseñar que en 2016 el 40,83% del personal que presta servicios en la ATRIAN recibió formación, incrementándose en 2017 este porcentaje hasta el 71,20% de los empleados públicos de la Agencia.

FORMACIÓN 2017

| GERENCIA | PRESENCIAL | ON-LINE | TOTAL RECIBEN FORMACIÓN | TOTAL EEPP ATRIAN | % |
|--------------|------------|------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| ALMERIA | 5 | 60 | 65 | 69 | 94,20% |
| CADIZ | 5 | 51 | 56 | 72 | 77,78% |
| CORDOBA | 4 | 29 | 33 | 66 | 50,00% |
| GRANADA | 5 | 50 | 55 | 84 | 65,48% |
| HUELVA | 4 | 24 | 28 | 48 | 58,33% |
| JAEN | 4 | 21 | 25 | 52 | 48,08% |
| MALAGA | 5 | 73 | 78 | 120 | 65,00% |
| SEVILLA | 5 | 95 | 100 | 107 | 93,46% |
| TOTAL | 37 | 403 | 440 | 618 | 71,20% |

Fuente: Datos suministrados por el Área de RRHH. Departamento de Organización y Gestión de Recursos
 No se incluyen SSCC ni personal directivo.

Teniendo en cuenta la información suministrada, en 2017 el 71,20% de los empleados públicos de la ATRIAN han recibido formación.

Grado de ejecución del indicador 2.3.: 100%

Indicador 2.4. Mejora de la relación costes estimados de la actividad de la ATRIAN en relación con la recaudación del periodo.

Este indicador mide la relación existente entre costes presupuestarios ATRIAN, incluyendo personal con dependencia orgánica y funcional, funcionamiento de los servicios provinciales y coste del acuerdo de nivel de servicios.

El objetivo en 2017 es que la ratio existente entre coste y recaudación neta sea del 4,25%. La relación existente entre coste y recaudación a 31 de diciembre de 2017 es el 3,04%, inferior al ejercicio 2016 que fue del 3,64%.

MEJORA DE LA RELACIÓN DE COSTES ESTIMADOS DE LA ACTIVIDAD ATRIAN EN RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN NETA

| CONCEPTOS | COSTE | RECAUDACIÓN NETA ATRIAN | RATIO COSTE RECAUDACIÓN |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| I.- Gastos de personal | 26.850.844,13 | | |
| Dirección y Personal Directivo ATRIAN | 940.041,86 | | |
| Personal funciones ATRIAN (*) | 25.910.802,27 | | |
| II.- Gastos corrientes | 36.823.490,24 | | |
| Ordinario no inventariable | 10.263,94 | | |
| Prensa, revistas, libros y otros | 1.411,30 | | |
| Postales y mensajería | 648.323,86 | | |
| Jurídicos y contenciosos | 887.083,37 | | |
| Remuneraciones Ag. Mediadores (OOLL) | 21.747.526,08 | | |
| Reuniones y conferencias | 2.252,04 | | |
| Otros | 67,76 | | |
| Agentes Recaudadores Externos (AEAT-Dip) | 13.348.759,89 | | |
| Valoraciones y peritajes | 134.520,42 | | |
| Estudios y trabajos técnicos | 14.520,00 | | |
| Otros | 7.961,80 | | |
| Dietas | 6.084,20 | | |
| Locomoción | 14.715,58 | | |
| III.- Gastos financieros | 5.528.668,55 | | |
| Acuerdo de Nivel de Servicios (ANS)(**) | 5.927.970,29 | | |
| TOTAL | 75.130.973,21 | 2.292.202.000,00 | 3,28% |

Fuente: Informe GIRO Cuenta de Gastos Públicos a nivel de Seguimiento. Área Económico Financiera.

(*) Datos de ejecución presupuestaria suministrados por la SGT CHAP.

(**) Datos de estimados de ejecución según ANS 2016.

Grado de ejecución del indicador 2.4.: 100 %.