Otro activo circulante

ACTIVOS FINANCIEROS CIRCULANTES

DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS

Los deudores de naturaleza presupuestaria suman 930.126.154,84 euros, un 2,79% más que al cierre del ejercicio de 2020, que habían aumentado un 1,01% respecto al ejercicio 2019.

La composición del saldo es la siguiente:

CÓD. - CONCEPTO	SALDO 31-12-20	SALDO 31-12-2021
4311 - Deudores en Departamentos	13.145.597,20	30.751.768,83
4310 - Deudores en gestión ordinaria	220.372.173,11	200.686.904,60
432& - Deudores con aplazamiento	67.034.783,24	65.537.991,88
4360 - Deudores en vía de apremio	576.656.607,68	627.430.225,18
4350 - Deudores situac. especiales	13.818.445,22	9.603.356,96
4410 - Deudores por devolución de compras	446.911,54	675.364,94
Suma deudores	**891.474.517,99**	**934.685.612,39**
5852 - Intereses y recargos no devengados	13.377.263,59	-4.559.457,55
Total deudores presupuestarios	**904.851.781,58**	**930.126.154,84**
5&&& - Otros deudores	8.904.282,45	9.398.742,87
447& Deudores por anticipos de subvenciones	38.436.579,27	64.318.138,15
4900 – Provisión para insolvencias	-571.247.239,10	-606.303.922,20
Total Deudores	**380.945.404,20**	**397.539.113,66**

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 31-12-20	Saldo 31-12-21
Impuesto sobre el valor añadido	100.391.040,40	90.583.965,88
Impuesto sobre la renta	42.335.340,00	40.302.869,93
Gestión ordinaria	26.182.959,69	23.724.877,33
Transm. Patrim. Y A.J.D.	2.241.247,15	3.384.178,13
Sanciones	20.796.883,71	16.214.007,05
Impuesto sobre sucesions	4.261.262,42	2.698.035,01

Los **deudores en gestión ordinaria** disminuyen un 8,93%, respecto al ejercicio 2020. La disminución más significativa se produce en el saldo de I.V.A. con un 9,77% (9,81 millones de euros) Por el contrario, son los impuestos de Transmisiones patrimoniales y A.J.D. los que experimentan el mayor incremento mayor un 5,1% (1,14 millones de euros).

Los **deudores en vía de apremio** han aumentado en 50,77 millones de euros, es decir, un 8,80% respecto a 2020.

Los **deudores con aplazamiento** han experimentado una disminución de 1,5 millones de euros, un 2,23% inferior al ejercicio 2020.

Es significativa la disminución del saldo de **deudores en situaciones especiales**, que se reduce un 30,50% (4,22 millones de euros) respecto al saldo final del ejercicio 2020.

Los **saldos de deudores en Departamentos** han aumentado en 17,6 millones de euros, un 133,93% superior al ejercicio 2020. Esto se debe principalmente a una subvención concedida por el Estado con fecha 31 de diciembre, pero que se ha hecho efectiva en los primeros días de enero.

El saldo global de deudores presupuestarios supone un 18,34% de los ingresos corrientes reconocidos en el año 2021, porcentaje inferior al del ejercicio anterior (22,40 % en el ejercicio 2020).

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

En el apartado 447& - Deudores por anticipos de subvención se recogen las posiciones deudoras generadas por obligaciones reconocidas de subvenciones concedidas que, con arreglo a la normativa aplicable, tienen la consideración de anticipo y deben ser objeto de justificación posterior por el beneficiario. Estas obligaciones no son consecuencia de un gasto, que se produce cuando la Administración tiene constancia de que se han cumplido las condiciones establecidas para su percepción, sino que generan una posición deudora que se cancelará cuando se acredite el cumplimiento de dichas condiciones.

Siguiendo el mismo criterio de prudencia de ejercicios anteriores, la provisión para insolvencias de los deudores de Hacienda Tributaria de Navarra asciende a 592,85 millones de euros (558,53 millones de euros en 2020). Además, en el ejercicio 2021 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 8,08 millones de euros prácticamente igual a la de 2020 (8,14 millones de euros).

Por último, se dota una provisión por el saldo deudor de la cuenta 5561000000htn “Operaciones a formalizar CAT” que supone un importe de 5,38 millones de euros (4,58 millones de euros en 2020), dado que se considera que no esta debidamente soportado. La provisión total 606,30 millones de euros representa el 60,40% de los deudores a corto plazo (59,99% de los deudores a corto plazo en el ejercicio 2020).

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 136,24 millones de euros (169,87 millones de euros en 2020), 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

Se ccorresponden con fianzas constituidas a corto plazo y su saldo asciende a 13.687,42 euros (9.907,42 euros en 2020).

Siguiendo la recomendación de Cámara de Comptos de reclasificar todos los préstamos del largo al corto plazo atendiendo al vencimiento, se han recogido en este epígrafe un importe de 287.102,01 euros, de aquellos préstamos con vencimientos conocidos.

EXISTENCIAS

Se presenta un cuadro resumiendo los saldos a 31 de diciembre de 2021 de las cuentas de existencias de las sociedades INSL y SNS.

Su distribución por conceptos y OOAA es la siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	INSL	SNS	TOTAL
3710000000	Productos químicos	1.818.869,91	12.474.970,86	14.293.840,77
3711000000	Material sanitario de consumo		6.011.012,26	6.011.012,26
3712000000	Comestibles		19.906,14	19.906,14
3713000000	Instrumental y pequeño utillaje sanitario		477.227,33	477.227,33
3714000000	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario		10.414,69	10.414,69
3715000000	Ropería		59.423,98	59.423,98
3717000000	Otro material para consumo y reposición	165,58	655.264,37	655.429,95
	TOTAL	**1.819.035,49**	**19.708.219,63**	**21.527.255,12**