***PROGRAMA 155:*** *GESTIÓN DE RECAUDACIÓN*

***Unidad responsable:*** *Servicio de Recaudación*

## *II. OBJETIVOS, ACCIONES E INDICADORES DEL PROGRAMA*

**Objetivos/**
Acciones/
*Indicadores del programa*

**01. Dirección y control de las secciones adscritas al Servicio.**

01.01. Reuniones e informes periódicos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *01.01.01* | *Número de informes* | *13* | *13* |

**02. Colaboración en el desarrollo de la normativa e impulsó organizativo de las unidades adscritas.**

02.01. Reuniones e informes periódicos.

***Explicación de la ejecución e información adicional***

Seguimiento habitual de la actividad de las distintas unidades del Servicio.

**03. Dirección del desarrollo e implantación de sistemas más eficaces en el tratamiento informático de la gestión en periodo voluntario y vía de apremio.**

03.01. Reuniones, estudios e informes.

***Explicación de la ejecución e información adicional***

*Seguimiento habitual de la actividad de las distintas unidades del Servicio en los desarrollos informático, con particular dedicación a los correspondientes a la mejora de los procesos de pago y la implementación de nuevas herramientas de derivación de responsabilidad.*

**04. Resoluciones sobre aplazamientos.**

04.01. Resoluciones e informes.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *04.01.01* | *Número de resoluciones e informes* | *180* | *180* |

**05. Información y control periódico de la información.**

05.01. Informes y tratamiento de datos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *05.01.01* | *Número de informes* | *24* | *24* |

**06. Generalización de los procedimientos de ejecución de bienes.**

*06.01.* Reuniones, informes y resoluciones. (*12)*

***Explicación de la ejecución e información adicional***

Se mantienes la actividad en el área de ejecución de bienes inmuebles a través de procedimientos telemáticos. Está en análisis la sistematización de los procedimientos de ejecución de vehículos durante 2024.

---

**07. Dirección, y en su caso, resolución y gestión de las acciones a emprender en los procedimientos concursales.**

07.01. Reuniones, informes y resoluciones.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *07.01.01* | *Número de procedimientos como acreedor concursal* | *700* | *710* |

***Explicación de la ejecución e información adicional***

Las diferentes modificaciones habidas en la Ley Concursal están incrementando el número de concursos de acreedores declarados, por lo que se estima un incremento sustancial de su número a fin de 2024.

---

**08. Elaboración y propuesta de colaboración con otros entes en materia de recaudación.**

08.01. Reuniones e informes. *(12)*

**09. Implantación de los procedimientos recogidos en la Ley Foral General Tributaria y Reglamento de recaudación de la Comunidad Foral de Navarra.**

09.01. Reuniones y estudio de nuevos proyectos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *09.01.01* | *Número de nuevos proyectos a emprender* | *5* | *4* |

***Explicación de la ejecución e información adicional***

Se ha modificado la normativa reguladora del pago por transferencia. Se está trabajando junto con el Servicio de Desarrollo Normativo en la modificación de la regulación de los fraccionamientos de pago y en la implementación del pago con tarjeta de las obligaciones tributarias.

Se ha mantenido el proceso de incorporación a los sistemas informáticos de Hacienda Foral de Navarra de los expedientes de derivación, puesto en producción en 2023 y en fase de evolución durante 2024.

---

**10. Colaboración en la elaboración de previsiones de cierre del presente ejercicio y del presupuesto de ingresos para el próximo ejercicio.**

10.01. Estudios, reuniones e informes.

**11. Elaboración del cierre de cuentas anual.**

11.01. Estudios e informes.

***Explicación de la ejecución e información adicional***

Se han mantenido trabajos con la Cámara de Comptos acerca de los datos de la ejecución presupuestaria de los ingresos tributarios para la fiscalización de las Cuentas Generales de Navarra.

---

**12. Control económico y contable de los deudores de la Hacienda Tributaria de Navarra.**

12.01. Recepción, control y cuadre de las deudas procedentes del sistema fiscal.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *12.01.01* | *Número de devengos recibidos* | *1.800.000* | *1.830.000* |
| *12.01.02* | *Número de cobros recibidos* | *850.000* | *840.000* |
| *12.01.03* | *Corrección de cobros* | *10.000* | *10.000* |
| *12.01.04* | *Número de envíos bancarios* | *450* | *450* |
| *12.01.05* | *Cambios de identificador* | *100* | *100* |

12.02. Contabilización y tramitación de las devoluciones de los contraídos procedentes de declaraciones y liquidaciones con cuotas a devolver y, en su caso, compensación con otras deudas del propio contribuyente.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *12.02.01* | *Número de remesas elaboradas* | *45* | *35* |
| *12.02.02* | *Número de devoluciones automáticas* | *320.000* | *377.000* |
| *12.02.03* | *Número de devoluciones manuales* | *2.500* | *3.800* |
| *12.02.04* | *Número de compensaciones* | *75.000* | *118.000* |
| *12.02.05* | *Número de embargos otras administraciones* | *15.000* | *15.000* |
| *12.02.06* | *Limpieza de cuentas* | *25.000* | *17.000* |

12.03. Actualización de las bases de datos de contribuyentes tanto en domicilios físicos como de cuentas bancarias.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *12.03.01* | *Número de actualizaciones manuales de cuentas* | *600* | *600* |

**13. Seguimiento y estudio de la evolución de los diferentes conceptos tributarios.**

13.01. Estudio y seguimiento mensual de derechos reales.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *13.01.01* | *Número de informes* | *12* | *12* |

13.02. Estudio y seguimiento mensual de evolución de cobros.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *13.02.01* | *Número de informes* | *12* | *12* |

13.03. Cuadre y control de las cuentas de contabilidad general desarrolladas en la contabilidad auxiliar.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *13.03.01* | *Número de informes* | *12* | *12* |

**14. Gestión y control de los aplazamientos y fraccionamientos solicitados en periodo voluntario de pago.**

14.01. Recepción, tramitación, estudio, reclamación y propuesta de las solicitudes de aplazamientos y fraccionamientos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *14.01.01* | *Número de aplazamientos tramitados* | *21.000* | *25.000* |
| *14.01.02* | *Número de aplazamientos concedidos* | *19.500* | *17.800* |

14.02. Domiciliación mensual de las remesas de domiciliación de plazos y envío de cartas de pago.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *14.02.01* | *Número de remesas* | *12* | *12* |
| *14.02.02* | *Número de plazos domiciliados* | *100.000* | *100.000* |
| *14.02.03* | *Número de plazos por carta de pago* | *5.000* | *5.000* |

14.03. Seguimiento y control de los pagos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *14.03.01* | *Número de recibos devueltos* | *9.000* | *9.000* |

14.04. Recepción, control y seguimiento de las garantías presentadas con las solicitudes de aplazamiento.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *14.04.01* | *Número de garantías presentadas* | *100* | *50* |

14.05. Cancelación de aplazamientos incumplidos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *14.05.01* | *Número de aplazamientos cancelados por impago* | *2.500* | *2.500* |

14.06. Estudios e informes mensuales sobre la situación de los aplazamientos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *14.06.01* | *Número de informes elaborados* | *12* | *12* |

**15. Domiciliación del primer y segundo plazo de IRPF y del Impuesto sobre el Patrimonio.**

15.01. Elaboración de las remesas necesarias para la domiciliación.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *15.01.01* | *Número de remesas elaboradas* | *2* | *2* |
| *15.01.02* | *Número de domiciliaciones de IRPF* | *225.000* | *250.000* |
| *15.01.03* | *Número de recibos devueltos de IRPF* | *5.000* | *140* |
| *15.01.04* | *Número de domiciliaciones Patrimonio* | *11.000* | *10.500* |
| *15.01.05* | *Número recibos devueltos Patrimonio* | *100* | *3* |

15.02. Notificación de domiciliaciones incorrectas.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *15.02.01* | *Número de notificaciones* | *1.000* | |

15.03. Notificación del segundo plazo mediante carta de pago.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *15.03.01* | *Número de cartas de pago de IRPF* | *200* | *0* |
| *15.03.02* | *Número de cartas de pago de Patrimonio* | *50* | *0* |

**16. Control de los deudores y deudas de la Hacienda Tributaria de Navarra, así como de los de otras dependencias.**

16.01. Recepción, control y seguimiento de las garantías presentadas por recursos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *16.01.01* | *Número de garantías presentadas* | *10* | *10* |

16.02. Control de saldos de deudas vencidas.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *16.02.01* | *Número de saldos a comprobar* | *30.000* | *30.000* |

16.03. Traspaso a recaudación ejecutiva.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *16.03.01* | *Número de traspasos realizados* | *18* | *50* |
| *16.03.02* | *Número de deudas traspasadas* | *32.000* | *35.000* |

16.04. Seguimiento y control del cumplimiento de los compromisos con empresas a través del Departamento de Innovación, Empresa y Empleo y concreción y actualización de deudas.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *16.04.01* | *Número de aplazamientos especiales* | *0* | *0* |

**17. Realización de las gestiones necesarias para el cobro de los débitos incursos en vía de apremio.**

17.01. Gestión de providencias de apremio.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *17.01.01* | *Número de providencias gestionadas* | *50.000* | *35.000* |

17.02. Acciones de cobro diferido: embargos.

| | *Descripción Indicadores* | *Previsto* | *Realizado* |
|---|---|---|---|
| *17.02.01* | *Número de diligencias de embargo de cuentas bancarias* | *100.000* | *146.000* |
| *17.02.02* | *Número de diligencias de embargo de créditos* | *3.200* | *2.580* |
| *17.02.03* | *Número de requerimientos de información* | *3.200* | *2.580* |

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *17.02.04* | *Número de diligencias de embargo de salarios* | *3.000* | *2.300* |

*17.02.05* Embargo de bienes inmuebles.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *17.02.06* | *Número de embargos tramitados* | *75* | *125* |
| *17.02.07* | *Número de subastas tramitadas* | *100* | *62* |

17.03. Recepción, tramitación y estudio de aplazamientos y fraccionamientos solicitados en vía de apremio.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *17.03.01* | *Número de aplazamientos o fraccionamientos tramitados* | *2.000* | *3.600* |
| *17.03.02* | *Número de plazos domiciliados* | *22.000* | *21.000* |
| *17.03.03* | *Número de plazos por carta de pago* | *1.700* | *100* |

17.04. Acciones recaudatorias concretas por gestión personal.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *17.04.01* | *Número de reclamaciones de la sociedad pública Tracasa Instrumental.* | *32.000* | *35.000* |
| *17.04.02* | *Tramitación de ejecución de avales* | 4 | 4 |
| *17.04.03* | *Adopción de medidas cautelares* | *5* | *8* |

17.05. Tramitación de expedientes para declaración fallidos.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *17.05.01* | *Número de expedientes* | *20* | *19* |

17.06. Elaboración de estudios e informes solicitados por el Director de Servicio.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *17.06.01* | *Estudios e informes* | *12* | *12* |

**18. Realización de las gestiones necesarias para el cobro de los débitos de los deudores en vía de apremio consignados.**

18.01. Acciones de cobros diferidos.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *18.01.01* | *Número de diligencias de embargo de créditos* | *120* | *0* |
| *18.01.02* | *Número de diligencias manuales de cuentas bancarias* | *73* | *0* |

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *18.01.03* | *Número de diligencias de embargo de bienes inmuebles* | *30* | *0* |

18.02. Recepción y estudio de aplazamientos y fraccionamientos solicitados por los deudores asignados.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *18.02.01* | *Número de solicitudes tramitadas* | *12* | *12* |

18.03. Procedimiento de derivación de responsabilidad.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *18.03.01* | *Número de derivaciones* | *330* | *20* |
| *18.03.02* | *Número de derivados* | *410* | *25* |

18.04. Prescripción de deudas.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *18.04.01* | *Número de deudas prescritas* | *5.000* | *5.300* |

**19. Gestión recaudatoria y control de las deudas correspondientes a aquellos titulares incursos en procedimientos concursales.**

19.01. Identificación de deudores en procedimientos concursales y determinación de la deuda.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *19.01.01* | *Número de concursos iniciados en el año* | *200* | *300* |

19.02. Seguimiento del procedimiento y estudio de convenios.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *19.02.01* | *Número de concursos en tramitación* | *700* | *710* |
| *19.02.02* | *Número de convenios suscritos* | *1* | *0* |

19.03. Elaboración de estudios e informes solicitados por el Director de Servicio.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *19.03.01* | *Estudios e informes* | *2* | *2* |

**20. Tramitación de los recursos interpuestos contra actos dictados por el Servicio de Recaudación.**

20.01. Estudio y resolución de los recursos.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *20.01.01* | *Número de recursos presentados* | *850* | *700* |

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *20.01.02* | *Número de recursos resueltos* | *900* | *625* |

20.02. Gestión de los expedientes de solicitud de abono de intereses y reembolso de gastos de avales.

20.03. Estudio y resolución de los expedientes.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *20.03.01* | *Número de expedientes presentados* | *3.000* | *1.724* |

20.04. Elaboración de las remesas de abono y reembolso.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *20.04.01* | *Número de remesas* | *12* | *2* |

**21. Tramitación de expedientes de derivación de responsabilidad.**

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *21.01.01* | *Expedientes iniciados* | *100* | *20* |

**22. Deudores en procedimientos especiales.**

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *22.01.01* | *Número de deudores en procedimientos especiales* | *650* | *600* |

**23. Actividades para formación interna.**

23.01. Convocatoria de cursos.

| | Descripción Indicadores | Previsto | Realizado |
|---|---|---|---|
| *23.01.01* | *Número de cursos* | *4* | *4* |

## *Ejecución presupuestaria*

| GASTOS | Inicial | Consolidado | Realizado |
|---|---|---|---|
| 1- Gastos de personal | 1.561.755,00 | 1.658.633,99 | 1.521.745,98 |
| 2- Gastos corrientes en bienes y servicios | 1.126.900,00 | 1.046.709,10 | 995.413,02 |
| 3- Gastos financieros | 1.700.000,00 | 7.049.829,31 | 6.703.577,17 |
| 4- Transferencias corrientes | 96.010,00 | 150.010,00 | 120.746,51 |
| 5- Fondo de contingencia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6- Inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **4.484.665,00** | **9.905.182,40** | **9.341.482,68** |

| INGRESOS | Inicial | Consolidado | Realizado |
|---|---|---|---|
| 1- Impuestos directos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2- Impuestos indirectos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3- Tasas y otros ingresos | 7.652.010,00 | 7.652.010,00 | 16.427.306,70 |
| 4- Transferencias corrientes | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5- Ingresos patrimoniales | 5.944.000,00 | 5.944.000,00 | 1.553.163,77 |
| 6- Enajenación inversiones reales | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7- Transferencias de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8- Activos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9- Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **13.596.010,00** | **13.596.010,00** | **17.980.470,47** |