
Otro activo circulante

ACTIVOS FINANCIEROS CIRCULANTES

DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS

Los deudores de naturaleza presupuestaria suman 818.678.712,36 euros, un 2,25 % menos que al cierre del ejercicio de 2015, que incremento un 0,35 % respecto al ejercicio 2014.

La composición del saldo es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-15	Saldo 31-12-16
4311 - Deudores en Departamentos	41.468.609,25	55.691.531,39
4310 - Deudores en gestión ordinaria	135.929.948,02	125.453.769,04
432& - Deudores con aplazamiento	163.760.271,10	146.403.528,58
4360 - Deudores en vía de apremio	496.779.618,37	487.826.326,84
4350 - Deudores situac. especiales	24.017.826,59	24.040.596,75
Suma deudores	861.956.273,33	839.415.752,60
A minorar:		
5852 - Intereses y recargos no devengados	(23.256.572,14)	(17.179.642,08)
55&& - Cobros y remesas ptes. Aplicación	(1.203.516,17)	(3.557.398,16)
Total deudores presupuestarios	837.496.185,02	818.678.712,36
5&&& - Otros deudores	10.294.379,53	4.326.973,88
4900 - Provisión para insolvencias	(498.168.727,48)	(485.472.746,17)
Total Deudores	349.621.837,07	337.532.940,07

Los denominados "Deudores en gestión ordinaria" se refieren a los de origen tributario, entre los cuales podemos señalar como más significativos los siguientes:

Concepto	Saldo 31-12-15	Saldo 31-12-16
Impuesto sobre la renta	16.469.286,30	14.089.815,89
Impuesto sobre sociedades	11.991.889,27	11.393.514,43
Impuesto sobre el valor añadido	44.469.292,06	43.816.053,51
Sanciones	14.373.562,01	14.213.240,49

Los deudores en gestión ordinaria disminuyen en un 7,71 %, respecto al ejercicio 2015. La mayoría de los saldos deudores en gestión ordinaria por tipos de impuestos han disminuido del ejercicio 2015 al 2016. Las variaciones más importantes han sido la disminución del saldo de deudores de IRPF en un 14,45% (en el 2015 una disminución del 49,62%) y la disminución del saldo de deudores por transacciones patrimoniales en un 67,64% (3 millones de euros de disminución).

Los deudores en vía de apremio han disminuido en 8,95 millones de euros, es decir, un 1,8 % respecto al 2015.

Los deudores con aplazamiento han experimentado una disminución de 17,36 millones de euros, un 10,60 % inferior al ejercicio 2015. Estos deudores agrupan tanto deudores de Hacienda Tributaria de Navarra como de la sociedad CFNA en aplicación de la normativa que permite la concesión de dichos aplazamientos en sociedades distintas a Hacienda Tributaria de Navarra.

El saldo global de deudores presupuestarios supone un 24,20 % de los ingresos corrientes reconocidos en el año 2016, porcentaje cercano al del ejercicio anterior (25,51 % en el ejercicio 2015).

En Otros Deudores están incluidos, entre otros, los saldos vivos de los Anticipos de Caja Fija así como operaciones a formalizar interdepartamentales y los saldos deudores de entidades locales en la cuenta de repartimientos y los saldos de las cuentas de deudores no presupuestarios.

Siguiendo el mismo criterio de prudencia de ejercicios anteriores, la provisión para insolvencias de los deudores de Hacienda Tributaria de Navarra representan 478,06 millones de euros (489,30 millones de euros en 2015). Además en el ejercicio 2016 se dota provisión de insolvencias, atendiendo a los criterios que determinan el dudoso cobro en el informe del Remanente de Tesorería, del resto de deudores, provisión que asciende a 4,16 millones de euros (5,50 millones de euros en 2015).

Por último, se dota una provisión por el saldo deudor de la cuenta 5561000000htn "Operaciones a formalizar CAT" que supone un importe de 3,25 millones de euros (3,37 millones de euros en 2015), dado que se considera que no está debidamente soportado. La provisión total 485,47 millones de euros representa el 58,99 % de los deudores a corto plazo (58,76 % de los deudores a corto plazo en el ejercicio 2015).

Finalmente, de conformidad con el mismo criterio que en ejercicios precedentes y en aplicación del principio de no compensación, figuran en el pasivo del balance 308,54 millones de euros, incluidos en la rúbrica "Acreedores presupuestarios" y "Otros acreedores", que corresponden, a devoluciones fiscales pendientes de realizar y a otras posiciones acreedoras pendientes de aplicar al presupuesto.

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Su saldo asciende a 17.269,42 euros, cuyo detalle es el siguiente:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-15	Saldo 31-12-16
566 - Fianzas constituidas a corto plazo	17.269,42	5.269,42
574 – Inversiones financieras a corto	0	510,00
Total	17.269,42	5.779,42

EXISTENCIAS

Se presenta un cuadro resumiendo los saldos a 31 de diciembre de 2016 de las cuentas de existencias de las sociedades INSL y SNS.

Su distribución por conceptos y OOAA es la siguiente:

CTA	CONCEPTO	INSL	SNS	TOTAL
3710000000	Productos químicos	877.755,90	10.473.789,52	11.351.545,42
3710000010	Fármacos		3.652.875,27	3.652.875,27
3711 000000	Material sanitario de consumo		2.062.429,44	2.062.429,44
3713 000000	Instrum. y pequeño utillaje sanitario		149.030,63	149.030,63
3714 000000	Instrum. y pequeño utillaje no sanitario		4.913,35	4.913,35
3715 000000	Ropería		52.432,10	52.432,10
3717 000000	Otro material consumo y reposición	165,58	396.443,10	396.608,68
	TOTAL	877.921,48	16.791.913,41	17.669.834,89