
Estados financieros anuales consolidados

BALANCE DE SITUACIÓN

(en euros)

ACTIVO	Ejercicio 2008	Ejercicio 2007
A) INMOVILIZADO	2.244.758.312,18	2.178.141.829,19
III. Inmovilizaciones materiales	1.618.074.840,17	1.507.087.813,95
1. Terrenos y construcciones	1.043.299.023,82.	971.043.729,08.
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	57.321.157,17	53.714.575,77
3. Utillaje y mobiliario	302.976.442,82	277.915.306,10
4. Otro inmovilizado	214.478.216,36	204.414.203,00
V. Inversiones financieras permanentes	626.683.472,01	671.054.015,24
1. Cartera de valores a largo plazo	648.189.618,20	600.197.690,82
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	156.576.457,20	140.996.692,11
3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	25.158,85	25.158,85
4. (Provisiones)	-178.107.762,24	-70.165.526,54
B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	141.600,00	0.00
C) ACTIVO CIRCULANTE	774.773.167,55	1.430.985.612,55
I. Existencias	17.317.874,62	12.308.815,17
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	17.317.874,62	12.308.815,17
II. Deudores	273.600.104,50	161.076.004,42
1. Deudores presupuestarios	459.390.877,24	312.171.182,84
2. Deudores no presupuestarios	232.418,14	71.919,48
3. Deudores por admón. de recursos por cuenta de otros EEPP	222.883,04	243.515,75
5. Otros deudores	5.001.246,70	2.772.035,51
6 (Provisiones)	-191.247.320,62	-154.182.649,16
III. Inversiones financieras temporales	481.198.037,70	1.258.868.328,15
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	481.193.402,70	1.258.865.161,66
3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	4.635,00	3.166,49
IV. Tesorería	2.657.150,73	-1.267.535,19
TOTAL GENERAL (A+B+C)	3.019.673.079,73	3.609.127.441,74

(en euros)

PASIVO	Ejercicio 2008	Ejercicio 2007
A) FONDOS PROPIOS	1.612.784.436,01	1.976.572.560,81
I. Patrimonio	1.721.723.222,89	1.376.840.326,17
1. Patrimonio	1.721.723.222,89	1.376.840.326,17
III. Resultados de ejercicios anteriores	254.849.337,92	344.882.896,72
1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	254.849.337,92	344.882.896,72
IV. Resultados del ejercicio	-363.788.124,80	254.849.337,92
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	816.096.984,04	580.803.517,49
I.Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	610.351.815,66	550.351.815,66
1. Obligaciones y bonos	610.351.815,66	550.351.815,66
II. Otras deudas a largo plazo	205.745.107,75	25.451.641,20
2. Otras deudas	205.157.477,86	24.838.593,86
4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	587.629,89	613.047,34
III.Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	60,63	5.000.060,63
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	590.791.659,68	1.051.751.363,44
I.Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	60.101.210,44
1. Obligaciones y bonos a corto plazo	0,00	60.101.210,44
III. Acreedores	590.791.659,68	991.650.153,00
1. Acreedores presupuestarios	578.561.681,21	977.891.276,10
3. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros EEPP	5.492.332,80	6.053.175,37
4. Administraciones públicas	2.750.492,25	3.590.799,56
5. Otros acreedores	1.850.765,30	1.984.591,21
6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	2.136.388,12	2.130.310,76
TOTAL GENERAL (A+C+D)	3.019.673.079,73	3.609.127.441,74

CUENTA DE RESULTADOS

DEBE	Ejercicio 2008	Ejercicio 2007
A) GASTOS		
2. Aprovisionamientos	179.565.785,90	166.072.752,13
b) Consumos del ejercicio	179.565.584,30	166.072.652,13
c) Otros gastos externos	201,60	100,00
3. Otros gastos de gestión ordinaria	1.600.170.669,37	1.301.211.910,06
a) Gastos de personal.	1.053.169.510,08	925.087.567,28
a.1) Sueldos y salarios	906.735.737,57	796.737.853,56
a.2) Cargas sociales	146.433.772,51	128.349.713,72
b) Prestaciones sociales	54.338.217,94	49.586.767,66
d) Variación de provisiones de tráfico	37.064.671,46	11.800.648,49
d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	37.064.671,46	11.800.648,49
e) Otros gastos de gestión	317.105.419,08	233.486.027,75
e.1) Servicios exteriores	317.055.830,40	233.461.168,05
e.2) Tributos	49.588,68	24.859,70
f) Gastos financieros y asimilables	30.550.615,11	32.537.141,34
f.1) Por deudas	30.550.615,11	32.537.141,34
g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	107.942.235,70	48.713.757,54
4. Transferencias y subvenciones	2.367.669.897,45	2.374.845.529,09
a) Transferencias corrientes	1.696.290.750,96	1.665.264.213,56
c) Transferencias de capital	671.379.146,49	709.581.315,53
5. Pérdidas y gastos extraordinarios	208.845.405,17	232.727.634,48
a) Pérdidas procedentes del inmovilizado	0,00	0,00
c) Gastos extraordinarios	191.556.410,49	163.696.349,58
d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	17.288.994,68	69.031.284,90
SALDO ACREEDOR (AHORRO)		254.849.337,92
	4.356.251.757,89	4.329.707.163,68

HABER	Ejercicio 2008	Ejercicio 2007
B) INGRESOS		
1. Ingresos de gestión ordinaria	3.677.500.476,04	4.005.304.056,26
a) Ingresos tributarios	3.660.677.030,40	3.989.109.490,39
a.1) Impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.408.123.507,24	1.325.707.846,50
a.2) Impuesto sobre sociedades	582.423.563,08	777.679.423,85
a.3) Impuesto sobre sucesiones y donaciones	45.014.149,86	47.931.516,63
a.4) Impuesto sobre el patrimonio	65.163.420,09	59.867.975,09
a.9) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y A.J.D.	92.378.674,41	133.030.248,87
a.10) Impuesto sobre el valor añadido	990.502.392,32	1.165.445.740,86
a.11) Impuestos especiales	459.816.919,94	462.450.988,80
a.15) Tasas por prestación de servicios	17.254.403,46	16.995.749,79
b) Cotizaciones sociales	4.146.952,29	3.866.761,10
c) Prestaciones de servicios.	12.676.493,35	12.327.804,77
c.1) Precios públicos por prestación de servicios	12.676.493,35	12.327.804,77
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	121.065.557,58	128.045.027,91
a) Reintegros	15.977.027,27	9.927.226,86
b) Ventas y prestaciones de servicios	22.105.663,88	9.607.719,29
c) Otros ingresos de gestión	33.865.175,40	42.313.401,57
c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	33.865.175,40	42.313.401,57
d) Ingresos de participaciones en capital	10.206.082,53	11.682.333,40
f) Otros ingresos financieros	38.911.608,50	54.514.346,79
f.1) Otros intereses	38.911.608,50	54.514.346,79
f.2) Beneficios en inversiones financieras	0,00	0,00
3. Transferencias y subvenciones	176.938.236,88	127.572.767,03
a) Transferencias corrientes	51.057.566,54	58.698.754,24
b) Transferencias de capital	125.880.670,34	68.874.012,79
5. Ganancias e ingresos extraordinarios	16.959.362,59	68.785.312,48
a) Beneficios procedentes del inmovilizado	1.801.192,29	2.266.854,76
c) Ingresos extraord. ejercicio corriente	75.217,43	3.226,45
d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	15.082.952,87	66.515.231,27
SALDO DEUDOR (DESAHORRO)	363.788.124,80	
	4.356.251.757,89	4.329.707.163,68

Remanente de Tesorería

DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	228.206.777,91
-------------------------------------	-----------------------

Presupuesto Ejercicio Corriente	429.431.182,01	225.333.339,47
Drchos. Difícil Recaudación Corriente	-198.800.744,71	
Minoración por Partidas Ptes Aplicar	-5.297.097,83	
Presupuesto de Ejercicios Cerrados	13.164.052,48	1.879.156,06
Drchos. Difícil Recaudación Cerrados	-11.284.896,42	
No Presupuestarios	1.210.647,81	994.282,38
Drchos. Difícil Recaudación no Presupt	-216.365,43	

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	583.806.652,72
--	-----------------------

Presupuesto Ejercicio Corriente	522.614.430,61	522.614.430,61
Presupuesto Ejercicios Cerrados	23.971.347,40	23.971.347,40
No Presupuestarios	43.317.676,97	37.220.874,71
Acreed. Pdtes. Aplic. a Presupuesto (1)	-6.096.802,26	

FONDOS LIQUIDOS	483.850.553,43
------------------------	-----------------------

Total Fondos Líquidos	483.850.553,43
-----------------------	----------------

REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	128.250.678,62
-------------------------------------	-----------------------

R. T. afecto a llamadas de capital de Fondo Carbono	5.234.414,18
R. T. afecto al Fondo de Haciendas Locales	16.415.224,36
R. T. afecto a financiar la aplicación al presupuesto 2009 (1)	6.096.802,26
TOTAL REMANENTE DE TESORERIA AFECTO	27.746.440,80

TOTAL REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES	100.504.237,82
---	-----------------------

(1) Al tener que financiar, su aplicación al presupuesto de 2009, se considera una financiación afecta a dicho fin, en lugar de detraer dicho sobrante de financiación en el R. T., ya que esto último, supone financiarlos trayéndolos del R. T. y volver a financiarlos al aplicarlos al presupuesto del ejercicio 2009.

INFORME RELATIVO AL CÁLCULO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

1.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

Se considera que la cifra de deudores pendientes de cobro a 31/12/2008 que puedan hacerse efectivos en el ejercicio 2009, y por tanto servir como financiación para nuevos gastos asciende a 228.206.777,91 €.

El análisis de esta cifra se ha estructurado de la siguiente manera:

1.1 Presupuesto Ejercicio Corriente	225.333.339,47 €
1.2 Presupuesto Ejercicios Cerrados.	1.879.156,06 €
1.3 No Presupuestarios	994.282,38 €

1.1 Presupuesto Ejercicio corriente

El análisis de este punto se desglosa en cinco apartados.

Deudores en Contabilidad Auxiliar de Terceros	366.669.867,19 €
Otros Deudores Presupuestarios	62.761.314,82 €
Total	429.431.182,01 €
Dudoso cobro deudores CAT	-191.247.320,62€
Dudoso cobro otros deudores presupuestarios	- 7.553.424,09€
Total	-198.800.744,71€

Minoración Partidas Pendientes de Aplicar	- 5.297.097,83€
---	-----------------

Presupuesto de Ingresos: Ejercicio corriente	225.333.339,47 €
---	-------------------------

1.1.1 Deudores en Contabilidad Auxiliar de Terceros

De las cifras relativas a este apartado no se dispone del dato de origen de la deuda. Es por esto, que no puede clasificarse en deuda del año y de ejercicios anteriores. Su importe global se ha considerado como deuda del año en la estructura del Remanente de Tesorería. Esto no incide en la calidad de la cifra resultante, dado que, en los deudores de CAT, la consideración de dudoso cobro se realiza sin referencia al año origen de la deuda.

A continuación se presenta el desglose por cuentas que componen este apartado.

Cuenta Mayor	Denominación	Saldo deudor CAT	Saldo acreedor CAT	Saldo Deudor+ Saldo Acreedor-
4310000001	IRPF	13.395.435,02	3.903.188,04	9.492.246,98
4310000002	Sociedades	17.923.377,65	8.939.580,74	8.983.796,91
4310000222*	Soc. Otras C.	0,00	1.011,51	-1.011,51
4310000025	IRPF no resid.	524.791,92	77.699,97	447.091,95
4310000024	Actual.Valores	0,01	0,00	0,01
4310000011	Sucesiones	2.902.989,21	908.472,50	1.994.516,71
4310000003	Patrimonio	351.032,20	1.185.681,58	-834.649,38

4310000005	IVA	80.562.206,42	56.686.779,51	23.875.426,91
4310000007	Impts. Especial	1.347.282,79	570.829,45	776.453,34
4310000555*	IVA otras Com	43.216,52	15.831,97	27.384,55
4310000016	Transporte	379.312,69	189.359,31	189.953,38
4310000012	Transm Patrim	1.177.406,08	236.189,09	941.216,99
4310000013	AJD	536.065,45	329.179,41	206.886,04
4310000023	Primas Seguro	148.545,66	122.034,96	26.510,70
4310000027	Vent Minor H.	1.262.727,68	31.199,15	1.231.528,53
4310000004	Extinguidos	0,01	0,00	0,01
4310000014	Tasas Juego	593.526,65	4.258,28	589.268,37
4310000015	Superf Minas	5.405,63	0,70	5.404,93
4310000017	Sanc y Recarg	8.735.112,76	141.948,06	8.593.164,70
4310000026	Inter demora	9,33	26,42	-17,09
4310000010	No Fiscales	2.003.283,32	5.804,88	1.997.478,44
5540300000***	Pendientes Apl	-22.129,88	---	-22.129,88
4190000100****	Trsp Ejec no P	-516.274,14	---	-516.274,14
4310000000	Gestión Ordina	1.904.940,06	299,82	1.904.640,24
4360000000	Vía Apremio	169.195.336,16	766.747,93	168.428.588,23
4320000000*	G. Ord Aplaz.	**35.890.869,58	**---	66.868.952,29
4321000000*	Aprem. Aplaz	**3.023.894,09	**---	6.933.575,16
4350000000*	Situac Especial	25.301.684,62	125.325,74	25.176.358,88
	TOTAL	366.669.867,19	74.241.449,02	327.316.181,95

* En aras a la trazabilidad y simplificación entre la información recibida de la Contabilidad Auxiliar de Terceros y la utilizada en la elaboración del R. T., estas cuentas, que son consideradas no presupuestarias, se incluyen en este apartado.

** En las cuentas 4320000000 "Gestión Ordinaria con Aplazamiento" y 4321000000 "Deudores en Vía de Apremio con Aplazamiento" se considera únicamente la deuda vencida y aquella cuyo vencimiento se produce a corto plazo, tomando el dato informado por CAT, que está referido a saldos.

*** El saldo de esta cuenta se corresponde con la anulación de traspasos a la agencia ejecutiva, no recogidas, al cierre, en la Contabilidad Auxiliar de Terceros. Dicho saldo se minorará, aplicando un criterio de prudencia, de los Deudores No Fiscales de CAT, tanto en la determinación de estos como de los de dudoso cobro.

**** El saldo de la cuenta 4190000100 "Otros Acreedores no Presupuestarios por traspaso a la Agencia Ejecutiva", recoge unos acreedores que surgen como consecuencia del nacimiento de los correspondientes deudores para su tramitación por la agencia ejecutiva, su exigibilidad dependerá en todo caso, de la realización de dichos deudores. Esto supone su minoración tanto a efectos de la cuantificación de los deudores, como de la consideración de los de dudoso cobro. En este caso se considerará, con criterio de prudencia, que los mismos se recogen en el saldo de No Fiscales.

1.1.2 Otros Deudores Presupuestarios

La cuenta de mayor 4311000000 "Deudores por derechos reconocidos en dependencias" recoge tanto los Deudores por derechos liquidados del presupuesto corriente, como los deudores de presupuestos cerrados. A la hora de estructurar el R.T. consideramos deudores por derechos liquidados del presupuesto corriente, la diferencia entre el saldo de esta cuenta y los deudores a 31 de diciembre de 2008 recogidos en el sistema de información de presupuestos cerrados.

Sociedad	Saldo (a)	Ptos. Cerrados (b)	Presupuesto Corriente (a-b)
CFNA	39.421.109,87	12.278.605,19	27.142.504,68
EVEN	6.322,64	6.322,64	
HTN	33.323.074,66	0,00	33.323.074,66
INM	1.200,00	0,00	1.200,00
INSL	13.232,08	9.025,00	4.207,08
SNE	597.985,33	8.044,56	589.940,77
SNS	2.562.442,72	862.055,09	1.700.387,63
TOTAL	75.925.367,30	13.164.052,48	62.761.314,82

La relación de deudores de presupuesto corriente incluye 33.323.074,66 €, que son excepcionales respecto a otros ejercicios y que se corresponde con los siguientes deudores, surgidos en la liquidación provisional de 2008 de Ajustes Fiscales con el Estado:

Liquidac. Alcohol	7.678,57 €
Liquidac. Cerveza	5.004,36 €
Liquidac. Hidrocarburos	39,86 €
Liquidac. Tabaco	13.631.050,86 €
Liquidac IVA	19.679.301,01 €
Total Ajuste	33.323.074,66 €

Dichos deudores se compensan en formalización con las posiciones acreedoras y deudoras que surgen en la liquidación definitiva del 2008, de Ajustes Fiscales con el Estado y por consiguiente, no los tenemos en cuenta a la hora de calcular los deudores de dudoso cobro.

Además, la relación de deudores de presupuesto corriente incluye 7.143.600 € de un préstamo del Ministerio de Ciencia e Innovación que es igualmente excepcional respecto a situación de otros ejercicios y que tampoco se tendrá en cuenta para el cálculo de los deudores de dudoso cobro.

1.1.3 Derechos de difícil recaudación de deudores de CAT

Los derechos de difícil recaudación de deudores de CAT, se calculan siguiendo los criterios que se vienen utilizando en años anteriores y que se presentan en el siguiente cuadro:

	Saldos al 31.12.2008		%	Dudoso Cobro
4360000000	169.195.336,16			
A.Ejecutiva Ordinarias	169.195.336,16		90	152.275.802,54
4321000000*	269.182,26			
A.Ejecutiva Aplazadas	269.182,26		75	201.886,70
4310000000	1.904.940,06			
4310000010	2.003.283,32			
5540300000	-22.129,88			
4190000100	-516.274,14			
4350000000	25.301.684,62			
Ordinarias Recaudación	28.671.503,98		25	7.167.876,00
4320000000*	1.296.945,85			
Aplazadas Recaudación	1.296.945,85		25	324.236,46
4310000001 IRPF	13.395.435,02			
4310000002 Sociedades	17.923.377,65			
4310000003 Patrimonio	351.032,20			
4310000011 Sucesiones	2.902.989,21			
4310000012 Transm Patr	1.177.406,08			
4310000013 Act Jurd doc	536.065,45			
4310000023 Seguros	148.545,66			
4310000025 No resident	524.791,92			
4310000026 Int demora	9,33			
4310000027 Hidrocarbur	1.262.727,68			
4310000005 I.V.A.	80.562.206,42			
4310000007 Especiales	1.347.282,79			
4310000016 Transporte	379.312,69			
4310000014 Tasas Jueg	593.526,65			
4310000015 Superf Minas	5.405,63			
4310000017 Sanc y Rec	8.735.112,76			
5540200000 Pend. Aplic	-4.735.151,47			
Total tributarias	125.110.075,67		25	31.277.518,92
Dudoso Cobro al 31.12.2008	324.543.042,92		58,93	191.247.320,62

* En el saldo de deudores del punto 1.1.1 figura el saldo de deudores vencidos a 31/12/2008 y de deudores con vencimiento en 2009. A la hora de cuantificar el dudoso cobro, tenemos en cuenta únicamente los deudores vencidos.

** Las cuentas 4310000222htn y 4310000555htn, se corresponden con actas levantadas a deudores tributarios, en la parte de la liquidación por Sociedades e IVA de otras comunidades. El reconocimiento de estos deudores se hace con abono a la cuenta 5561000004htn "Operaciones a formalizar de otras comunidades". Estos deudores compensan el correspondiente saldo acreedor de la 5561, saldo acreedor vencido en la medida que se cobren los correspondientes deudores. Es por todo ello que no procede su consideración como de dudoso cobro, al estar compensados por el mencionado saldo acreedor

*** Aplicando un criterio de prudencia, a la hora de calcular los deudores tributarios de dudoso cobro, consideramos que los ingresos pendientes de aplicar en la cuenta 5540000000htn se corresponden con ingresos de contraído simultaneo que se aplican al presupuesto de 2009, y por tanto no se minoran de los deudores tributarios.

**** El saldo en la cuenta 5540200000htn se corresponde en un importe de 4.735.151,47 € con la recaudación de parte de los deudores que componen el saldo de las cuentas 410 y por tanto se minoran de los deudores tributarios a la hora de determinar los deudores de dudoso cobro.

1.1.4 Derechos de difícil recaudación de otros deudores presupuestarios.

Los cobros y traspasos a la Agencia Ejecutiva, realizados durante el ejercicio 2008 de otros deudores presupuestarios, generados en el ejercicio 2007 han supuesto un 66,12%. Si consideramos que las pautas de cobro en el ejercicio 2009 serán similares a las efectuadas en el ejercicio 2008, hemos de considerar de dudoso cobro el 33,88 % de los otros deudores no presupuestarios generados en la ejecución del presupuesto del 2008.

Los mencionados deudores se recogen en el apartado 1.1.2 de este informe por un importe de 62.761.314,82 €, de los cuales 33.323.074,66 € son excepcionales respecto a otros ejercicios ya que se corresponden con deudores surgidos en la liquidación provisional de 2008 de Ajustes Fiscales con el Estado; Dichos deudores se compensan en formalización con las posiciones acreedoras y deudoras que surgen en la liquidación definitiva del 2008, de ajustes fiscales con el Estado y por consiguiente, no los incluimos en la categoría de Deudores de Dudoso Cobro.

Igualmente excepcionales son los 7.143.600 € del préstamo del Ministerio de Ciencia e Innovación que por su naturaleza se consideran realizables al 100% en el ejercicio 2009.

El importe base para el calculo, una vez deducidos los mencionados en los párrafos anteriores, ascienden a 22.294.640,16 €. Considerando de dudoso cobro el 33,88% de los mismos, estos ascienden a 7.553.424,09 €

1.1.5 Minoración de partidas pendientes de aplicar y en formalización.

El saldo acreedor de la cuenta 5540000000htn "Cobros normalizados pendientes de aplicar", 490.371,12 €, se corresponde con cartas de pago pendientes de aplicar, en un importe de 497.160,18 € y con cobros a anular en el ejercicio 2009 por 6.789,06€.

El saldo acreedor de la cuenta 5540200000htn "Cobros pendientes de aplicar en dependencias", 4.747.403,49€, se corresponde con cartas de pago pendientes de aplicar en un importe de 4.747.406,74€, con un fichero de domiciliaciones pendientes de aplicar en un importe de 22.869,30€ y cobros a anular en el ejercicio 2009 por 22.872,55€. El saldo de esta cuenta, con la salvedad de 12.252,02 €, es decir 4.735.151,47 € se aplica a cuentas deudoras al cierre de 2008, en el ejercicio 2009.

De la consideración de ambas cuentas se deducen cobros pendientes de aplicar por un importe de 5.267.436,22€ (497.160,18 € + 4.747.406,74 € + 22.869,30 €); estos cobros pueden corresponder a ingresos de contraído previo y por tanto a deudores no minorados por dicho cobro o a ingresos de contraído simultaneo que se aplicarán y financiarán el presupuesto del ejercicio 2009.

En el primer caso tendremos que deducirlos de la financiación del R. T. ya que aparecen como deudores y como tesorería. En el segundo caso hay que deducirlos del R. T. pues no son una financiación de este, sino del presupuesto del ejercicio 2009.

Así mismo, los 29.661,61€ de cobros indebidos (6.789,06 € + 22.872,55 €), a devolver en el ejercicio 2009 habrá que restarlos al formar parte de tesorería pero no constituir financiación como R. T.

El saldo deudor en la cuenta 5561000000htn "Operaciones a formalizar", se corresponde con el saldo acreedor de la cuenta 5561000004htn (839.215,72 €) no considerados en el cálculo del Remanente de Tesorería y con un saldo pendiente de justificación de 3.411.319,25 €. Aplicando un criterio de prudencia, dicho saldo, no se considera como parte de la financiación otorgada por el R. de T.

El ajuste a realizar en el R. T en este apartado será:

Ingresos pendientes de aplicar	-5.267.436,22€
Cobros indebidos a anular	- 29.661,61€
Total	-5.297.097,83€

1.2 Presupuesto Ejercicios cerrados.

El análisis de este apartado se subdivide en dos puntos únicamente, ya que como se ha explicado anteriormente los deudores tributarios se consideran en su totalidad del ejercicio 2008.

Deudores Pto. ingresos: Ejercicios cerrados	13.164.052,48
Deudores de dudoso cobro ejerc cerrados	-11.284.896,42

1.2.1 Deudores en departamentos.

AÑO 2008

Cuadro resumen por año de la deuda

Pendientes de cobro a 31/12/2008

	Anteriores	2002	2003	2004	2005	2006	2007	TOTAL
CFNA	362.832,68	167.465,08	151.274,60	295.491,88	565.328,66	567.821,99	10.168.390,30	12.278.605,19
EVEN							6.322,64	6.322,64
INSL							9.025,00	9.025,00
SNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.867,50	6.177,06	8.044,56
SNS	333.199,91	0,00	18.594,13	12.580,53	19.372,91	136.677,48	341.630,13	862.055,09
TOTAL	696.032,59	167.465,08	169.868,73	308.072,41	584.701,57	706.366,97	10.531.545,13	13.164.052,48

Analizando los cobros realizados durante el año 2008 relativos a la deuda a 31/12/2007, se obtienen los siguientes porcentajes de cobro:

% de Cobro del ejercicio 2008 sobre la deuda de ejercicios anteriores

	Anteriores	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Cobro	10,53	0,00	56,99	35,27	16,46	42,57	66,12
Dudoso Cobr	89,47	100,00	43,01	64,73	83,54	57,43	33,88

Aplicamos el porcentaje de dudoso cobro en función del año del origen de la deuda respecto al año de gestión de la misma.

Aplicación del % de dudoso cobro sobre la deuda a 31/12/2008

	Anteriores	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	TOTAL
Importe	622.737,18	119.449,11	169.868,73	132.514,47	378.500,14	590.111,52	9.894.452,45	11.284.896,42

En el ejercicio 2007 se consideran de dudoso cobro 9.035.127,03 € de Auxini, S.A y otros., por daños de reparación del Túnel de Velate; Esta deuda se estima no realizable en el año 2009, dado que se encuentra recurrida en los tribunales y una vez resuelta, es susceptible de recurso ante el supremo.

1.3 Ingresos No Presupuestarios.

Deudores No Presupuestarios	1.210.647,81 €
Deudores No Presupuestarios de dudoso cobro -	216.365,43 €
Total	994.282,38 €

1.3.1. Deudores por Ingresos No Presupuestarios.

Las cuentas que integran esta agrupación son:

Sociedad	Cuenta	Denominación	Saldo
CFNA	4601001001	Deudores en Cta Repartim	222.883,04 €
CFNA	5881000000	Orden pago a justificar	3.435,35 €
Todas	5883000000	Anticipos de caja fija	366.104,67 €
CFNA	5560000000	Operaciones a formal nám	116.943,47 €
CFNA	4490000000	Otros no Presup. Nómina	207.842,12 €
CFNA	5860000001	Nóminas negativas	281.157,29 €
CFNA	5550001000	Remesas ptes aplicar	-16.929,15 €
CFNA	5420031000	Deudores Vivienda	24.576,02 €
CFNA	5660007000	Fianzas a corto plazo	4.635,00 €
		Total	1.210.647,81 €

La cuenta 5561000000htn "Operaciones a Formalizar; Contabilidad Auxiliar de Terceros", con un saldo deudor de 4.250.534,97 €, aplicando un criterio de prudencia, no se considera financiación integrante del Remanente de Tesorería

1.3.2. Deudores de Dudoso Cobro por Ingresos No Presupuestarios.

Los deudores recogidos en el apartado anterior se consideran, atendiendo a su naturaleza, realizables durante el ejercicio 2009, con las siguientes salvedades:

CFNA	4490000000	Otros no Presup. Nómina	207.842,12 €
------	------------	-------------------------	--------------

Este saldo se corresponde con deudores de nómina aplazados y Anticipo Ley Foral 10/2003. Atendiendo al informe de SAPrrhh, el vencimiento se corresponde con el ejercicio 2009 en un importe de 128.360,98 € y se consideran vencimientos a largo plazo en un importe de 79.481,14 €.

CFNA	5860000001	Nóminas negativas	281.157,29 €
------	------------	-------------------	--------------

CFNA	5550001000	Remesas ptes aplicar	-16.929,15 €
------	------------	----------------------	--------------

Estas dos cuentas compensan sus saldos pues los pendientes de aplicar se corresponden con deudores de nómina negativa que al cierre no se han saldado con unos cobros ya realizados.

Del importe de deudores de gestión de nóminas, deducimos como de dudoso cobro aquellas deudas generadas con anterioridad al 30/06/2008, para las cuales no se haya realizado gestión de cobro en la nómina durante el segundo semestre de 2008. Estos deudores ascienden a 112.308,27 €

CFNA	5420031000	Deudores Vivienda	24.576,02 €
------	------------	-------------------	-------------

Esta cuenta recoge fianzas de arrendamientos estatales, figurando dicho saldo estable en el balance desde el ejercicio 2001 y por tanto se considera de dudoso cobro durante el ejercicio 2009.

Si agrupamos los importes identificados como de dudoso cobro obtenemos una cifra de 216.365,43 €.

2.-. OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO

La cifra de pendientes de pago que se toma para el cálculo del remanente de tesorería asciende a 583.806.652,72 €. El tratamiento que se ha hecho de estos datos ha consistido en estructurarlos en presupuestarios, no presupuestarios, de ejercicio corriente y de cerrados, ya que aplicando el criterio de prudencia, los acreedores se consideran en su totalidad obligaciones de pago con vencimiento en el ejercicio 2009.

2.1 Acreedores presupuestarios en balance de situación a 31/12/2008

El balance de situación a 31/12/2008, comprende las siguientes cuentas:

- 402 Acreedores por resultas 154.171.798,95 €
- 405 Remanente de resultas 11.109.849,08 €
- 409 Acreed. Pdtes. Aplicar Ppto. 6.096.802,26 €
- 410 Acreedores pagos ordenados 330.534.327,76 €
- 420 Acreedores Dev. Ingresos 2.389.027,16 €
- 43 Acreedores tributarios* 74.241.449,02 €

TOTAL 578.543.254,23 €

* No se ha considerado el importe acreedor de aplazamientos al estar disminuyendo los deudores para la determinación del saldo. Asciende a 18.426,98 €

Como puede observarse en los siguientes apartados (2.1.1 a 2.1.3), se obtiene la siguiente distribución de saldos:

Prespto. Ejerc. Corrie.	522.614.430,61 €
--------------------------------	-------------------------

Acreedores Pto Ejerc Coriente (apartado 2.1.1)	434.002.401,66 €
--	------------------

Acreedores tributarios y por devoluc de ingresos (apartado 2.1.2)	88.612.028,95 €
---	-----------------

Prespto. Ejerc. Cerrados.	23.971.347,40 €
----------------------------------	------------------------

Acreedores Pto Ejerc Cerrados (apartado 2.1.1)	23.971.347,40 €
--	-----------------

Acreeedores que incrementan los No Presupuestarios * 31.957.476,22 €

Acreeedores que incrementan los no presupuestarios (apartado 2.1.3)** 31.957.476,22*

Total Acreeed Prespt balanc. 578.543.254,23 €

* Esta cifra se complementará a la hora de determinar las obligaciones pendientes de pago no presupuestario con las expuestas en el apartado 2.2.

** Los acreedores no presupuestarios se obtienen incrementando este importe con el reflejado en el apartado

2.1.1 Acreeedores presupuestarios informados por los estados de ejecución de Presupuesto Corriente y de Presupuestos Cerrados

AÑO 2008

Soc.	Cuenta Resumen por Año de las Obligaciones pendientes de pago a 31/12/2008							Total
	anteriores	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
ANE							1.191.740,09	1.191.740,09
CFNA	3.317,58	5.089,66	264.298,27	2.126.695,20	6.373.363,89	15.180.514,25	337.992.718,35	361.945.997,20
EVEN							106.843,65	106.843,65
HTN							4.071.767,80	4.071.767,80
INAP	94,66		41,14		600,00	506,06	421.385,55	422.627,41
INBS						183,37	3.757.219,88	3.757.403,25
INDJ							10.163.436,40	10.163.436,40
INJ						225,98	445.164,93	445.390,91
INM							641.766,70	641.766,70
INSL							305.920,38	305.920,38
INV							1.205.830,35	1.205.830,35
SNE					44,50	14.424,30	14.868.495,87	14.882.964,67
SNS		1.606,96		180,57		161,01	58.830.111,71	58.832.060,25
TOTAL	3.412,24	6.696,62	264.339,41	2.126.875,77	6.374.008,39	15.196.014,97	434.002.401,66	457.973.749,06

De este apartado se imputan como Acreeedores presupuesto Corriente 434.002.401,66 € y como Acreeedores presupuestos Cerrados 23.971.347,40 €

2.1.2 Acreeedores presupuestarios por saldos acreedores en las cuentas de Deudores Tributarios y por devolución de ingresos Acreeedores

Puede observarse en el cuadro del apartado 1.1.1 de este informe como las cuentas de deudores de CAT se han desglosado en saldo deudor y saldo acreedor. El importe de este último asciende a 74.241.449,02 que se consideran Acreeedores presupuestarios del ejercicio corriente.

Los Acreeedores por Devolución de Ingresos, no contempladas en el apartado 2.1.1 dada su naturaleza, suponen 14.370.579,93 € que se consideran Acreeedores presupuestarios del ejercicio corriente.

2.1.3 Imputación a Acreedores No Presupuestarios

Los saldos recogidos en las cuentas 405 “Remanente de resultas” por un importe de 11.109.849,08 € y 409 “Acreed. Pdtes. Aplicar Ppto.” por un importe de 6.096.802,26 € se considera que forman parte de los Acreedores No Presupuestarios.

Así mismo, las diferencias entre cuentas de balance de Acreedores Presupuestarios y los importes imputados a Presto. Corriente y Cerrado en los apartados 2.1.1 y 2.1.2, así como los importes imputados a No Presupuestarios en este apartado, asciende a 14.750.824,88 €. Este importe se asigna a la masa de Acreedores no Presupuestarios.

2.2 Acreedores No Presupuestarios

Además de la cifra de 31.957.476,22 € que se consideran del apartado anterior, el balance recoge las siguientes cuentas e importes:

- 4661 Acreedores cta. Repartim. :5.492.332,80 €
- 47 Entidades públicas acreedoras:2.750.492,25 €
- 419 Acreedores fondos europeos 99.288,74 €
- 556 Operaciones a formalizar* 881.698,84 €
- 5600 Fianzas y depósitos recibidos:2.136.388,12 €

Total 11.360.200,75 €

No incluye la cuenta 5560000108 “Herencias en tramitación” que con un saldo de 30.562,00 € recoge una afectación que perdura desde ejercicios anteriores y que no se considera vaya a suponer detracción de fondos en el ejercicio 2009. Así mismo no incluye la cuenta 5561000004htn, con un saldo acreedor de 839.215,72 €, ya que dicho saldo se compensa con parte del saldo deudor de la cuenta 5561000000htn, saldo deudor que en el apartado 1.1.4 , aplicando un criterio de prudencia, no se considera en la determinación del Remanente de Tesorería.

El importe de Acreedores No Presupuestario analizado, supone 43.317.676,97 €, no obstante, hay que tener en cuenta que 6.096.802,26 € se corresponden con Acreedores Pendientes de Aplicar al Presupuesto, que serán aplicados finalmente al presupuesto de 2009.

Dichos acreedores pendientes de aplicar al presupuesto, no han de detraer financiación en la determinación del R. T. y la financiación no detraída ha de considerarse una financiación afecta a la dotación del disponible necesario en las partidas correspondientes del presupuesto de 2009.

Si se detraen dichos acreedores del sobrante de financiación en el R. T. y al mismo tiempo se les dota de financiación en el presupuesto de 2009, se estarían financiando dos veces.

Teniendo en cuenta lo anterior, el importe total de Acreedores No Presupuestarios supone 37.220.874,71 €

3.-. FONDOS LIQUIDOS

El balance de situación a 31/12/2008, comprende las siguientes cuentas:

574	Cuenta Pignorada Fondo Carbono	5.234.414,18 €
577	Cuentas de Inversión	475.958.988,52 €
570/571	Cuentas corrientes	2.657.150,73 €
	Total	483.850.553,43 €

4.-. REMANENTE DE TESORERIA

Atendiendo a los apartados anteriores, el **Remanente de Tesorería Total** a 31/12/2008 asciende a **128.250.678,62 €**

4.1.-Remanente de Tesorería Afectado.

4.1.1.- Cuenta pignorada para atender las llamadas de capital del Fondo de Carbono

La cuenta pignorada Fondo Carbono, supone una afectación de dichos fondos a la adquisición de derechos de emisión CO2. Si el Fondo ejecuta la totalidad o parte del saldo de la cuenta para adquirir derechos de emisión, tendremos que dotar la partida correspondiente de este gasto y la financiaremos con este RT afecto. Si la cuenta pignorada Fondo de Carbono deja de tener esta afección, la parte de su saldo pasará de ser RT afecto, a ser RT para gastos generales.

4.1.2.- Fondo de Haciendas Locales

La Participación en los Impuestos de Navarra de las Entidades Locales se considera un recurso afecto y por lo tanto el importe de los créditos incorporables a 31/12/2008 se considera Remanente de Tesorería afecto a la incorporación de los mismos. Esta cifra asciende a 16.415.224,36 €.

4.1.3.- Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto.

Dichos acreedores pendientes de aplicar al presupuesto, no han de detraer financiación en la determinación del R. T. y la financiación no detraída ha de considerarse una financiación afecta a la dotación del disponible necesario en las partidas correspondientes del presupuesto de 2009.

Si se detraen dichos acreedores del sobrante de financiación en el R. T. y al mismo tiempo se les dota de financiación en el presupuesto de 2009, se estarían financiando dos veces.

4.1.4.- Desviaciones de Financiación Positivas en Proyectos de Gastos con Financiación Afectada.

Analizados los proyectos de gasto con financiación afectada, no existen desviaciones de financiación acumuladas positivas a 31 de diciembre de 2008.

Comentarios a los estados financieros

Comentarios al balance de situación

ACTIVO

INMOVILIZADO

INMOVILIZACIONES MATERIALES

Asciende su importe a 1.507,09 millones de euros (1.397,73 millones en 2006). Los saldos que componen este epígrafe son:

Cód.	Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
2200 -	Terrenos y bienes naturales	95.192.052	105.639.040
2210 -	Edificios y otras construcciones	854.669.351	917.949.439
222/3/4 -	Maquinaria e instalaciones	63.584.384	67.243.932
2280	Elementos de transporte	19.975.290	23.001.625
2260 -	Mobiliario	234.526.299	248.240.316
2270 -	Equipos procesos información	88.075.092	91.788.181
229/226 -	Otro inmovilizado material	129.883.018	144.501.762
2290 -	Polígonos industriales en construcción	21.182.327	19.710.545
Total		1.507.087.814	1.618.074.840

Conforme a ejercicios anteriores, los saldos de las cuentas de “**Inmovilizado pendiente de aplicar**”, que recogen las inversiones inventariables a medida que se va llevando a cabo la ejecución del Presupuesto, se traspasan posteriormente a las cuentas definitivas del Balance sin efectuar ajuste o regularización alguno.

Respecto al ejercicio anterior hay que señalar que, en mayor o menor cuantía y con la salvedad de “Polígonos industriales en construcción”, todas las partidas se han visto incrementadas, destacando entre ellas:

“Edificios y otras construcciones”.....	63.280.088 euros.
“Otro inmovilizado material”.....	14.618.744 euros.
“Mobiliario”.....	13.714.017 euros.
“Terrenos y bienes naturales”.....	10.446.989 euros.
“Equipos informáticos”.....	3.713.089 euros.
“Maquinaria e instalaciones”.....	3.659.548 euros.

En “**Edificios y Otras Construcciones**”, el gasto más importante proviene de las actuaciones llevadas a cabo en el edificio de la Biblioteca y Filmoteca de Navarra, los edificios de González Tablas 7 y de Cortes de Navarra 2, el IES Mendillorri y el C.P. José Vila, el Palacio de Justicia de Estella, la Agencia de Empleo de Tudela y el Centro de Menores de Ilundain. Así mismo resulta relevante el gasto en otras construcciones del Servicio Navarro de Salud.

En “**Otro inmovilizado material**”, el gasto más importante lo realiza el Servicio Navarro de Salud en Equipos Médicos, TACs, ecógrafos y otro material radiológico y en equipamiento de laboratorios, y el Departamento de Educación en el Programa de Gratuidad de Libros de Texto, con la adquisición de fondos editoriales.

Las inversiones en “**Mobiliario y equipamiento**” se han concentrado en adquisición de equipamiento de seguridad, Red de banda ancha, Mobiliario escolar y otros varios, así como en mobiliario y equipos médicos.

Las inversiones en “**Terrenos y bienes Naturales**”, se concentran en la adquisición de Parcelas Lezkairu L55, L2 y L47 y el abono de algunas cuotas de urbanización.

Siguiendo el criterio de anteriores ejercicios, no se ha practicado amortización de los bienes, por lo que éstos en su inmensa mayoría se encuentran valorados a precio de adquisición.

Bienes de dominio público

De conformidad con el P.G.C.P. vigente no se incluyen en el activo del balance las inversiones destinadas al uso general, puesto que éstas no suponen activos a utilizar por la Administración para el desempeño de

su actividad, sino que representa un producto de la actividad pública que se pone a disposición de los ciudadanos y constituye de esta forma una transferencia a la sociedad.

Así durante el año 2008 el Gobierno de Navarra realizó inversiones en bienes de dominio público destinados al uso general por 166.316.716 euros. Atendiendo a la naturaleza específica de las referidas inversiones, puede establecerse la siguiente clasificación:

Concepto	EJERCICIO 2007	EJERCICIO 2008
Carreteras e infraestructuras de transporte	123.772.769	150.888.896
Infraestructura hidráulica	2.434.747	2.252.067
Otras obras públicas	14.090.098	13.175.753
Total	140.297.613	166.316.716

INVERSIONES FINANCIERAS

Las inversiones financieras permanentes suman 626,68 millones de euros, mientras que al cierre del ejercicio anterior sumaban 666,05 millones de euros. Su desglose es el siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
2501 - Acci. Sociedades públicas CFN	520.670.920	568.631.920
2590 - Desembolso pendte. sobre acciones	(5.000.061)	(61)
2510 - Oblig. y otras inver. renta fija s.público	5.993	5.993
2520 - Préstamos l/p corporaciones	18.231.761	17.438.093
2522 - Préstamos a empresas públicas	81.474.454	101.031.385
5420 - Préstamos montepío func. municipales	17.358.281	18.353.342
2503 - Otras acciones y participaciones	79.520.778	79.551.705
2523 - Préstamos l/p empresas privadas	21.530.906	16.465.913
2520/24/29 - Préstamos l/p famil, empleads y otros	2.401.289	3.287.726
2600/50 - Fianzas medio y largo plazo	25.159	25.159
2950/70 - Provisión depre. inver.fin.perma.	(70.165.527)	(178.107.762)
Total	666.053.955	626.683.411

A continuación se presentan en cuadros separados las composiciones de saldo de las cuentas más significativas incluidas en esta rúbrica del balance.

Préstamos a largo plazo a corporaciones y pueblos de Navarra (cuentas 2520)

Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
Préstamos para obras municipales	743.304	743.304
Préstamos para pastizales en comunales	390.564	244.290
Préstamos para promoción industrial	1.676.134	1.403.412
Préstamos para promoción turística	13.571.243	13.358.207
Préstamos para construcción viviendas	1.301.913	1.174.173
Otros Préstamos	548.604	514.707
Total	18.231.761	17.438.093

Los **“Préstamos para obras municipales”**, se corresponden con un anticipo a largo plazo concedido al Ayuntamiento de Aras.

El epígrafe **“Préstamos para pastizales y comunales”** se corresponde con los concedidos a 47 ayuntamientos, 73 concejos, 4 juntas de valle y 1 facería, por un importe medio de 1.954 euros.

Los **“Préstamos para promoción industrial”** se corresponden con los concedidos a tres Ayuntamientos, un concejo y una Mancomunidad, destacando por su importe los del Ayuntamiento de Andosilla (422 miles de euros) y el Ayuntamiento de Tudela (819 miles de euros).

En los **“Préstamos para promoción turística”** destacan los concedidos al Ayuntamiento de Tudela (12.000 miles de euros) y al Ayuntamiento de Villava (600 miles de euros), correspondiendo el resto a diez ayuntamientos y dos concejos, con una deuda media de 63.184 euros.

Los **“Préstamos para construcción viviendas”** benefician a entidades locales y al Arzobispado; sobresalen el Ayuntamiento de Tudela que adeuda 946.455 euros, el Arzobispado con 172.600 euros y el Ayuntamiento de Ansoain con 48.615 euros de deuda.

El epígrafe “**Otros préstamos**” recoge, el aplazamiento al Ayuntamiento de Azagra en la cuenta de repartimientos por un importe de 33.897 euros y un préstamo al Ayuntamiento de Berriozar por importe de 480.810 euros.

Préstamos a empresas públicas (cuentas 2522)

Los “**Préstamos a empresas públicas**” recoge el saldo de financiación de infraestructuras agrarias gestionada en la actualidad por la empresa pública Riegos de Navarra S.A. (2.879.561 €), el pago aplazado por la enajenación de un solar a la empresa Natural Climate System S.A. (216.918 €) y el préstamo participativo realizado a la empresa Canal de Navarra S.A. (97.934.905,40 €).

Préstamos a largo a empresas privadas (cuentas 2523/2524)

Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
Préstamos para venta terrenos	12.992.595	10.367.593
Préstamos para I+D	5.093.352	3.008.974
Préstamos a empresas en crisis	400.000	750.000
Otros préstamos	1.442	1.442
Préstamos para promoción viviendas	3.043.517	2.337.903
Total	21.530.906	16.465.913

Los “**Préstamos para venta de terrenos**” benefician a un número de 42 empresas, de las que 1 mantiene un saldo pendiente de 3.746 miles de euros, 2 un saldo entre 1.000 y 1.400 miles de euros, 6 mantienen un saldo pendiente de devolución entre 200 y 600 miles euros, y el resto de menos de 200 miles de euros.

Los “**Préstamos para investigación y desarrollo**” benefician a un número de 118 empresas, de las que una mantienen un saldo pendiente de devolución de 123.609 euros, 9 mantienen un saldo pendiente de devolución entre 50.000 y 100.000 euros, y el resto de menos de 50.000 euros.

Los “**Préstamos a empresas en crisis**” benefician a tres empresas, que registran un saldo entre 200.000 y 300.000 euros cada una.

Los “**Préstamos para promoción de viviendas**” recogen el saldo de promociones de viviendas realizadas por el extinto Instituto de Vivienda de Navarra y gestionadas en la actualidad por la empresa pública VIN-SA.

Otros préstamos a medio y largo plazo (cuentas 25246, 2529 y 5420)

Estas cuentas recogen el saldo vivo de anticipos de sueldo (887.375 €) y extraordinarios (350 €) a empleados, un préstamo a medio y largo plazo a la Real Casa y Colegiata de Roncesvalles (2.400.000 €) y con los importes anticipados del montepío de funcionarios municipales (18.353.342 €), a devolver al ejercicio siguiente; ejercicio en el que se generan nuevos importes anticipados, lo que hace considerar esta cuenta como un préstamo a medio y largo plazo.

Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo. (2600)

En este epígrafe se recoge la fianza constituida por el arrendamiento del inmueble sito en la Calle Monjardín 3 de Pamplona

Inventario de acciones de sociedades públicas de la C.F.N. (cuenta 2501)

			SITUACION A 31-12-07			ALTAS/BAJAS EN 2008		SITUACION A 31-12-08		
			Nº ACCS. SUSCRITAS	% TOTAL	IMPORTE EN CTA.	Nº ACCS	IMPORTE	Nº ACCS. SUSCRITAS	% TOTAL	IMPORTE EN CTA.
601,01	PLANETARIO DE PAMPLONA		100	100,00	60.101			100	100,00	60.101
60,10	SODENA		198.376	65,42	11.922.638			198.376	65,42	11.922.638
601,01	RIEGOS DE NAVARRA		1.000	100,00	601.012			1.000	100,00	601.012
601,01	GEDESA		695	100,00	417.702			695	100,00	417.702
601,01	VIRENASA		3.094	100,00	1.859.531			3.094	100,00	1.859.531
6,01	C. TRANSP. PAMPLONA		2.567.336	97,63	15.429.738			2.567.336	97,63	15.429.738
60,10	ITG AGRÍCOLA		1.000	100,00	60.101			1.000	100,00	60.101
601,01	NAVARRA MED.A.IND		250	100,00	150.253			250	100,00	150.253
601,01	I.T.G. GANADERO, S.A.		900	100,00	540.911			900	100,00	540.911
601,01	OPNATEL		500	100,00	300.505			500	100,00	300.505
60,10	NAFINCO		859.999	99,99	53.371.166			859.999	99,99	53.371.166
1.000,00	NAGASA		39.948	100,00	39.948.000			39.948	100,00	39.948.000
20.000,00	VINSA		900	100,00	540.911	725	14.500.000	1.625	100,00	15.040.911
30,05	NILSA		30.000	100,00	901.518			30.000	100,00	901.518
601,01	NASERSA		6.942	94,00	4.172.226			6.942	94,00	4.172.226
6.020,00	NASUINSA		1.275	71,43	9.149.606			1.275	71,43	9.149.606
601,01	N.SUELO RESIDENCIAL		12.319	100,00	7.403.868			12.319	100,00	7.403.868
1.000,00	BALUARTE DE NAVARRA		83.117	100,00	83.117.000			83.117	100,00	83.117.000
1.000,00	ANITSA		242	100,00	242.000			242	100,00	242.000
10,00	ICAN		6.011	100,00	60.110			6.011	100,00	60.110
1.000,00	C.N.AUTOAP.IDIOMAS		61	100,00	61.000			61	100,00	61.000
100,00	SPRINSA		2.903.000	100,00	290.300.000	334.000	33.400.000	3.237.000	100,00	323.700.000
100,00	Riegos del Canal de Navarra		602	100,00	60.200			602	100,00	60.200
60,10	TRACASA		13	0,00	822			13	0,00	822
1.000,00	Agenc Navarra Transp. y Logist					61	61.000	61	100,00	61.000
T O T A L E S					520.670.920		47.961.000			568.631.920

En esta cuenta se recogen las acciones de las sociedades públicas de la Comunidad Foral de Navarra definidas en el artículo 2 letra f, de la Ley Foral 13/2007, de la Hacienda Pública de Navarra.

La situación que presenta el cuadro precedente puede diferir de la información aportada por las respectivas empresas y que viene referida en el documento **Cuentas de las Sociedades Públicas**.

Ello se debe a que en el citado cuadro se refleja la situación derivada de las anotaciones contables del ejercicio 2008, pero que, en ocasiones, los desembolsos efectivos pueden estar pendientes de materializarse a la fecha de 31 de diciembre.

Se recogen materializadas a 31/12/2008 la suscripción en ampliaciones de capital de las sociedades VINSA S.A. y SPRIN S.A., así como la constitución de la sociedad Agencia Navarra de Transporte y Logística S.A..

Inventario de otras acciones y participaciones (cuenta 2503)

NOMINAL	NºACC.	%S/TOT.	TÍTULO	IMPORTE	ALTAS/BAJAS EN 2007		IMPORTE
AL 31.12.07	AL 31.12.07	AL 31.12.07		AL 31.12.07	Nº ACCS	IMPORTE	AL 31.12.08
6,01	41.035	33,33	Acciones O.P.P.O.S.A.	246.655			246.655
120,00	8.014	23,04	Cuotas Sociales SONAGAR	961.680			961.680
60,10	3.150	9,00	Participación MERCA-IRUÑA	189.319			189.319
21,04	1.033	31,49	CONVENTION BUREAU, S.A.	33.452			33.452
6,01	14.179.249	50,00	AUDENASA	55.157.886			55.157.886
6.010,12	3.775	10,55	Canal de Navarra	22.834.968			22.834.968
1.100,00	1	0,00	TRAGSA	4.586			4.586
		6,5359	Fondo Carbono FC2E	92.232		30.927	123.159

			TOTAL	79.520.778			79.551.705
--	--	--	-------	------------	--	--	------------

Inventario de obligaciones y deuda pública (cuenta 2510)

NUM. TIT.	DEPÓSITO	RESGUARDO	CLASE DE VALOR	IMPORTE AL 31.12.07	N TÍTULOS	IMPORTE AL 31.12.08
2	C.A.N.	184.017	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	60,10	2	60,10
2	C.A.N.	210.402	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	60,10	2	60,10
1	C.A.N.	143.398	Obligaciones R.E.N.F.E. Emisión 1945	6,01	1	6,01
			Suscripción nominativa del Estado	2.346,69		2.346,69
			Otros. Varios	3.508,25		3.508,25
			T O T A L	5.993,17		5.993,17

No hay variación respecto al ejercicio anterior

Provisión depreciación de inversiones financieras permanentes (cuenta 2970)

Las provisiones están calculadas según los estados financieros presentados por las sociedades públicas al cierre del año 2008, correspondiendo los 178.107.762 euros provisionados en un 84,50% a la sociedad SPRINSA, en un 13,50 % al Palacio de Congresos Baluarte de Navarra, en un 1,23 % a NAFINCO S.A. y en un 0,77% a la Sociedad Ciudad del Transporte de Pamplona.

Desembolso pendiente sobre acciones (cuenta 2590)

En esta cuenta se recogen 60,63 euros, que se corresponden con el 50,53 %, pendiente de desembolsar, de una participación en SONAGAR

GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS

La Orden Foral 197/2008, de 22 de octubre, del Consejero de Economía y Hacienda, concreta y desarrolla las disposiciones contenidas en el Acuerdo de Gobierno de 13 de octubre, en el que se regula la emisión de Deuda de Navarra. Posteriormente en el BON 141 de 19 de noviembre, se publica la corrección de errores de la mencionada Orden Foral. Dicha normativa establece como importe 60.000.000 €, a un precio de emisión del 99,76 % y como fecha de emisión el 31 de octubre de 2008.

La contabilización de dicha emisión supone la generación de unos gastos a distribuir en varios ejercicios de 144.000 €, correspondiendo su aplicación a resultados del ejercicio 2008 en un importe de 2.400 €, el saldo a 31 de diciembre asciende a 141.600 €.

ACTIVO CIRCULANTE

EXISTENCIAS

Su saldo respecto al año pasado ha aumentado en 5.009.059 euros, pasando a ser al final del ejercicio 2008 de 17.317.875 euros. Estas cuentas reflejan las existencias en los distintos centros hospitalarios y de salud pertenecientes al organismo autónomo Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.

Su distribución por conceptos y centros es la siguiente:

CTA	CONCEPTO	ASISTENC AMBULAT	HOSPITAL NAVARRA	H.VIRGEN CAMINO	CLINICA UBARMIN	ÁREA TUDELA	ÁREA ESTELLA	ATENC PRIM. SALUD MENTAL	INST SAL PUBLICA	TOTAL
3710	Productos químicos	91.344	5.332	57.100	487	71.766	26.034	97.459	2.633.724	2.983.246
3710	Farmacos	17.845	8.528.100	850.811	141.834	1.428.921	221.231	353.599	0	11.542.341
3711	Material sanitario de consumo	81.811	523.942	563.984	51.566	203.125	249.659	162.637	131	1.836.855
3712	Comestibles	28	33.626	8.272	0	0	0	0	0	41.926
3713	Instrum. y pequeño utillaje sanitario	171.590	11.953	15.561	3..48	12.056	9.029	15.380	0	238.917

3714	Instrum. y pequeño utillaje no sanitario	662	12.121	2.553	812	817	733	633	0	18.331
3715	Ropería	6.020	577	1.092	11	57.711	15.144	4.630	39	85.224
3717	Otro material consumo y reposición	98.533	132.648	117.029	16.975	42.215	50.262	112.114	1.258	571.034
TOTAL		467.834	9.248.300	1.616.402	215.033	1.816.612	572.090	746.452	2.635.152	17.317.875

DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS

Los deudores de naturaleza presupuestaria suman 459.390.877 euros, un 47,16 % más que al cierre del ejercicio de 2007.

La composición del saldo es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
4311 - Deudores en Departamentos	37.580.572	75.409.093
4310 - Deudores en gestión ordinaria	65.208.615	131.869.597
432& - Deudores con aplazamiento	66.509.229	79.645.501
4360 - Deudores en vía de apremio	147.995.889	165.275.729
4350 - Deudores situac. especiales	7.179.101	25.301.685
Suma deudores	324.473.405	477.501.606
A minorar:		
5852 - Intereses y recargos no devengados	(10.041.159)	(12.850.824)
55&& - Cobros y remesas ptes. Aplicación	(2.261.064)	(5.259.904)
Total deudores presupuestarios	312.171.183	459.390.877
5&&& - Otros deudores	3.087.471	5.456.548
Total Deudores	315.258.654	273.600.104

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 31-12-07	Saldo 31-12-08
Impuesto sobre la renta	12.004.061	13.395.435
Impuesto sobre sociedades	18.907.704	17.923.378
Impuesto sobre el valor añadido	13.078.501	80.562.206

Los deudores en gestión ordinaria aumentan un 102,23 %, destacando en este aumento el de deudores de IVA (615,99 %) y los del IRPF (11,59 %) y habiendo disminuido los correspondientes a Sociedades en un 5,21 %.

Los deudores en vía de apremio han aumentado en 17,3 millones de euros, manteniendo la tendencia de evolución del ejercicio anterior (aumento de 14,0 millones de euros). Los deudores con aplazamiento han experimentado un aumento de 13,1 millones de euros manteniendo la tendencia del ejercicio 2007 (aumento de 8,4 millones de euros).

El saldo global de deudores presupuestarios supone un 11,93 % de los ingresos corrientes reconocidos en el año 2008, porcentaje considerablemente superior al de los ejercicios anteriores (7,451 % en el ejercicio 2007 y 7,71 % en el ejercicio 2006). Siguiendo el mismo criterio de prudencia de ejercicios anteriores, la provisión de dichos deudores representa el 41,63 % de su importe total (191 millones de euros).

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, el incremento se origina en un aumento en el saldo deudor de la cuenta "Operaciones a Formalizar" en la sociedad HTN de 1,7 millones de euros.

Igualmente, de conformidad con el mismo criterio que en ejercicios precedentes y en aplicación del principio de **no compensación**, figuran en el pasivo del balance 74,3 millones de euros, incluidos en la rúbrica "Acreedores presupuestarios", que corresponden, a devoluciones fiscales pendientes de realizar y a otras posiciones acreedoras por el impuesto de I.V.A (76 %), el Impuesto de Sociedades (24 %) y el impuesto del IRPF (18%) entre otros.

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Su saldo asciende a 481.198.038 euros, con una disminución respecto al ejercicio anterior de 777,67 millones de euros, y cuyo detalle es el siguiente:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
566 - Fianzas constituidas a corto plazo	3.166	4.635
576 – Inversiones financieras a corto	730.085.628	5.234.414
577 - Inversiones financieras temporales	528.779.534	475.958.989
Total	1.258.868.328	481.198.038

Un importe de 5.234.414 € se corresponde con la cuenta del Banco de Santander, que se encuentra disponible, únicamente, para atender a las demandas para el incremento de participación en el Fondo de Carbono FC2E.

La práctica totalidad del resto, 475,96 millones de euros, corresponde a fondos situados en cuentas de inversión en distintas entidades financieras. La distribución del saldo entre las distintas entidades financieras es la siguiente:

Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
C.A.N.	161.014.587	173.892.171
SABADELL-ATLÁNTICO	13.781.902	9.390.346
BANKINTER	4.438.933	4.293.906
SANTANDER-CENTRAL HISPANO	40.584.447	29.440.901
ESPAÑOL DE CREDITO	104.697.006	82.522.786
GUIPUZCOANO	1.092.989	1.514.055
CAJA DE BARCELONA	13.918.350	40.485.984
LABORAL POPULAR	7.067.410	19.382.695
POPULAR ESPAÑOL	36.403.591	25.547.813
CAJA RURAL	26.531.204	27.152.090
BARCLAYS	5.051.137	1.245.152
VASCONIA	27.330.861	22.561.300
BBVA	38.417.734	24.107.738
IBERCAJA	14.677.118	1.874.856
PASTOR	15.667.798	2.170.501
CAJA CATALUÑA	262.021	1.121.546
LLOYDS TSB BANK	810.337	126.051
CAJA ESPAÑA	7.437.063	2.518.990
CAJA GALICIA	2.050.499	954.015
VALENCIA	2.446.638	2.935.219
CAJA DUERO	1.626.557	911.321
ESPIRITO SANTO	2.273.261	976.078
GALLEGO	1.198.093	833.476
Total	528.779.534	475.958.989

TESORERIA

Presenta un saldo deudor de 2.657.151 euros frente al saldo acreedor de 1.267.535 euros que presentaba a 31-12-07.

La distribución y movimientos de fondos líquidos durante el año 2008, han sido los siguientes:

CÓDIGO/CUENTA	SALDO EJERC. ANT.	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
5700000000 CAJA	1.611	1.560.863.772.	1.560.859.022	6.361
5709000000 CAJA (TRANSITORIA)	7.416	3.108.454.037	3.108.224.086	237.367
5710000000 CAJA NAVARRA C/C	57.094	2.031.777.701	2.029.628.900	2.205.895
5710004000 BANKINTER C/C	305	118.977.038	118.976.306	1.037
5710008000 BANCO SANT CENTRAL HISPANO C/C	4.171	438.525.293	438.528.597	867
5719008000 B.SANT CENTRAL HISPANO (TRANSITORIA)	-1.483.204	621.602.528	620.117.428	1.895
5710011000 DEUTSCHE BANK C/C	72	75.977.814	75.976.714	1.172
5719011000 DEUTSCHE BANK (TRANSITORIA)	144	118.514.714	118.514.858	0

5710012000 BANCO ESPAÑA C/C	56.983	986.659.498	986.715.681	800
5710013000 BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO C/C	28.880	225.826.625	225.855.257	248
5719013000 B. ESPAÑOL DE CREDITO (TRANSITORIA)	623	273.481.341	273.477.431	4.534
5710019000 BANCO GUIPUZCOANO C/C	933	62.374.837	62.375.427	344
5719019000 B GUIPUZCOANO CUENTA TRANSITORIA	0	85.181.427.	85.181.231	196
5710022000 CAIXA C/C	1.323	355.751.325	355.739.423	13.226
5719022000 CAIXA (TRANSITORIA)	2.343	469.849.277	469.802.229	49.390
5710023000 CAJA LABORAL POPULAR C/C	5.619	419.175.638	419.167.762	13.495
5710028000 CITIBANK C/C	868	2.156.090	2.156.113	846
5710032000 BANCO POPULAR ESPAÑOL C/C	1.654	215.691.680	215.692.035	1.299
5719032000 BANCO POPULAR ESPAÑOL TRANSITORIA	-410	242.923.035	242.922.625	0
5710034000 CAJA RURAL C/C	22.352	840.384.677	840.397.793	9.235
5719034000 CAJA RURAL (TRANSITORIA)	417	1.240.424.639	1.240.385.056	40.000
5710040000 BARCLAYS BANK C/C	1.379	53.197.052	53.041.039	157.392
5719040000 BARCLAYS BANK (TRANSITORIA)	0	75.582.199	75.739.909	-157.711
5710041000 BANCO VASCONIA C/C	211	228.617.906	228.617.145	973
5710047000 BANCO BILBAO VIZCAYA, ARGENT C/C	2.662	919.913.883	919.915.021	1.524
5719047000 B BILBAO VIZCAYA, ARGENT(TRANSITORIA)	288	1.172.319.782	1.172.318.547	1.524
5710049000 CAJA DE ZARAGOZA, ARAGÓN Y RIOJA C/C	4.451	52.105.183	52.108.337	1.296
5719049000 C. ZARAG, ARAG Y RIOJA (TRANSITORIA)	516	78.980.705	78.981.177	44
5710051000 BANKOA S.A. C/C	927	6.747.675	6.747.536	1.067
5710052000 BANCO PASTOR C/C	933	170.787.539	170.690.421	98.051
5719052000 BANCO PASTOR (TRANSITORIA)	0	318.936.405	319.033.380	-96.975
5710053000 CAJA MADRID C/C	619	72.311.501	72.310.745	1.375
5719053000 CAJA MADRID (TRANSITORIA)	1.451	117.925.721	117.927.172	0
5710054000 CAJA RIOJA C/C	256	5.842.455	5.842.269	442
5710059000 BANCO DE SABADELL, ATLANTICO C/C	631	302.672.110	302.672.024	716
5710060000 CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA C/C	1.050	25.096.670	25.096.677	1.043
5710061000 LLOYDS BANK C/C	838	16.987.562	16.988.166	234
5710062000 CAJA ESPAÑA C/C	236	16.734.854	16.734.113	977
5710063000 CAJA DE AHORROS DE GALICIA C/C	1.424	9.116.514	9.116.494	1.445
5710064000 BANCO VALENCIA C/C	1.287	6.369.470	6.369.856	901
5710065000 CAJA DUERO C/C	1.032	6.360.369	6.360.168	1.233
5710066000 BANCO ESPIRITO SANTO C/C	1.525	1.642.858	1.644.298	86
5710067000 CAJA DE BURGOS C/C	419	9.384.915	9.385.025	308
5710069000 BANCO GALLEGO C/C	201	2.719.288	2.718.501	988
5710070000 BILBAO BIZKAIA CUTXA C/C	515	28.627.140	28.604.000	23.654
5710071000 CAJA DE ARQUITECTOS	0	106.374	98.598	7.776
5710072000 CAJA GUIPUZCOA SAN SEBASTIAN C/C	419	4.424.201	4.422.583	2.038
5710073000 CAIXANOVA C/C	0	117.909	113.000	4.909
5710074000 CAJA VITORIA C/C	0	137.252	127.048	10.204
5710075000 BANCO CAIXA GERAL C/C	0	214.429	211.000	3.429
* TOTAL	-1.267.535			2.657.151

CONCILIACIÓN BANCARIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2007

Estas conciliaciones se requieren en función de la contabilización de algunos cobros y pagos con fecha de documento contable (fecha de operación) que no coincide con la fecha valor de anotación en los extractos de las cuentas corrientes.

Cuentas Corrientes y Transitorias:

CÓDIGO/CUENTA	SALDO CONTABLE.	AJUSTES	SALDO BANCOS
5700000000 CAJA NAVARRA 73492	6.361,16	29.362,29 (1)	35.723,45
5709000000 CAJA NAVARRA 73492 C (TRANSITORIA)	237.366,74	-237.366,74 (2)	0,00
5710000000 CAJA NAVARRA 14530 C/C	2.205.895,27		2.205.895,27
5710004000 BANKINTER C/C	1.037,42		1.037,42
5710008000 BANCO SANTAND CENTRAL HISPANO C/C	867,07		867,07
5719008000 BANCO S. C. H. (TRANSITORIA)	1.895,00	-1.895,00 (3)	0,00
5710011000 DEUTSCHE BANK C/C	1.171,69		1.171,69
5710012000 BANCO ESPAÑA C/C	799,67		799,67
5710013000 BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO C/C	247,86		247,86
5719013000 B. ESPAÑOL DE CRÉDITO (TRANSITORIA)	4.534,05	-4.534,05 (4)	0,00
5710019000 BANCO GUIPUZCOANO C/C	343,81		343,81
5719019000 BANCO GUIPUZCOANO (TRANSITORIA)	195,99	-195,99 (5)	0,00
5710022000 CAJA DE BARCELONA	13.225,60	338,98 (6)	13.564,58
5719022000 CAJA DE BARCELONA (TRANSITORIA)	49.390,39	-49.390,39 (7)	0,00
5710023000 CAJA LABORAL POPULAR C/C	13.494,74		13.494,74
5710028000 CITIBANK C/C	846,02		846,02
5710032000 BANCO POPULAR ESPAÑOL C/C	1.298,98		1.298,98
5710034000 CAJA RURAL C/C	9.235,36		9.235,36
5719034000 CAJA RURAL (TRANSITORIA)	40.000,00	-40.000,00 (8)	0,00
5710040000 BARCLAYS BANK C/C	157.392,07		1.379,29
5719040000 BARCLAYS BANK (TRANSITORIA)	-157.710,66	157.710,66 (9)	0,00
5710041000 BANCO VASCONIA C/C	972,84		972,84
5710047000 BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIAC/C	1.523,96		1.523,96
5719047000 BANCO B. V. A. (TRANSITORIA)	1.524,24	-1.524,24 (10)	0,00
5710049000 IBERCAJA C/C	1.296,25		1.296,25
5719049000 IBERCAJA (TRANSITORIA)	44,20	-44,20 (11)	0,00
5710051000 BANKOA S.A. C/C	1.066,51		1.066,51
5710052000 BANCO PASTOR C/C	98.050,66		98.050,66
5719052000 BANCO PASTOR (TRANSITORIA)	-96.975,01	96.975,01 (12)	0,00
5710053000 CAJA MADRID C/C	1.375,45		1.375,45
5710054000 CAJA RIOJA C/C	441,88		441,88
5710059000 BANCO DE SABADELL-ATLANTICO C/C	716,38		716,38
5710060000 CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA C/C	1.042,85		1.042,85
5710061000 LLOYDS BANK C/C	233,64		233,64
5710062000 CAJA ESPAÑA C/C	977,27		977,27
5710063000 CAJA DE AHORROS DE GALICIA C/C	1.444,62		1.444,62
5710064000 BANCO VALENCIA C/C	900,90		900,90
5710065000 CAJA DE SALAMANCA Y SORIA C/C	1.233,19		1.233,19
5710066000 BANCO ESPIRITO SANTO C/C	85,81		85,81
5710067000 CAJA DE BURGOS C/C	308,30		308,30
5710069000 BANCO GALLEGO C/C	988,47		988,47
5710070000 BILBAO BIZKAIA KUTXA C/C	23.654,37		23.654,37
5710071000 CAJA DE ARQUITECTOS C/C	7.775,83		7.775,83
5710072000 CAJA GUIPUZCOA SAN SEBASTIAN KUTXA	2.037,64		2.037,64

5710073000 CAIXANOVA C/C	4.909,40	-6,75 (13)	4.902,65
5710074000 CAJA DE VITORIA C/C	10.204,04	3,32 (14)	10.207,36
5710075000 BANCO CAIXA GERAL	3.428,81		3.428,81
TOTAL	2.576.885,79	29.697,84	2.606.583,63

- (1) **5700000000 CAJA NAVARRA 73492: el ajuste de 29.362,29€ corresponde a:**
devolución de varios pagos, ordenados el 30 y 31 de 12 2008 a varios acreedores, abonados en la C/C el 2 y 5 de enero de 2009:
- (2) **5709000000 CAJA NAVARRA 73492: el saldo de 237.366,74€ corresponde a:**
devolución de varios pagos, ordenados el 24 y 31 de diciembre de 2008 a varios acreedores, abonados en la C/C el 2, 4, 5, 7, 12, 13 y 19 de enero de 2009.
- (3) **5719008000 BANCO SANTANDER: El saldo de -1.895,00 € corresponde a:**
devolución de un pago, ordenado el 02,12,2008 al acreedor 10071137, abonado en la C/C el 02,01,2009:
- (4) **5719013000 BANCO ESPAÑOL DE CREDITO: El saldo de 4.534,05 € corresponde a:**
devolución de dos pagos, ordenado el 31,12,2008 a los acreedores 10016771 y 10042201, abonados en la C/C el 02,01,2009:
- (5) **5719019000 BANCO GUIPUZCOANO: El saldo de 195,99 € corresponde a:**
devolución de un pago, ordenado el 31,12,2008 al acreedor 10033463, abonado en la C/C el 07,01,2009:
- (6) **5710022000 CAJA DE AHORROS Y PENSIONES DE BARCELONA: El ajuste de 338,98 € corresponde a:**
abono indebido de 338,98 € efectuado el 31,12,2008 y cargado el 05,01,2009
- (7) **5719022000 CAJA DE AHORROS Y PENSIONES DE BARCELONA: El ajuste de 49.390,39 € corresponde a:**
devolución de varios pagos, ordenados el 31 de diciembre de 2008 a varios acreedores, abonados en la C/C el 2 y 9 de enero de 2009.
- (8) **5719034000 CAJA RURAL DE NAVARRA: El saldo de 40.000,00 € corresponde a:**
devolución de un pago, ordenado el 31,12,2008 al acreedor 10817695, abonado en la C/C el 13,01,2009
- (9) **5719040000 BARCLAYS BANK: El saldo de -157.710,66 € corresponde a:**
La propuesta de pago LO322, de fecha valor 31,12,2008, cargada en la C/C el 02,01,2009.
- (10) **5719047000 BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA: El saldo de 1.524,24 € corresponde a:**
devolución de un pago, ordenado el 31,12,2008 al acreedor 10583360, abonado en la C/C el 09.01.2009.
- (11) **5719049000 CAJA DE AHORROS DE ZARAGOZA, ARAGON Y RIOJA: El saldo de 44,20 € corresponde a:**
devolución de un pago, ordenado el 31,12,2008 al acreedor 10325677, abonado en la C/C el 08.01.2009:
- (12) **5719052000 BANCO PASTOR: El saldo de -96.975,01 € corresponde a:**
propuesta de pago LO322, de fecha valor 31,12,2008, cargada en la C/C el 02,01,2009.
- (13) **5710073000 CAIXANOVA: El ajuste de -6,75 € corresponde a:**
cargo indebido de 6,75 € efectuado el 31,12,2008 y abonado el 07,01,2009.
- (14) **5710074000 CAJA DE AHORROS DE VITORIA: El ajuste de 3,32 € corresponde a:**
Abono indebido de 3,32 € efectuado el 30,11,2008 y cargado el 02,01,2009.

Cuenta Fondo Carbono, Inversiones Financieras Temporales y Cuentas de Inversión:

CÓDIGO/CUENTA	SALDO CONTABLE.	AJUSTES	SALDO BANCOS
5740008000 BANCO SANTANDER (FONDO CARBONO)	5.234.414,18		5.234.414,18
5770000001 CAJA NAVARRA	173.892.171,26		173.892.171,26

5770003001	BANCO DE SABADELL-ATLANTICO	9.390.346,05		9.390.346,05
5770004001	BANKINTER	4.293.906,40		4.293.906,40
5770008001	BANCO SANTANDER CENTRAL HISPANO	29.440.900,74		29.440.900,74
5770013001	BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO	82.522.786,14		82.522.786,14
5770019001	BANCO GUIPUZCOANO	1.514.055,15		1.514.055,15
5770022001	CAJA DE A. Y P. DE BARCELONA	40.485.983,66		40.485.983,66
5770023001	CAJA LABORAL POPULAR	19.382.694,80		19.382.694,80
5770032001	BANCO POPULAR ESPAÑOL	25.547.813,21		25.547.813,21
5770034001	CAJA RURAL	27.152.090,13		27.152.090,13
5770040001	BARCLAYS ZARAGOZANO	1.245.151,54		1.245.151,54
5770041001	BANCO VASCONIA	22.561.300,19		22.561.300,19
5770047001	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA	24.107.737,83		24.107.737,83
5770049001	CAJA A. ZARAGOZA ARAGON Y RIOJA	1.874.855,77		1.874.855,77
5770052001	BANCO PASTOR	2.170.500,70		2.170.500,70
5770060001	CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA	1.121.546,10		1.121.546,10
5770061001	LLOYDS BANK	126.051,17		126.051,17
5770062001	CAJA ESPAÑA	2.518.989,65		2.518.989,65
5770063001	CAJA DE AHORROS DE GALICIA	954.014,84		954.014,84
5770064000	BANCO VALENCIA	2.935.218,67		2.935.218,67
5770065001	CAJA DE SALAMANCA Y SORIA	911.320,69		911.320,69
5770066001	BANCO ESPIRITU SANTO	976.077,78		976.077,78
5770069001	BANCO GALLEGO	833.476,05		833.476,05
TOTAL		475.958.988,52	0,00	475.958.988,52

PASIVO

FONDOS PROPIOS

PATRIMONIO

Asciende a 1.7121.723.222,89 euros después de aplicar los resultados del año anterior.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta, por importe de 254.849.337,92 euros, informa del resultado del ejercicio 2007.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Presenta un resultado negativo de 363.788.124,80 euros frente al resultado positivo de 254.849.337,92 euros de 2007. Dicho resultado es el reflejo de las operaciones tanto presupuestarias como no presupuestarias que implican variación de los fondos propios. De ahí la no coincidencia con el resultado de la liquidación presupuestaria (Saldo Presupuestario Ajustado positivo de 8.557.417 €), cuyo calculo viene determinado exclusivamente por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el ejercicio, con la consiguiente corrección proveniente de las obligaciones reconocidas financiadas con Remanente de Tesorería y las desviaciones de financiación en gastos con financiación afectada.

ACREEDORES A LARGO PLAZO

Las deudas a largo plazo importan 816.096.984,04 euros, y suponen un incremento de 235,29 millones de euros respecto del ejercicio anterior, frente a una disminución de 205,12 millones de euros que se obtuvo en el cierre de 2007 respecto al de 2006.

EMISION DE OBLIGACIONES

La cuenta recoge la situación de la Deuda Pública de Navarra al cierre del ejercicio, en aquella parte de las emisiones con vencimiento a largo plazo.

El importe de dicha rúbrica se eleva a 610.351.816 euros, habiendo aumentado en 60 millones de euros respecto al ejercicio anterior. Ello ha sido debido a la emisión con fecha 31 de octubre de 2008 de 60 millones de euros, con vencimiento el 31 de octubre de 2018. En el ejercicio 2009 no se amortiza deuda, lo que supone la no existencia de obligaciones y bonos a corto plazo

El total de deuda viva al cierre, resulta ser para los distintos años:

Saldo al 31.12.08	610.351.816 €.
Saldo al 31.12.07	610.453.026 €.
Saldo al 31.12.06	640.503.631 €.
Saldo al 31.12.05	641.374.870 €.
Saldo al 31.12.04	641.407.654 €.
Saldo al 31.12.03	641.407.654 €.
Saldo al 31.12.02	641.407.654 €.
Saldo al 31.12.01	641.478.502 €.

Saldo al 31.12.00	646.818.014 €.
Saldo al 31-12-99	665.020.434 €.
Saldo al 31-12-98	684.162.129 €.

Las emisiones vivas al 31.12.2008, con vencimiento a largo plazo, y sus correspondientes características, son las siguientes:

Emisión	Importe	Amortiz.	Interés	Intereses 08
14-V-98 - Obligaciones	90.151.816	14-V-2013	5,45%	4.913.274
07-VI-00 - Obligaciones	60.000.000	07-VI-2010	5,65%	3.390.000
16-XI-00 - Obligaciones	42.000.000	16-XI-2015	5,85%	2.457.000
28-XI-01 - Obligaciones	30.000.000	28-XI-2011	4,85%	1.455.000
20-XI-02 - Obligaciones	42.000.000	20-XI-2012	4,70%	1.974.000
04-XI-04 - Obligaciones	65.000.000	04-XI-2014	3,95%	2.567.500
28-IV-05 - Obligaciones	138.200.000	28-IV-2015	3,60%	4.975.200
23-XI-06 - Obligaciones	83.000.000	23-XI-2021	4,00%	3.320.000
31-X-08 - Obligaciones	60.000.000	31-X-2018	4,875%	--
Total	610.351.816			25.051.974

Además de dichos intereses se abonaron 2.764.656 euros correspondientes a la emisión de 60.101.210 euros amortizada con fecha 26 de noviembre de 2008, por lo que el total de intereses abonados fue de 27.816.630 euros. Los intereses se abonan y contabilizan por su importe íntegro al vencimiento de cada cupón, y no se efectúa periodificación sobre la parte devengada y no pagada de cada ejercicio.

La evolución del total de Deuda pública viva, a largo plazo, en relación con los derechos reconocidos de los capítulos I al V se sitúa en el 15,85 % manteniéndose en la media de los tres años anteriores, tal y como se muestra en la tabla siguiente:

Ejercicio	Importe	Ingresos corrientes	%
2008	610.351.816	3.849.624.537	15,9
2007	550.351.816	4.192.048.782	13,1
2006	610.453.026	3.736.532.029	16,3
2005	557.503.631	3.298.707.764	16,9
2004	503.174.871	2.643.061.759	19,0
2003	576.407.654	2.587.179.311	22,3
2002	641.407.654	2.504.854.157	25,6
2001	641.478.502	2.226.482.270	28,8
2000	646.818.014	2.215.022.176	29,2
1999	665.020.434	2.037.673.840	32,6
1998	684.162.129	2.033.229.529	33,6

OTRAS DEUDAS A LARGO PLAZO

La situación de esta rúbrica del Balance es la siguiente:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
1700 – Prestamos con entidades financieras	0	172.800.000
1710 - Deudas con la Seguridad Social	9.783.241	9.783.241
1710 – Prestamos con el Sector Público	0	7.518.884
1715 - Acreedores acciones AUDENASA	15.055.353	15.055.353
1800 - Fianzas recibidas largo plazo	613.047	587.630
Total	25.451.641	205.745.108

Los “**Prestamos con entidades financieras**”, se corresponden con los aprobados por las Ordenes Forales 235ter, 235bis, 234ter y 234bis, en ejecución del Acuerdo de Gobierno de 1 de diciembre de 2008. Dichos préstamos se formalizan el 22 de diciembre de 2008, a un plazo de 5 años y con cuotas de amortización constante, con un año de carencia.

La “**Deuda con la Seguridad Social**” recoge una deuda del SNS con la Tesorería de la Seguridad Social, susceptible de sucesivas ampliaciones en sus periodos de carencia y moratorias y sujeta a compensación con las devoluciones a recibir por los abonos indebidos de cuotas de la seguridad social. En el ejercicio 2008, no se ha realizado ninguna compensación.

Los “**Prestamos con el sector público**”, se corresponden con un préstamo del Ministerio de Ciencia e Innovación, por un importe de 7.143.600 €, sin intereses, a 15 años con 3 de carencia, y con un préstamo del Ministerio de Educación y Ciencia por un importe de 375.284 € a 14 años, con 2 de carencia. Ambos con fecha de formalización del 28 de diciembre de 2008.

El desglose de la cuenta “**Acreedores por compra de acciones de AUDENASA**”, que recoge las deudas que mantiene el Gobierno de Navarra con distintas entidades por la compra de las acciones de la sociedad AUDENASA, con vencimiento en el año 2014, sería el siguiente:

B. Bilbao Vizcaya Argentaria. (989.748 acc.)	3.387.454
B. Dragados y Construcciones (989.748 acc.)	3.387.454
B. Santander Central Hispano (1.979.496 acc.)	6.774.909
C.A.N. (439.888 acc.)	1.505.535

La cuenta “**Fianzas recibidas a largo plazo**” tiene dos subdivisionarias cuyos saldos y evolución han sido los siguientes:

Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
Arrendamientos C.P.U.	510.257	484.839
Contratos de suministro	102.791	102.791

La Cámara de la Propiedad Urbana se disolvió en el año 1997, absorbiendo el Gobierno de Navarra la totalidad de sus derechos y obligaciones, estando entre éstas últimas la devolución de aquellas fianzas depositadas en ella como consecuencia de la celebración de arrendamientos de fincas.

ACREEDORES A CORTO PLAZO

EMISIÓN DE BONOS

En el ejercicio 2009 no se produce vencimiento de deuda.

ACREEDORES

Su importe es de 590.791.660 euros frente a los 991.650.153 euros del ejercicio anterior. Su composición es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
41&& - Libramientos pendientes de pago	462.174.021	330.534.328
4020 - Resultas de gastos ejercicio corriente	167.621.144	130.905.674
402& - Resultas gastos años anteriores	288.200.949	23.266.125
4050 - Remanente fondo resultas	4.774.812	11.109.849
4090 - Acreed pendientes de aplicar al presupt	704.586	6.096.802
4200 - Acr. dev.ingresos (saldos acreedores)	26.221.537	2.389.027
43&& -Deud. tributarios (saldos acreedores)	28.194.227	74.259.876
4661 - Acreedores cuenta repartimientos	6.053.175	5.492.333
47&& -Entidades públicas acreedoras	3.590.800	2.750.492
5600 - Fianzas y depósitos recibidos	2.130.311	2.136.388
556& -Otros acreedores	1.984.591	1.850.765
Total	991.650.153	590.791.660

En el ejercicio 2008 disminuye considerablemente, 301,65 millones de euros, el saldo de la cuenta acreedores por resultas de ejercicios anteriores, teniendo origen esta disminución, principalmente en el abono de resultas por Aportación al Estado.

Así mismo la evolución de los saldos de las cuentas de Acreedores por Pagos Ordenados refleja una disminución del orden de los 131,64 millones de euros, frente a los 201,54 millones de incremento en el ejercicio 2007 respecto al 2006.

En este ejercicio, los acreedores que surgen del gasto sanitario por contratación de suministros, que no se han imputado a la liquidación presupuestaria de 2008, ascienden a 6,1 millones de euros, aumentando considerablemente respecto al ejercicio 2007 (5,4 millones) y 2006 (4,7 millones).

Podemos indicar que con relación a su origen por tipos de impuestos, los deudores tributarios con saldos acreedores más significativos son los siguientes:

Concepto	Saldo 31-12-07	Saldo 31-12-08
Impuesto sobre la renta	3.852.787	3.903.188
Impuesto sobre sociedades	9.970.887	8.939.881
Impuesto sobre el valor añadido	11.476.480	56.686.780

Comentarios a la Cuenta de Resultados

COMENTARIOS A LA CUENTA DE RESULTADOS

La presentación y clasificación de las partidas que componen la Cuenta de Resultados atiende a los criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública. El origen fundamental de los importes proviene de la ejecución presupuestaria del ejercicio corriente, toda vez que existe una relación directa entre las partidas presupuestarias y su correspondiente imputación tanto a cuentas de balance como de la cuenta de resultados.

Atendiendo a los criterios de imputación de las diferentes partidas presupuestarias a las cuentas que componen los ingresos y gastos de explotación, podemos presentar la Cuenta de Resultados del ejercicio de la forma siguiente:

(en miles de euros)

ORIGEN DE LAS CUENTAS	INGRESOS	GASTOS	RESULTADO
1.- Imputación presupuestaria directa a la cuenta de resultados del ejercicio	3.975.504	4.002.399	-26.895
2.- Regularizaciones indirectas con origen presupuestario.....		191.556	-191.556
3.- Otras varias.....	16.959	162.296	-145.337
TOTALES	3.992.463	4.356.251	-363.788

La evolución del Resultado del ejercicio en los cinco últimos años ha sido la siguiente

(miles de euros)

Año	Positivo	Negativo
2004		28.101
2005	497.149	
2006	344.883	
2007	254.849	
2008		363.788

IMPUTACIÓN DIRECTA POR EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

Aquí se reflejan los importes, tanto de ingresos como de gastos, cuya procedencia es la ejecución del Presupuesto del ejercicio corriente.

Todas las operaciones realizadas en la ejecución del Presupuesto, por lo que respecta a los capítulos económicos incluidos en este concepto, han tenido el correspondiente reflejo en la Cuenta de resultados. En lo referente a los ingresos, la ejecución proviene básicamente de los capítulos económicos I, II, III, IV, V y VII mientras que en el área de gastos su ejecución tiene origen en los capítulos I, II, III, IV y VII.

De ahí que para el análisis y comentarios sobre el contenido y evolución de los conceptos incluidos en esta apartado nos remitamos a la referencia expresa recogida en la Memoria General de los Presupuestos, parte integrante asimismo de las Cuentas Generales de Navarra.

REGULARIZACIÓN INDIRECTA CON ORIGEN PRESUPUESTARIO.

Al cierre del ejercicio se efectúan diversas regularizaciones con origen, principalmente, en la ejecución del capítulo VI del Presupuesto de gastos. Se trata de operaciones relativas a inversiones no inventariables, sobre todo las que corresponden a adquisiciones y obras en bienes de dominio público.

La contabilización definitiva de los bienes incluidos en este apartado se lleva a cabo en las cuentas de Resultados extraordinarios del ejercicio.

OTRAS IMPUTACIONES A CUENTAS DE RESULTADOS.

Se incluyen en este apartado básicamente las operaciones que no tienen su origen en la ejecución del Presupuesto del ejercicio corriente.

En el capítulo de gastos se contienen las operaciones de anulación, total o parcial, de derechos devengados en años anteriores, así como otras regularizaciones diversas y la cobertura de inversiones financieras, por importe de 107.942.236 euros, ocasionada, casi en su totalidad, por la necesidad de provisionar las acciones correspondientes a la sociedad pública SPRIN (95 %); Así como la cobertura de deudores fiscales, a la que se aplican 37.064.671 euros.