Memoria de ejecución presupuestaria

Análisis de la ejecución por capítulos económicos de gastos

GASTOS

Capítulo I. Gastos de personal

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

GASTOS DE PERSONAL	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
ALTOS CARGOS	4.999.108	0,34	4.948.717	0,32	-1,01
PERSONAL EVENTUAL	3.011.941	0,21	3.267.798	0,21	8,49
RETRIBUCIONES DEL PUESTO	898.122.865	61,14	942.116.599	60,80	4,90
RETRIBUCIONES PERSONALES	146.257.428	9,96	149.946.229	9,68	2,52
CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES	333.636.404	22,71	355.922.349	22,97	6,68
RETRIBUCIONES VARIABLES DEL PERSONAL	77.746.316	5,29	82.184.398	5,30	5,71
OTRAS RETRIBUCIONES DE PERSONAL	5.283.170	0,36	11.047.939	0,71	109,12
T O T A L E S	**1.469.057.232**	**100,00**	**1.549.434.030**	**100,00**	**5,47**

El gasto de personal en 2021 ascendió a 1.549.434.030 euros, lo que supone el 30,59% del gasto total del Gobierno de Navarra. Durante 2020 este porcentaje fue superior, en concreto, del 32,03%.

Detalle por artículos económicos

En un estudio económico de la ejecución durante 2021 del gasto de personal distinguimos:

- **Altos Cargos y personal eventual**. El gasto de 2021 fue de 8.216.516 euros, frente a los 8.011.050 euros del ejercicio anterior, y supone el 0,53% del capítulo de personal. Agrupa tanto el sueldo de altos cargos, 4.948.717 euros, como el sueldo del personal eventual, 3.267.798 euros. El primero de ellos disminuye respecto a 2020 en un 1,01%, por efecto de la reducción de las prestaciones en concepto de cesantías. El gasto en personal eventual aumenta en un 8,49%.
- **Retribuciones del puesto**. Comprende los conceptos retributivos inherentes al puesto de trabajo, tanto la retribución básica correspondiente al nivel como todas las complementarias, es decir, jefaturas, incompatibilidad, dedicación exclusiva etc. Su importe supone el 60,80% del total de gastos de personal, mientras en el año anterior fue el 61,14%. Durante 2021 el importe fue 942.116.599 euros, frente a los 898.122.865 euros del año 2020; 480.758.478 euros corresponden al personal fijo (51,03%), frente a los 481.509.892 euros del año pasado (53,61%); el 48,97% restante, 461.358.121 euros, al personal contratado. Éste último, las retribuciones del personal contratado, aumentan en 44.745.147 euros y se divide en 167.565.996 euros para contrataciones en plazas de plantilla orgánica, en 227.653.202 euros para contrataciones temporales y de campañas, y 66.138.922 euros para sustituciones. El Departamento de Salud es el que aglutina un mayor presupuesto para las retribuciones del puesto con 390.496.956 euros, el 41,45% del total de las retribuciones del puesto, seguido del Departamento de Educación, con un 39,32% del artículo, que supone 370.443.146 euros. Cabe mencionar que un 4,19% del gasto total del artículo se corresponde a gasto de retribuciones del puesto relacionadas con la pandemia provocada por el COVID-19, 39.503.304 euros en términos absolutos.
- **Retribuciones personales**. Comprende el total de retribuciones recibidas en virtud de la situación personal y no del puesto de trabajo concreto que se desempeñe. Comprende el

complemento retributivo correspondiente al grado, antigüedad, ayuda familiar, complemento compensatorio y carrera profesional. Su importe durante 2021 fue de 149.946.229 euros, equivalente al 9,68% del capítulo de Gastos de personal. Del total, el 11,56%, 17.327.535 euros, corresponde a la carrera profesional, suponiendo un incremento de 8,43% respecto al importe del ejercicio anterior. Este complemento se contabiliza principalmente en el Departamento de Salud (16.861.023 euros), si bien a partir del 2017 lo cobra también personal perteneciente a otros Departamentos. El resto (el 88,44% del artículo) pertenece a otras retribuciones personales de todo el Gobierno de Navarra. Respecto al total de retribuciones personales del año 2020, su importe ha aumentado en 3.688.801 euros, destacando el aumento de gasto del Departamento de Salud (2.347.929 euros).

- **Cuotas, prestaciones y gasto social**. Su ejecución durante 2021 fue de 355.922.349 euros, mientras que en el año anterior se concretaba en 333.636.404 euros, y supone un 22,97% del gasto total del capítulo, porcentaje similar a 2020. Su distribución por conceptos económicos es la siguiente:

  - Cuotas sociales. Su importe global es de 250.647.443 euros. Salvo 349.730 euros de pago de otro tipo de cuotas sociales, el resto, 250.297.713 euros, corresponde al pago de las cuotas empresariales que el Gobierno de Navarra realiza a la Seguridad Social. En el global de las cuotas sociales, respecto al año 2020, se incrementa este gasto en 20.727.867 euros. Del total de gastos del concepto, 14.142.015 euros (un 5,64%) corresponden a cuotas de la Seguridad Social de puestos relacionados con el COVID-19, siendo el Departamento de Salud el que más peso tiene en el gasto ocasionado por la pandemia con un 73,77%.

  - Prestaciones sociales. Su importe total es de 102.336.493 euros. Incluye el gasto de indemnizaciones por jubilaciones anticipadas y las pensiones excepcionales, pero la práctica totalidad se dedica al pago de las jubilaciones de personal funcionario, con 102.226.014 euros. Las prestaciones sociales continúan con un gasto interanual creciente, con 1.333.239 euros más respecto a 2020.

  - Gastos sociales del personal. Comprende, fundamentalmente, los gastos de seguros de vida o accidente que cubran las contingencias que se produzcan con ocasión del desempeño de funciones en las que concurran circunstancias que hagan necesaria dicha cobertura. Su importe ejecutado es de 2.938.413 euros, 224.840 euros más que en 2020, cuyo importe fue de 2.713.573 euros.

- **Retribuciones variables de personal**. Comprende las cantidades a abonar para compensar la realización de determinados trabajos que, por sus características, horario u otras circunstancias, se consideren especiales, así como el complemento de productividad. Sus obligaciones reconocidas durante 2021 fueron de 82.184.398 euros y supone un 5,30% del gasto de personal, incrementándose en 4.438.082 euros frente a las cifras de gasto del año anterior. De ellas, el complemento por realización de guardias acumula el 29,44% del artículo con 24.194.759 euros y el mayor importe se encuentra en el Departamento de Salud, con el 85,71% del total de gasto del ejercicio en retribuciones variables (70.440.826 euros). Del total de gastos reconocidos en este artículo, 6.123.948 euros, un 7,45%, corresponden a retribuciones variables del personal relacionados con el COVID-19.

- **Otras retribuciones de personal.** Su ejecución durante 2021 fue de 11.047.939 euros, frente a 5.283.170 ejecutados en 2020. En 2021 destaca el pago en retribuciones de ejercicios anteriores, con un total de 10.860.117 euros, el 98,30% del artículo.

CUADRO Nº 11
EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE GASTOS DE PERSONAL
POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	ECONOMÍA Y HACIENDA	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	POLÍTICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	TOTAL
Altos cargos	1.191.047	396.358	308.692	302.994	308.692	341.696	308.692	308.902	369.245	248.139	307.430	248.139	308.692	4.948.717
Personal eventual	356.613	70.828	85.370	63.927	63.927	1.856.029	96.265	63.927	229.810	174.518	63.927	62.645	80.012	3.267.798
Retribuciones del puesto	65.795.331	17.614.518	7.336.794	2.808.655	370.443.146	390.496.956	16.833.096	6.418.023	27.882.931	9.219.979	3.724.151	19.015.116	4.527.903	942.116.599
Retribuciones personales	11.866.975	2.830.535	1.156.243	438.766	43.886.743	75.081.497	3.021.925	1.105.804	4.395.469	1.969.814	705.611	2.795.053	691.794	149.946.229
Cuotas, prestaciones y gastos sociales	125.988.770	4.363.914	2.004.333	796.009	74.870.497	124.450.780	4.710.114	1.815.188	8.387.405	2.716.765	950.344	3.670.201	1.198.030	355.922.349
Retribuciones variables del personal	7.831.290	631.479	1.869		393.412	70.440.826	131.941	276	1.390.645	121.184	2.357	1.230.898	8.221	82.184.398
Otras retribuciones de personal	4.078.909				974.168	5.994.862								11.047.939
TOTAL	**217.108.935**	**25.907.632**	**10.893.300**	**4.410.351**	**490.940.586**	**668.662.646**	**25.102.033**	**9.712.121**	**42.655.505**	**14.450.399**	**5.753.821**	**27.022.051**	**6.814.651**	**1.549.434.030**

Capítulo II. Gastos corrientes en bienes y servicios

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021 POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	74.063.780	9,99%	49.876.899	6,71%	-32,66%
REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	19.412.168	2,62%	20.885.546	2,81%	7,59%
MATERIAL SUMINISTROS Y OTROS	453.013.099	61,08%	470.994.250	63,33%	3,97%
INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO	1.645.486	0,22%	2.826.327	0,38%	71,76%
GASTOS DE PUBLICACIONES	371.955	0,05%	384.538	0,05%	3,38%
CONCIERTOS DE ASISTENCIA SANITARIA	62.961.398	8,49%	67.701.045	9,10%	7,53%
GESTIÓN DE SERVICIOS SOCIALES GARANTIZADOS EN LA CARTERA DE SERVICIOS SOCIALES	130.199.607	17,55%	131.079.034	17,62%	0,68%
T O T A L E S	**741.667.493**	**100,00%**	**743.747.638**	**100,00%**	**0,28%**

El gasto realizado en este capítulo económico se eleva a 743.747.638 euros, con un grado de ejecución del 94,03% de su presupuesto consolidado, que se cifra en 790.974.904 euros.

El presupuesto inicial en este capítulo ascendía a 812.330.268 euros, habiendo disminuido por modificaciones presupuestarias por un importe de 21.355.364 euros.

En el conjunto de todos los gastos realizados durante el ejercicio 2021, los destinados a este capítulo económico suponen un 14,69%, porcentaje muy similar al del ejercicio anterior que fue de un 16,17%.

La tendencia de los artículos es aumentar el gasto en 2021 respecto a 2020 excepto el artículo “Arrendamientos y cánones”. El mayor aumento en términos absolutos se produce en “Material, suministros y otros” que se incrementa en 17.981.151 euros. La mayor variación porcentual la experimenta “Indemnizaciones por razón del servicio” que aumenta un 71,76 %, lo que se traduce en un aumento de 1.180.842 euros en términos absolutos.

A continuación, vamos a estudiar con mayor detalle cada uno de los artículos que aparecen en el mencionado cuadro:

- **Arrendamientos y cánones.** Con una ejecución de 49.876.899 euros, experimenta una variación negativa del 32,66% y representa el 6,71% del total de gasto realizado en este capítulo. Cuantitativamente el concepto más importante en este apartado es el de “Cánones”, con 42.932.003 euros, que supone el 86,08% del importe de este artículo. De esta cuantía total, se destinan 29.121.334 euros al pago del canon de la autovía A-12 Pamplona-Logroño, siguiéndole en importancia económica el canon de la autovía A-21 del Pirineo, con un importe de 13.792.633 euros. Del resto de conceptos los que tienen importe significativo son arrendamien-

tos de equipos y programas para procesos de información donde se han destinado un total de 3.753.663 euros, y arrendamientos de bienes inmuebles donde el importe de las obligaciones ha alcanzado la cifra de 1.541.924 euros.

- **Reparaciones, mantenimiento y conservación.** Representa el 2,81% de los gastos corrientes en bienes y servicios, con un importe de 20.885.546 euros. El mayor gasto de este artículo lo realiza el Departamento de Salud en concreto un importe de 11.991.412 euros. Por conceptos más relevantes, el 35,03% del artículo, 7.315.918 euros, se dedica a la reparación, mantenimiento y conservación de bienes inmuebles. El Departamento de Salud dedica al concepto de bienes inmuebles 4.825.632 euros (el 65,96%), repartiéndose el resto del importe entre los demás departamentos. Por otra parte, los equipos médicos consumen el 30,53% del gasto del artículo, 6.376.131 euros. El concepto de "Otro inmovilizado material" ha recogido obligaciones por, 3.006.730 euros en términos absolutos. El concepto de "Equipos para procesos de la información" asciende a 1.629.216 euros.

- **Material, suministros y otros.** El 63,33% de la totalidad de los gastos corrientes en bienes y servicios, 470.994.250 euros, se destinan a este tipo de gastos y, en cuanto a la importancia de la cuantía, es reseñable el concepto "Suministros especiales para el funcionamiento de los servicios", por un importe de 217.351.787 euros, destacando el subconcepto de fármacos, con una cuantía de 132.257.877 euros, el material sanitario de consumo, 48.575.457 euros o el de prótesis, 24.774.484 euros. El segundo concepto, en lo que a cuantía se refiere, es el de "Trabajos realizados por otras empresas y profesionales"**,** con una ejecución total de 126.506.889 euros y se incluyen aquellos gastos que corresponden a actividades que, siendo de la competencia de los organismos públicos, se ejecuten mediante contratación con empresas externas o profesionales independientes. A nivel de subconcepto destaca "Servicios de limpieza y aseo" con 30.627.708 euros.

- **Indemnizaciones por razón del servicio.** A ello se destinan 2.826.327 euros, de los que el 61,54%, 1.739.461 euros, corresponde a dietas, locomoción y gastos de viaje, mientras que el resto 1.086.866 euros, corresponde a otras indemnizaciones.

- **Gastos de publicaciones.** Su importe ejecutado asciende a 384.538 euros, destacando las partidas "Plan Reactivar Gastos de edición de publicaciones" del Departamento de Cultura y Deporte, por un importe de 130.707 euros y la partida "Programa de publicaciones (PET)", del Departamento de Desarrollo Económico, por un importe de 92.580 euros.

- **Conciertos de asistencia sanitaria.** Su importe ejecutado es de 67.701.045 euros, lo que supone un aumento del 7,53% respecto al ejercicio anterior. La totalidad de este gasto pertenece al Departamento de Salud. Pueden reseñarse las partidas de "Asistencia sanitaria para media estancia y cuidados paliativos" con 15.201.395 euros, y la de "Asistencia sanitaria con la Clínica Universidad de Navarra", con 10.779.640 euros. Asimismo, destacan las partidas de "Trasplantes de órganos" con importes de 7.539.628 euros; "COVID-19 Conciertos" con importe de 7.324.894 euros y "Asistencia sanitaria para la cirugía de baja complejidad" con 6.532.753 euros.

- **Gestión de servicios sociales garantizados en la Cartera de servicios sociales.** A este artículo se destinan 131.079.034 euros, lo que equivale a un aumento del 0,68% respecto al 2020. Destacan las partidas de "Plan Reactivar Gestión de centros de mayores" por importe de 54.013.579 euros, "Plan Reactivar Gestión de centros de personas con discapacidad" por importe de 36.629.631 euros y "Plan Reactivar Asistencias a menores y familias adoptantes y

acogedoras” por importe de 27.512.044 euros. El 99,06% del gasto de este artículo es del Departamento de Derechos sociales, con un importe de 129.845.469 euros.

En cuanto al gasto realizado por los departamentos en este capítulo, destaca la importancia de los gastos del Departamento de Salud, ya que, del total de crédito realizado en este capítulo de Gastos corrientes en bienes y servicios, 400.242.036 euros, el 53,81% los gestiona el citado Departamento, frente al 52,96% del año anterior.

Le sigue el Departamento de Derechos Sociales, con un 19,18% de gasto, 142.630.798 euros, frente al 19,20% y los 142.417.977 euros del ejercicio 2020. Las partidas más destacadas, como ya hemos citado anteriormente, del presupuesto de este Departamento son “Plan Reactivar Gestión de centros de mayores”, “Plan Reactivar Gestión de centros de personas con discapacidad” y “Plan Reactivar Asistencias a menores y familias adoptantes y acogedoras”.

El siguiente Departamento en importe es Cohesión Territorial, con un 6,15% de gasto, 45.708.024 euros.

El gasto en este capítulo del resto de departamentos supone un 20,86% del total, siendo el Departamento de Educación con 42.030.937 euros el de mayor importe y el Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos con 1.817.617 euros el de menor importe.

EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCION PUBLICA E INTERIOR	ECONOMIA Y HACIENDA	COHESION TERRITORIAL	ORDENACION DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISA-JE Y PROYECTOS ESTRATEGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AM-BIENTE	DESARROLLO ECONOMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	POLITICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACION Y TRANSFORMA-CION DIGITAL	TOTAL
Arrendamientos y cánones	251.009	267.792	42.973.440	9.737	1.061.023	2.119.857	50.531	9.264	231.227	210.796	16.890	30.000	2.645.335	49.876.899
Reparaciones, mantenimiento y conservación	2.127.588	64.642	126.165	5.447	808.416	11.991.412	1.528.715	70.893	391.923	783.893	48.626	387.954	2.549.874	20.885.546
Material, sumi-nistros y otros	14.753.151	17.445.536	2.496.884	1.764.940	38.798.207	317.916.017	15.599.630	8.534.632	12.054.168	7.593.084	2.746.189	8.429.619	22.862.191	470.994.250
Indemnizaciones por razón del servicio	231.236	145.612	101.319	10.761	1.339.506	504.333	89.710	75.702	108.011	64.138	23.388	118.201	14.410	2.826.327
Gastos de publicaciones	41.273	41.660	10.216	26.732	23.785	9.373	8.211	92.580		130.707				384.538
Conciertos de asistencia sanitaria						67.701.045								67.701.045
Gestión de servicios socia-les garantizados en la Cartera de Servicios Socia-les	1.233.565								129.845.469					131.079.034
TOTAL	**18.637.822**	**17.965.244**	**45.708.024**	**1.817.617**	**42.030.937**	**400.242.036**	**17.276.797**	**8.783.071**	**142.630.798**	**8.782.618**	**2.835.092**	**8.965.773**	**28.071.810**	**743.747.638**

Capítulo III. Gastos financieros

CUADRO Nº 1-III

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

GASTOS FINANCIEROS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
GASTOS FINANCIEROS DE DEUDA PÚBLICA INTERIOR	42.336.620	64,50%	47.615.780	63,70%	12,47%
GASTOS FINANCIEROS DE PRÉSTAMOS DEL INTERIOR	21.257.470	32,39%	26.107.302	34,93%	22,81%
INTERESES DE DEMORA Y OTROS GASTOS FINANCIEROS	2.040.353	3,11%	1.028.537	1,38%	-49,59%
T O T A L E S	**65.634.443**	**100%**	**74.751.620**	**100%**	**13,89%**

El importe de gasto de este capítulo económico asciende a 74.751.620 euros, con un nivel de ejecución del 95,74% respecto a su presupuesto consolidado. Su participación en el conjunto de gastos de este ejercicio ha sido del 1,48%.

- **Gastos financieros de deuda pública interior.** De un total de 47.615.780 euros, 16.055.090 euros corresponden a los gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda pública y otros préstamos; la mayor parte, 31.560.690 euros, se han destinado al pago de los cupones de la Deuda de Navarra por las diferentes emisiones practicadas, cuyo detalle es el siguiente:
  - 8.287.600 euros de la duodécima emisión de obligaciones realizada en noviembre del año 2006 por importe de 83 millones, incrementado posteriormente mediante ocho retaps durante el año 2013 por un importe total 124,19 millones de euros.
  - 5.021.800 euros de la vigésimo segunda emisión de obligaciones de febrero de 2014, por importe de 140 millones al 3,587%.
  - 3.724.000 euros de la vigésimo cuarta emisión de obligaciones de febrero de 2016, por importe de 175 millones al 2,128%.
  - 3.507.600 euros de la vigésimo primera emisión de obligaciones de febrero de 2014, por importe de 88,8 millones al 3,950%.
  - 2.459.930 euros de la vigésimo tercera emisión de obligaciones de noviembre de 2014, por importe de 121 millones al 2,033%.
  - 1.600.000 euros de la vigésimo sexta emisión de obligaciones de marzo de 2017, por importe de 100 millones al 1,600%.
  - 1.353.200 euros de la vigésimo quinta emisión de obligaciones de noviembre de 2016, por importe de 85 millones al 1,592%.
  - 1.287.000 euros de la vigésimo octava emisión de obligaciones de mayo de 2018, por importe de 66 millones al 1,950%.
  - 1.087.500 euros de la trigésimo primera emisión de obligaciones de mayo de 2020, por importe de 75 millones) al 1,450%.

- 1.050.000 euros de la vigésimo novena emisión de obligaciones de abril de 2019, por importe de 50 millones al 2,100%.

- 1.013.260 euros de la vigésimo séptima emisión de obligaciones de mayo de 2017, por importe de 58 millones al 1,747%.

- 637.500 euros de la vigésima emisión de obligaciones de diciembre de 2013, por importe de 15 millones de euros al 4,250%.

- 330.000 euros de la trigésimo segunda emisión de obligaciones de octubre de 2020, por importe de 60 millones al 0,550%.

- 201.300 euros de la trigésima emisión de obligaciones de mayo de 2019, por importe de 15 millones al 1,342%.

- **Gastos financieros de préstamos del interior.** La totalidad, 26.107.302 euros, corresponden a “Intereses de préstamos y anticipos recibidos del sector privado”. Respecto al total del gasto del capítulo representa un 34,93%.
- **Intereses de demora y otros gastos financieros.** De un total de 1.028.537 euros, el 99,91% corresponde al Departamento de Economía y Hacienda, siendo la partida “Intereses por demora en devoluciones de ingresos indebidos e impuestos” con 1.027.587 euros la que aglutina la práctica totalidad de las obligaciones reconocidas en 2021 del artículo.

En comparación con el ejercicio anterior, el capítulo experimenta un aumento de 9.117.177 euros, un 13,89%. El mayor incremento en términos absolutos se produce en los gastos financieros de deuda pública e interior con un incremento respecto a 2020 de 5.279.160 euros (un 12,47%). Dicho incremento se explica por el aumento que ha experimentado la partida denominada “Gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda pública y otros préstamos”, que incrementa en 13.278.660 euros respecto al año anterior, siendo compensado en parte por la minoración de la partida de intereses de deuda de Navarra que reduce su ejecución en 7.999.500 euros. Los gastos financieros de préstamos del interior, con 4.849.832 euros de aumento respecto a 2020, se han incrementado un 22,81%. Por el contrario, los intereses de demora y otros gastos financieros se han reducido en 1.011.816 euros, un 49,59%.

EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE GASTOS FINANCIEROS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	ECONOMÍA Y HACIENDA	COHESIÓN TERRITORIAL	EDUCACIÓN	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	TOTAL
Gastos financieros de deuda pública interior	47.615.780				47.615.780
Gastos financieros de préstamos del interior	26.101.821			5.481	26.107.302
Intereses de demora y otros gastos financieros	1.027.587	97	853		1.028.537
TOTAL	**74.745.189**	**97**	**853**	**5.481**	**74.751.620**

Capítulo IV. Transferencias corrientes

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
A LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	549.464.160	32,79%	534.927.140	30,54%	-2,65%
A FUNDACIONES	12.760.160	0,76%	12.453.553	0,71%	-2,40%
A EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	104.179.719	6,22%	107.480.145	6,14%	3,17%
A COMUNIDADES AUTÓNOMAS	0	0,00%	19.845	0,00%	--
A ENTIDADES LOCALES	334.223.630	19,94%	340.834.542	19,46%	1,98%
A EMPRESAS PRIVADAS	119.980.366	7,16%	172.556.578	9,85%	43,82%
A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	555.317.060	33,13%	582.996.308	33,29%	4,98%
AL EXTERIOR	17.862	0,00%	32.939	0,00%	84,40%
T O T A L E S	**1.675.942.958**	**100%**	**1.751.301.049**	**100,00%**	**4,50%**

El gasto realizado en este capítulo económico durante el ejercicio 2021 se elevó a 1.751.301.049 euros, siendo su nivel de ejecución, con relación al presupuesto consolidado, del 96,32%. Su peso específico en el conjunto de gastos totales fue de un 34,58%.

Así, el presupuesto del año 2021 supone un aumento de 75.358.091 euros, un 4,50% con respecto al 2020. Únicamente se han disminuido las transferencias a la administración del estado por un total de 14.537.020 euros, y las transferencias a Fundaciones por un importe de 306.608 euros, el resto de transferencias se han incrementado, en concreto, las transferencias a empresas privadas aumentan 52.576.212 euros, las transferencias a Familias e Instituciones sin fines de lucro lo hacen por un importe de 27.679.247 euros, las transferencias a entidades locales aumentan en 6.610.911 euros, las transferencias corrientes a la empresas públicas y otros entes públicos aumentan 3.300.426 euros, las transferencias corrientes a al exterior aumentan 15.077 euros, y aparecen las transferencias corrientes a Comunidades Autónomas por 19.845 euros que no se realizó ninguna en el año 2020.

Los beneficiarios de estas transferencias, clasificadas por artículos, han sido:

- **Administración del Estado**. Representa el 30,54% de este capítulo. Se compone únicamente de la Aportación al Estado derivada del Convenio Económico vigente con 534.927.140 euros.

- **Fundaciones.** Del total de transferencias concedidas a Fundaciones 12.453.553 euros, tienen especial relevancia las transferencias concedidas por el Departamento de Cultura y Deporte, que suponen los 7.886.790 euros, destacando las destinadas a las programaciones artísticas de las fundaciones forales Baluarte y Orquesta Sinfónica de Navarra por importe de 5.296.667 euros. Del Departamento de Salud destaca la transferencia a la partida “Transferencia a la Fundación Miguel Servet. Investigación sanitaria pública + líneas de investigación IdiSNA” por importe de 2.850.000 euros y del Departamento de Derechos Sociales la transferencia a la “Fundación para la Tutela de Personas Adultas para su funcionamiento” por importe de 750.000 euros.

- **Empresas públicas y otros entes públicos.** Su importe asciende a 107.480.145 euros y, de éstos, el 67,66% lo ejecuta el Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital. Su distribución por conceptos es el siguiente:

  – Transferencias corrientes a empresas públicas: Supone el 13,48% de este artículo y asciende a 14.490.361 euros. Los destinatarios son empresas en las que el Gobierno de Navarra tiene participación mayoritaria, destacando, entre otros, el importe transferido para INTIA (Instituto Navarro de Tecnologías e Infraestructuras Agroalimentarias) por un total de 6.691.082 euros, a SODENA, por 2.245.358 euros, a NICDO por importe de 1.805.000 euros, a Nasuvinsa por un importe de 1.913.525 euros, a CEIN por 1.066.307 euros, y a Gestión Ambiental de Navarra por 351.472 euros.

  – Transferencias corrientes a otros entes públicos: Supone el 86,52% de este artículo y asciende a 92.989.784 euros. Destaca el importe transferido a la UPNA, 72.517.623 euros, que supone el 67,47% del gasto total del artículo. En este concepto, se incluyen las transferencias al Parlamento de Navarra (13.747.220 euros), a la Cámara de Comptos (2.804.238 euros), a otros entes públicos (3.091.143 euros) y al Defensor del Pueblo (829.560 euros).

- **Comunidades Autónomas.** Se han realizado por un importe de 19.845 euros

- **Entidades locales**. La totalidad de las transferencias de este artículo, cuyo importe es 340.834.542 euros, va destinada a entidades locales de Navarra.

  – El 74,01% de este artículo, 252.263.464 euros, se dedica al Fondo de transferencias corrientes, donde está incluido el Fondo general (200.257.729 euros), la Carta de capitalidad de la Ciudad de Pamplona (26.115.018 euros), la Compensación a ayuntamientos por pérdida de ingresos reforma IAE (12.834.422 euros), la Compensación a ayuntamientos por Montepío (6.538.925 euros), la compensación a ayuntamientos por corporativos (6.081.341 euros), y la Ayuda a la Federación Navarra de Municipios y Concejos (436.029 euros), todo ello gestionado por el Departamento de Cohesión Territorial.

  – El resto de estas transferencias es distribuido por los departamentos para cumplir con los diversos convenios firmados por el Gobierno de Navarra, pago de Subvenciones e Indemnizaciones, ayudas, etc. El importe de estas transferencias cuyo título es “Otras transferencias corrientes a entidades locales de Navarra” asciende a 88.571.078 euros. Con respecto al total ejecutado en este último concepto destaca el Departamento de Derechos Sociales, que gestiona 30.313.596 euros, donde se incluyen, entre otras, las partidas: “Servicios sociales de Base” con 19.992.399 euros y “Empleo Social Protegido PO FSE 2014-2020” con 5.255.593 euros. El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior, que transfiere a estas entidades locales 17.609.839 euros, en su mayoría correspondientes a las transferencias a los ayuntamientos de Pamplona, Tafalla y Tudela y al Montepío General. Igualmente hay que citar al Departamento de Educación que también transfiere 17.099.879 euros, y cuenta en su presupuesto con dos importantes partidas por su cuantía: “(E) Convenios con ayuntamientos para la escolarización de 0 a 3 años” con 11.240.837 euros y “Subvención a escuelas de música” con 2.999.867 euros. Y el Departamento de Cohesión Territorial gestiona 16.710.945 euros en las partidas “Plan Reactivar Aportación al transporte público de la comarca de Pamplona” con 14.999.957 euros y “Compensación a entes locales por bonificaciones en tributos locales” con 1.710.989 euros.

- **Empresas privadas**. Se ha ejecutado por importe de 172.556.578 euros. Las empresas beneficiarias han sido las siguientes:

  – Las empresas agrícolas y ganaderas han recibido 40.318.823 euros. Destacan, por su importancia cuantitativa, 15.138.016 euros para el canon de riegos del Canal de Navarra, para

el FEADER 11.114.116 euros, para el canon de riegos del Canal de Navarra (ampliación de la 1º fase) otros 8.737.539 euros, y 3.228.265 euros para compensaciones de primas de seguros.

- Las transferencias a empresas comerciales e industriales han supuesto un gasto de 2.746.534 euros, estando destinadas principalmente a la contratación de personal investigador, ayudas a actividades de control y certificación de calidad.

- Las transferencias a otras empresas privadas totalizan 129.491.220 euros, un 75,04% de este artículo. Las mayores ejecuciones se han realizado en los departamentos siguientes:

  - El Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial ha gestionado 65.305.949 euros donde destacan ayudas y subvenciones creadas por la situación de pandemia del Covid-19, en concreto las partidas de "COVID-19 Línea de ayudas directas a autónomos y empresas RDL 5/2021" con 47.936.658 euros y "COVID-19 Subvenciones para PYMES TURISMO –HOSTELERÍA" con 15.498.110 euros.

  - El Departamento de Derechos Sociales ha destinado a estas transferencias 27.104.104 euros, de los cuales destacan 13.746.622 euros a ayudas a centros especiales de empleo, dentro del Plan de Empleo del Fondo Social Europeo, 3.965.054 euros para incentivos a la contratación de jóvenes por empresas de Conferencia Sectorial y 3.440.985 euros al Convenio con Tasubinsa para centros ocupacionales.

  - El Departamento de Economía y Hacienda ha realizado transferencias por importe de 28.836.280 euros, el importe va destinado íntegramente para la partida "AUDENASA. Política comercial".

- **Familias e instituciones sin fines de lucro**. Con una realización de 582.996.308 euros, representando el 33,29% del capítulo. Su ejecución por conceptos es la siguiente:

  - Familias y particulares. Supone un total de 368.240.378 euros.

    Las transferencias corrientes a familias y otros particulares concedidas por todos los departamentos en sus distintos ámbitos de actuación, han supuesto 363.080.175 euros y, el resto, 5.160.203 euros, se ha destinado a particulares estudiantes.

    Así, en el reparto de estas ayudas sobresale el Departamento de Derechos Sociales, donde se han concedido ayudas por importe de 185.443.806 euros, entre las que destacan la Renta Garantizada (99.340.350 euros), Ayudas para la atención de servicios personales (26.652.961 euros), Plan Reactivar Ayudas vinculadas a servicio (18.619.820 euros), Pensiones no contributivas (15.919.017 euros) y COVID-19 Renta Garantizada (11.427.175 euros). Por otra parte, desde el Departamento de Salud se ha gastado un total de 162.868.268 euros, de los cuales 150.149.723 euros son para prestaciones farmacéuticas.

  - Instituciones sin fines de lucro. Supone un total de 214.755.930 euros. Se distinguen:

    Del importe total de estas transferencias a instituciones sin fines de lucro, el Departamento de Educación ejecuta 152.330.103 euros, gestionando con ello la mayoría de las transferencias a enseñanzas no universitarias.

    El Departamento de Derechos Sociales ha gestionado 32.602.553 euros. Destacan la Cooperación Internacional al desarrollo con 9.589.533 euros, la partida "Plan Reactivar Programas de Escuelas Taller y programas específicos. Conferencia Sectorial" con 3.394.990 euros, las ayudas a programas de reinserción sociolaboral de colectivos con mayores dificultades de la Conferencia Sectorial con 3.051.824 euros, así como el fondo 0,7% IRPF destinado a Cooperación internacional al desarrollo por 3.019.777 euros.

Dentro de estas transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro, podemos distinguir a su vez las siguientes:

- Transferencias a centros de enseñanza no universitaria, por importe de 151.396.552 euros, destacando la partida de “Educación primaria. Subvenciones a la enseñanza privada” por 48.805.430 euros. La mayor parte restante se destina también a subvencionar a otros ciclos de la enseñanza privada.

- Transferencias a organizaciones culturales y artísticas, por un importe de 2.249.947 euros.

- Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro por importe de 61.109.431 euros. En este subconcepto se incluyen la partida mencionada anteriormente de Cooperación Internacional al desarrollo, los créditos provenientes del Fondo 0,7% del IRPF, por un importe de 9.060.916 euros, y las partidas citadas anteriormente “Plan Reactivar Programas de Escuelas Taller y programas específicos. Conferencia Sectorial” y las ayudas a programas de reinserción sociolaboral de colectivos con mayores dificultades de la Conferencia Sectorial.

- **Transferencias corrientes al exterior.** Su importe asciende a 32.939 euros, transferidos en su totalidad desde el Departamento de Relaciones Ciudadanas, siendo destinados a centros navarros en el exterior.

Los mayores beneficiarios de estas transferencias, clasificadas por departamentos, han sido:

En global, y como se puede observar en el siguiente cuadro, el Departamento de Economía y Hacienda es el Departamento que más importe destina a las transferencias corrientes, un 32,20% del total, 563.948.127 euros, asignando la mayor parte de esta cantidad, tal y como se ha comentado, a la Aportación al Estado, por importe de 534.927.140 euros

El segundo en importancia es el Departamento de Cohesión Territorial, ejecutando 282.898.168 euros, el 16,15% de este capítulo y destinando la mayor parte a Transferencias a Entidades Locales, en concreto 268.974.409 euros.

El Departamento de Derechos Sociales, destina 276.214.059 euros, un 15,77% del total del capítulo, principalmente a la Renta garantizada 110.767.525 euros, de los cuales 11.427.175 euros son prestaciones de Renta Garantizada ocasionadas por la pandemia del Covid-19, la Cartera de Servicios Sociales, así como a políticas de vivienda y de empleo.

El Departamento de Educación, transfiere 171.209.029 euros, un 9,78% del presupuesto del capítulo, la mayor parte del importe, 151.381.895 euros, es para transferencias a centros de enseñanza no universitaria.

Por último, de los 169.946.610 euros que ejecuta el Departamento de Salud, que supone el 9,70% del capítulo, se destinan 150.149.723 euros para la partida de “Prestaciones farmacéuticas”.

EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO TRANSFERENCIAS CORRIENTES POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCION PUBLICA E INTERIOR	ECONOMIA Y HACIENDA	COHESION TERRITORIAL	ORDENACION DEL TERRITO-RIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATEGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONOMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	CONSEJO DE NAVA-RRA	POLITICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACION Y TRANSFORMACION DIGITAL	PARLAMENTO DE NAVARRA	TOTAL
A la Adminis-tración del Estado		534.927.140														534.927.140
A fundaciones	50.000					3.309.845		170.000	750.000	7.886.790	86.918			200.000		12.453.553
A empresas públicas y otros entes públicos	30.000		652.134	2.735.947	100.173		7.806.389	3.517.087		1.446.630	704.614	381.041		72.725.111	17.381.018	107.480.145
A Comunida-des Autóno-mas														19.845		19.845
A entidades locales	17.609.839		268.974.409	235.384	17.099.879	1.708.822	1.364.810	287.420	30.313.596	2.035.584	791.619		413.179			340.834.542
A empresas privadas	1.774.368	28.836.280	12.765.355		208.848		32.494.700	65.787.155	27.104.104	1.324.722	1.050.847			1.210.200		172.556.578
A familias e instituciones sin fines de lucro	1.730.879	184.707	506.270	12.701.573	153.800.129	164.927.942	1.735.957	6.671.912	218.046.359	8.427.259	2.645.275		1.373.806	10.244.239		582.996.308
Al exterior											32.939					32.939
Total	**21.195.085**	**563.948.127**	**282.898.168**	**15.672.905**	**171.209.029**	**169.946.610**	**43.401.856**	**76.433.574**	**276.214.059**	**21.120.984**	**5.312.211**	**381.041**	**1.786.985**	**84.399.396**	**17.381.018**	**1.751.301.049**

Capítulo VI. Inversiones reales

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR CONCEPTOS ECONÓMICOS

(euros)

INVERSIONES REALES	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
TERRENOS Y BIENES NATURALES	556.657	0,39	637.722	0,38	14,56
OBRAS PÚBLICAS	55.621.568	39,13	77.226.261	45,49	38,84
EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	30.222.265	21,26	34.771.467	20,48	15,05
MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	2.167.619	1,53	3.260.146	1,92	50,40
MATERIAL DE TRANSPORTE	2.958.143	2,08	2.259.942	1,33	-23,60
MOBILIARIO Y ENSERES	16.200.320	11,40	13.871.478	8,17	-14,38
EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	13.103.222	9,22	9.145.139	5,39	-30,21
OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	2.857.334	2,01	2.338.185	1,38	-18,17
INMOVILIZADO INMATERIAL	18.444.547	12,98	26.245.055	15,46	42,29
T O T A L E S	**142.131.674**	**100,00**	**169.755.395**	**100,00**	**19,44**

Como queda reflejado en el cuadro adjunto, las inversiones realizadas directamente por el Gobierno de Navarra durante el ejercicio 2021 ascienden a 169.755.395 euros, un 19,44% más que el año anterior. Esta ejecución supone una realización del 81,64% respecto a su consolidado, que fue 207.921.235 euros. Comparando con los datos de 2020, el Gobierno de Navarra aumentó su inversión en 27.623.720 euros.

El 44,09% del ejecutado en este capítulo se concentra en el departamento de Cohesión Territorial, que invierte 74.845.240 euros, principalmente para la conservación de la red de carreteras. Del resto de departamentos destaca el de Salud, cuyo esfuerzo inversor de 35.426.937 euros, supuso un 20,87% del total de inversiones.

Respecto a la clasificación económica, el reparto completo por conceptos, en orden de cuantía es el siguiente:

- **Obras públicas.** Respecto al presupuesto consolidado, que ascendió a 99.594.174 euros, se ha ejecutado el 77,54%, 77.226.261 euros. El departamento que más obra pública ha ejecutado durante 2021 ha sido el de Cohesión Territorial, destinando 71.373.124 euros. La mayor parte del gasto en obras públicas, en concreto el 93,12%, 71.910.153 euros, se destina al subconcepto “Carreteras, caminos y puentes”.
- **Edificios y otras construcciones.** Respecto al presupuesto consolidado que ascendió a 40.654.658 euros, se ha ejecutado el 85,53%, 34.771.467 euros. Por departamentos, es el de Salud el que más invierte, 14.013.706 euros, que supone un 40,30% del global, destacando el gasto en la partida denominada “Plan Reactivar Nuevos centros de salud “, cuyo importe global ejecutado en 2021 fue 3.840.798 euros. El siguiente departamento es el de Educación que ejecuta el 29,18% del total, 10.146.738 euros, de los que 6.416.837 euros fueron destinados a la partida “Plan Reactivar Construcción de nuevos centros y obras. Plan de Centros Escolares”, que fue la partida con mayor gasto.
- **Inmovilizado inmaterial.** Respecto al presupuesto consolidado, que ascendió a 30.079.409 euros, se ha ejecutado el 87,25%, 26.245.055 euros. Respecto al 2020, ha aumentado un 42,29%. El Departamento de Salud invierte el 44,03%, 11.556.784 euros, de los que 6.881.501

euros son para una partida de aplicaciones informáticas. El segundo departamento por magnitud es el de Cohesión Territorial, con un importe de 2.440.054 euros y un 9,30% del total, seguido del departamento de Derechos Sociales, que invierte 2.192.049 euros y un 8,35% del total.

- **Mobiliario y enseres**. La ejecución de este concepto, por importe de 13.871.478 euros supone el 8,17% del total del capítulo. Por departamentos, es el de Salud el principal ejecutor de gasto, destinando 7.858.426 euros, lo que representa el 56,65% del gasto de mobiliario y enseres. La mayor parte de este gasto sanitario va destinado a la adquisición de equipos médicos, con un total de 5.447.241 euros. El segundo departamento más inversor en este concepto es el de Educación que ejecuta 2.922.579 euros, el 21,07% del total.
- **Equipos para procesos de información**. Con 9.145.139 euros, supone el 5,39% del gasto del capítulo de inversiones reales. Respecto al año 2020, ha disminuido en un 30,21%. Sobre su consolidado de 9.986.341 euros, se ha ejecutado el 91,58%. En el Departamento de Educación se concentra la mayor parte del gasto, en concreto el 56,49%, con un importe de 5.166.499 euros, le sigue el Departamento de Salud, con el 16,31% del gasto y un importe de 1.491.761 euros.
- **Maquinaria, instalaciones y utillaje.** Se ha alcanzado la cifra de 3.260.146 euros que representa el 1,92% de las inversiones reales. Se ha ejecutado el 80,27% respecto al presupuesto consolidado que ascendió a 4.061.476 euros. Cabe destacar que el incremento respecto al ejercicio 2020 es del 50,40%. El Departamento de Educación concentra el 34,97%, 1.140.039 euros, principalmente por la partida “Plan Reactivar Desarrollo de la Sociedad de la Información en centros educativos”. Por su parte, el segundo departamento que más gasto realiza, es el Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial con 765.806 euros.
- **Otro inmovilizado material.** Su ejecución respecto al presupuesto consolidado, de 2.945.475 euros, ha sido del 79,38%, con un importe de 2.338.185 euros. La adquisición de fondos editoriales es el subconcepto que arrastra el 98,03% del gasto en este tipo de inmovilizado y destaca la partida “Plan de gratuidad de libros de texto escolares” del Departamento de Educación con 1.660.110 euros.
- **Material de transporte.** Este concepto, con una ejecución de 2.259.942 euros supone un 1,33% de las inversiones reales del ejercicio 2021. Respecto al importe de 3.721.117 euros del consolidado, se ha realizado únicamente el 60,73%. El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior realiza el 61,70% del gasto, que equivale a 1.394.272 euros para la adquisición de vehículos para el transporte de personas.
- **Terrenos y bienes naturales.** Del importe consolidado que ascendió a 698.325 euros se ha ejecutado el 91,32%, 637.722 euros. La mayor parte la ejecuta el departamento de Cohesión Territorial con 491.551 euros.

EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE GASTOS EN INVERSIONES REALES POR CONCEPTOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

CONCEPTOS	Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior	Economía y Hacienda	Cohesión Territorial	Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos	Educación	Salud	Desarrollo Rural y Medio Ambiente	Desarrollo Económico y Empresa-rial	Derechos Sociales	Cultura y Deporte	Relaciones Ciudadanas	Políticas Migratorias y Justicia	Universidad, Innovación y Transformación Digital	TOTAL
Terrenos y bienes naturales		44.550	491.551				101.621							**637.722**
Obras públicas			71.373.124				2.918.172	1.028.927			9.567		1.896.470	**77.226.261**
Edificios y otras cons-trucciones	1.388.290	1.924.851	210.615	637.248	10.146.738	14.013.706	865.224	330.322	1.685.998	2.435.056	117.743	330.220	685.458	**34.771.467**
Maquinaria, instalacio-nes y utillaje	402.684				1.140.039	506.260	379.725	765.806				42.885	22.747	**3.260.146**
Material de transporte	1.394.272	30.069	159.284		68.506		446.689	7.000	90.370	63.752				**2.259.942**
Mobiliario y enseres	1.334.807	126.009	96.865	13.190	2.922.579	7.858.426	333.493	101.345	242.255	526.779	85.842	217.454	12.435	**13.871.478**
Equipos para proceso de información	567.373	189.313	73.748	49.965	5.166.499	1.491.761	328.887	118.079	155.932	197.778	28.087	274.816	502.901	**9.145.139**
Otro inmovilizado material	70				1.696.287			242		584.704	56.882			**2.338.185**
Inmovilizado inmaterial	1.496.113	2.023.520	2.440.054	311.480	615.772	11.556.784	1.752.022	211.832	2.192.049	1.040.600	123.994	378.403	2.102.430	**26.245.055**
TOTAL	**6.583.608**	**4.338.312**	**74.845.240**	**1.011.883**	**21.756.419**	**35.426.937**	**7.125.833**	**2.563.554**	**4.366.603**	**4.848.669**	**422.115**	**1.243.778**	**5.222.441**	**169.755.395**

Capítulo VII. Transferencias de capital

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
A FUNDACIONES	4.518.076	2,67	4.645.997	3,24	2,83
A EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	2.115.447	1,25	5.157.763	3,59	143,81
A ENTIDADES LOCALES	62.784.569	37,14	30.262.786	21,07	-51,80
A EMPRESAS PRIVADAS	60.267.455	35,65	51.852.352	36,11	-13,96
A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	39.347.692	23,28	51.680.618	35,99	31,34
T O T A L E S	**169.033.239**	**100,00**	**143.599.515**	**100,00**	**-15,05**

Los 143.599.515 euros de transferencias de capital reconocidas por el Gobierno de Navarra durante el año 2021 representaron una ejecución del 77,50% del presupuesto consolidado, que ascendió a 185.295.958 euros. El capítulo disminuye respecto al ejercicio anterior en un 15,05%, fundamentalmente por el importante descenso experimentado en las transferencias a entidades locales y a empresas privadas, que ha compensado el incremento que se ha producido en el resto de artículos.

En relación con el presupuesto total ejecutado, este capítulo representa el 2,84%, porcentaje inferior al de 2020 que fue del 3,69%.

En un estudio por departamentos, reseñamos, que el 81,39% (116.874.914 euros) del ejecutado de este capítulo se concentra en cuatro departamentos:

- **Desarrollo Económico y Empresarial**: Realiza transferencias por importe de 44.742.053 euros lo que supone el 31,16% de lo ejecutado en este capítulo. Una parte importante, 18.750.233 euros, se destinó a subvencionar Programas Operativos cofinanciados con fondos FEDER distribuido en dos partidas, “Plan Reactivar Subvenciones proyectos de I+D. PO FEDER Navarra 2014-2020” con 10.064.668 euros, y “Plan Reactivar Subvenciones por inversión en industrias. PO FEDER Navarra 2014-2020” con 8.685.565 euros. Otras partidas relevantes por el importe de su ejecución han sido “Plan Reactivar Subvenciones a proyectos de I+D estratégicos. RIS3 Navarra” con 10.193.389 euros y “Plan Reactivar PDR FEADER 2014-2020. Subvención para inversiones en industrialización y comercialización agrarias” con 6.558.581 euros.

- **Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos**: Se realizaron en este departamento transferencias por importe de 36.426.970 euros, un 25,37% del total. La mayor parte del gasto, se realzó a través de la partida “Plan Reactivar Subvenciones y subsidios para actuaciones en vivienda” cuya ejecución fue de 35.146.725 euros.

- **Desarrollo Rural y Medio Ambiente**: Las transferencias de capital alcanzaron la cifra de 19.058.293 euros, un 13,27% del total, destacando las partidas correspondientes al programa PDR FEADER 2014-2020 cuya ejecución en 2021 fue de 15.755.484 euros.

- **Universidad, Innovación y Transformación Digital**: En este departamento, las transferencias de capital alcanzaron el importe de 16.647.597 euros, un 11,59% del total destacando la partida “Plan Reactivar Ayudas a proyectos de I+D de Centros tecnológicos y Organismos de Investigación” con una ejecución de 7.063.323 euros en 2021.

- **El resto de departamentos** conjuntamente realizaron transferencias de capital por un importe global de 26.724.601 euros. La partida más significativa por el importe de su ejecución ha sido la del departamento de Educación denominada "Plan Reactivar Construcción de nuevos centros y obras. Plan de Centros Escolares" con un importe de 4.201.565 euros.

Analizando la ejecución del gasto por artículos económicos:

- **A fundaciones.** Supone un 3,24% del total de las transferencias de capital. Su ejecución ha sido de 4.645.997 euros lo que ha significado un 98,15% del presupuesto consolidado. La partida con una mayor ejecución ha sido "Plan Reactivar I+D+i Energía. Aportación de fondos a la Fundación CENER para la amortización de préstamos" por importe de 4.000.000 euros.

- **A empresas públicas y otros entes públicos**. Supone el 3,59% del conjunto. El nivel de ejecución, con un importe de 5.157.763 euros, ha sido del 91,49% respecto al presupuesto consolidado. Destacan las transferencias a la UPNA, que suponen un 64,34% de este artículo, repartida en las partidas "Plan reactivar Transferencias de capital a la UPNA: Edificio Medicina" con un importe de 2.718.717 euros y "Convenio financiación de la UPNA: inversiones" con un importe de 600.000 euros. El resto, en su mayor parte, corresponde a las transferencias que vía presupuestaria se realizan a favor del conjunto del Parlamento de Navarra, en concreto 816.205 euros al propio Parlamento, 38.000 euros a la Cámara de Comptos y 20.240 euros al Defensor del Pueblo.

- **A entidades locales.** Supone el 21,07% del conjunto de las del Gobierno de Navarra. Su nivel de ejecución respecto al presupuesto consolidado es del 60,32% y ha alcanzado la cifra de 30.262.786 euros. Este apartado es el que más descenso ha experimentado en 2021 frente a las cifras de 2020, fundamentalmente por el importe destinado al Plan de Inversiones Locales que ha tenido una ejecución en 2021 de 2.982.419 euros (sólo un 16,90% del presupuesto consolidado) frente a los 34.581.025 euros de 2020, y que incluían como más significativa la partida "COVID-19 Fondo extraordinario transferencias de capital para inversiones de impulso de la economía local" por importe de 13.500.000 euros. La partida con mayor ejecución en este artículo ha sido la que destina el departamento de Educación a obras y construcción de centros escolares con 4.201.565 euros, cifra también muy inferior a la registrada en 2020, con 11.691.970 euros.

- **A empresas privadas**. Este grupo receptor de subvenciones de capital supone el 36,11% de las mismas. Su importe de ejecución global alcanza los 51.852.352 euros, lo que supone un 77,07% respecto al presupuesto consolidado, de los que el 17,18% (8.909.612 euros) corresponde a transferencias de capital a empresas agrícolas y ganaderas, el 72,68% (37.685.854 euros) a empresas comerciales e industriales y el 10,14% restante (5.256.886 euros) a otro tipo de empresas. De estas inversiones, 18.750.233 euros corresponden al programa PO FEDER 2014-2020, que ha sufrido una disminución del 22,35% respecto a la cifra de 2020 y 15.731.019 euros, corresponden al programa PDR FEADER 2014-2020.

- **A familias e instituciones sin fines de lucro.** Con un importe realizado de 51.680.618 euros representan el 35,99% del total de las transferencias de capital. Es el apartado que ha tenido un mayor incremento en 2021 en términos absolutos y su nivel de ejecución ha sido un 89,91% del presupuesto consolidado. El 68,01% del total de este artículo (35.146.725 euros) se destina a familias y particulares, en su totalidad en la mencionada partida "Plan Reactivar Subvenciones y subsidios para actuaciones en vivienda" habiendo experimentado un crecimiento del 34,88% respecto a 2020. El resto, 31,99% (16.533.892 euros) es para instituciones sin fines de lucro, siendo la partida más significativa por su importe la denominada "Plan Reactivar Ayudas a proyectos de I+D de Centros tecnológicos y Organismos de Investigación" cuya realización en 2021 fue de 7.063.323 euros.

CUADRO Nº 15
EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE INVERSIONES REALES
POR CONCEPTOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	CONSEJO DE NAVARRA	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	PARLAMENTO DE NAVARRA	TOTAL
A fundaciones					350.000		2.000		293.997			4.000.000		**4.645.997**
A empresas públicas y otros entes públicos		40.000				172.658	741.493				10.449	3.318.717	874.445	**5.157.763**
A entidades locales	37.582	9.187.746	1.156.835	7.787.435	1.150.128	5.067.189	2.320.494	391.028	3.158.638	5.711				**30.262.786**
A empresas privadas			64.771			10.279.941	40.045.841	1.076.565		38.999		346.235		**51.852.352**
A familias e instituciones sin fines de lucro	51.223		35.205.364	937.234	1.046.842	3.538.506	1.632.226	89.459	163.176	33.943		8.982.645		**51.680.618**
TOTAL	**88.805**	**9.227.746**	**36.426.970**	**8.724.669**	**2.546.971**	**19.058.293**	**44.742.053**	**1.557.052**	**3.615.811**	**78.653**	**10.449**	**16.647.597**	**874.445**	**143.599.515**

Capítulo VIII. Activos financieros

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

ACTIVOS FINANCIEROS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS AL SECTOR PÚBLICO	25.368.787	75,52%	24.758.475	97,95%	-2,41%
CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	573.000	1,71%	519.000	2,05%	-9,42%
CONSTITUCIÓN DE DEPÓSITOS Y FIANZAS	649.728	1,93%	0	0,00%	-100,00%
ADQUISICIÓN DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	7.000.000	20,84%	0	0,00%	-100,00%
T O T A L E S	**33.591.515**	**100,00%**	**25.277.475**	**100,00%**	**-24,75%**

Durante el año 2021 el gasto correspondiente a este capítulo económico ascendió a 25.277.475 euros, lo que equivale al 92,04% de su presupuesto consolidado. Dicho importe representa el 0,50% del gasto total del Gobierno de Navarra en el citado ejercicio. El destino de estos fondos ha sido el siguiente:

- **Concesión de préstamos al sector público.** El gasto ejecutado en este artículo, 24.758.475 euros, representa el 97,95% de la ejecución total del capítulo. De ellos, 18.908.475 euros corresponden al Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior para el pago al personal de los Montepíos de corporaciones locales de Navarra, en la partida denominada "Gestión del Montepío de funcionarios municipales". Los créditos restantes, 5.850.000 euros, tienen como fin la concesión de un préstamo a la Sociedad Mercantil Estatal Canal de Navarra S.A. por parte del Departamento de Economía y Hacienda.

- **Concesión de préstamos fuera del sector público**. 519.000 euros, supone un 68,38% respecto a su presupuesto consolidado. Esta cifra corresponde a los anticipos de sueldo para el personal fijo de la Administración de Comunidad Foral y sus organismos autónomos, concedidos por el Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior.

Con relación al año 2020, se aprecia una disminución del gasto en este capítulo de un 24,75%, 8.314.040 euros en valor absoluto, motivado fundamentalmente por la minoración en 7.000.000 euros del gasto en adquisición de acciones y participaciones del sector público.

EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE GASTOS EN ACTIVOS FINANCIEROS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	ECONOMÍA Y HACIENDA	TOTAL
Concesión de préstamos al sector público	18.908.475	5.850.000	24.758.475
Concesión de préstamos fuera del sector público	519.000		519.000
TOTAL	**19.427.475**	**5.850.000**	**25.277.475**

Capítulo IX. Pasivos financieros

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

PASIVOS FINANCIEROS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
AMORTIZACIÓN DE DEUDA PÚBLICA INTERIOR	219.000.000	75,53%	207.190.000	34,15%	-5,39%
AMORTIZACIÓN DE PRESTAMOS DEL INTERIOR	70.936.409	24,47%	399.427.460	65,85%	463,08%
T O T A L E S	**289.936.409**	**100,00%**	**606.617.460**	**100,00%**	**109,22%**

Durante el año 2021 el gasto correspondiente a este capítulo económico ascendió a 606.617.460 euros, lo que equivale al 100% de su presupuesto consolidado. Por artículos:

- **Amortización de deuda pública interior.** Concretamente la partida que cubre los gastos de amortización de la deuda de Navarra presenta un gasto de 207.190.000 euros, un 34,15% del capítulo en términos relativos. Supone un 5,39% menos que en el ejercicio anterior.

- **Amortización de préstamos del interior.** 399.427.460 euros, supone un 100% respecto a su presupuesto consolidado. El mayor importe, 397.743.334 euros, corresponde a la partida de amortización de préstamos a largo plazo, del Departamento de Economía y Hacienda, que aumenta respecto al año anterior un 473,09%. En dicha partida, destacan, la amortización anticipada de tres préstamos con la entidad financiera Caixabank por los importes 145, 71 y 54 millones (270 millones en total) y la amortización anticipada de un préstamo con la entidad financiera Abanca por 100 millones de euros. El resto del artículo, se reparte entre las cuotas de amortización de préstamos procedentes de varios ministerios: Destacan, por un lado, los destinados a la amortización de los préstamos del Ministerio de Educación, que ascienden a 356.638 euros. Por otro, los relativos al Ministerio de Ciencia e Innovación, por un importe total de 1.327.487 euros, de los cuáles 227.487 euros corresponden a la amortización de préstamos para el fomento de parques científicos y tecnológicos, mientras que los 1.100.000 euros restantes corresponden a proyectos de mejora del campus universitario.

En resumen, este capítulo de gasto presenta respecto a 2020, un incremento de un 109,22% en términos relativos, siendo la diferencia en valor absoluto de 316.681.050 euros, motivado por el aumento del gasto destinado a la amortización de préstamos del interior.

EJECUCIÓN DEL CAPÍTULO DE PASIVOS FINANCIEROS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	ECONOMÍA Y HACIENDA	SALUD	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	TOTAL
Amortización de deuda pública interior	207.190.000			**207.190.000**
Amortización de préstamos del interior	397.743.334	31.274	1.652.852	**399.427.460**
TOTAL	**604.933.334**	**31.274**	**1.652.852**	**606.617.460**

INGRESOS

Capítulo I. Impuestos directos

REALIZACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021
POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

IMPUESTOS DIRECTOS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
IMPUESTOS DIRECTOS SOBRE LA RENTA	1.786.964.110	92,66	1.966.807.226	93,59	10,06
IMPUESTOS DIRECTOS SOBRE EL CAPITAL	107.362.463	5,57	99.001.394	4,71	-7,79
IMPUESTO SOBRE LA PRODUCCIÓN Y ALMACENAMIENTO DE ENERGÍA ELÉCTRICA Y COMBUSTIBLE	30.172.983	1,56	29.328.660	1,40	-2,80
OTROS IMPUESTOS DIRECTOS	4.069.307	0,21	6.307.378	0,30	55,00
T O T A L E S	**1.928.568.863**	**100,00**	**2.101.444.659**	**100,00**	**8,96**

Durante el ejercicio, los derechos reconocidos en este capítulo ascienden a 2.101.444.659 euros, lo que supone haber devengado ingresos por 172.875.795 euros más que en 2020 para esta clase de impuestos.

En referencia al conjunto de ingresos del año, este capítulo representa el 41,43% del mismo y el 50,32% de los ingresos por impuestos.

Los ingresos devengados por cada uno de los impuestos que forman este capítulo son los siguientes:

- **Impuesto sobre la renta de las personas físicas**. Se han devengado 1.644.320.227 euros, lo que da un nivel de realización del 110,75%. Respecto a los ingresos globales de 2021, este impuesto supone el 32,42% y respecto del total de ingresos fiscales del año, es decir, respecto a la suma de impuestos directos e indirectos, el 39,37%. Asimismo, si se analiza la evolución de impuesto respecto al ejercicio anterior, se aprecia un incremento del 6,88%, equivalente a 105.801.944 euros.
- **Impuesto sobre sociedades**. Se han obtenido 320.390.489 euros, con un grado de realización del 114,21%, 70.156.209 euros más que lo devengado el año anterior. Respecto a los ingresos globales del ejercicio, este impuesto representa el 6,32% y respecto del total de ingresos por impuestos del año, representa el 7,67%.
- **Impuesto sobre la renta de no residentes**. Se han reconocido ingresos por importe 2.096.510 euros. Supone un incremento respecto al año anterior de 3.884.964 euros.
- **Impuesto sobre el patrimonio.** En 2021, los derechos reconocidos por este impuesto han sido 36.501.187 euros, con un nivel de ejecución del 97,42%. Esta cifra supone una reducción del 9,05% respecto a la recaudación de este impuesto en 2020.
- **Impuesto sobre sucesiones y donaciones**. Se han reconocido derechos por 56.408.102 euros, lo que supone un porcentaje de realización del 105,47%. Representa el 2,68% de los derechos totales reconocidos por impuestos directos y en comparación con el pasado ejercicio han experimentado una disminución de 5.231.675 euros, es decir un 8,49%.
- **Impuesto sobre depósitos bancarios:** Se trata de un impuesto de reciente implantación, que en 2021 ha obtenido unos derechos reconocidos netos de 6.092.105 euros, 501.781 euros más

que el año anterior, un 8,98% más. Este impuesto supone el 0,29% del total de recaudación por impuestos directos.

- **Impuesto sobre el valor de producción de energía eléctrica.** La recaudación ha sido de 29.328.660 euros, supone un 1,40% del total del capítulo. Respecto al año anterior, representa un 2,80% menos, 844.323 euros menos.
- **Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales:** En 2021 se han reconocido unos derechos netos de 2.371.798 euros, un 99,36% de realización de la partida, representando el 0,11% del total del capítulo. Respecto a 2020, supone un incremento de 827.205 euros.
- **Impuesto sobre premios de loterías:** Durante 2021 se han recaudado 3.935.580 euros con un nivel de realización del 89,30%. Este impuesto supone el 0,19% del total de derechos reconocidos netos en el capítulo de impuestos directos.

Atendiendo a la evolución global de los impuestos directos, podemos apreciar un incremento en los derechos reconocidos netos de un 8,96% con respecto al ejercicio anterior.

Los impuestos directos sobre la renta experimentan un incremento global del 10,06% respecto al año anterior. En concreto, se han recaudado 179.843.117 euros más que en el año 2020, puesto que aumentan los derechos reconocidos de todos los impuestos que comprende este artículo (los ingresos reconocidos por IRPF aumentan 105.801.944 euros, un 6,88%; los de impuesto de sociedades aumentan 70.156.209, un 28,04%, y los correspondientes al impuesto sobre la renta de no residentes, aumentan en 3.884.964 euros).

Los impuestos directos sobre el capital han minorado en 8.361.069 euros, lo que equivale a un 7,79% menos en términos relativos, y se explica en su mayor parte por la disminución en el Impuesto sobre sucesiones y donaciones de 5.231.675 euros, que en términos relativos supone una reducción del 8,49%.

Respecto al impuesto sobre producción y almacenamiento de energía eléctrica y combustible, se produce una reducción de un 2,80% respecto a 2020, que supone 844.323 euros menos, mientras que el resto de impuestos directos aumentan un 55,00%, principalmente debido al incremento interanual de 1.410.866 euros en el impuesto sobre premios de las loterías.

Capítulo II. Impuestos indirectos

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021 POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

IMPUESTOS INDIRECTOS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	1.184.316.818	68,45	1.461.282.985	70,44	23,39
IMPUESTOS SOBRE CONSUMOS ESPECÍFICOS	461.479.190	26,67	498.935.984	24,05	8,12
OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS	84.331.983	4,87	114.427.530	5,52	35,69
IMPUESTOS INDIRECTOS EXTINGUIDOS	84				-100,00
T O T A L E S	**1.730.128.076**	**100,00**	**2.074.646.499**	**100,00**	**19,91**

El importe total devengado por los impuestos recogidos en este capítulo se eleva a 2.074.646.499 euros. Esto supone un incremento en la realización de este capítulo del 19,91% en términos relativos, lo que equivale a 344.518.424 euros más que en 2020. Es decir, las cifras acumuladas por impuestos indirectos han reflejado una evolución favorable en 2021 respecto al año anterior. Cabe destacar que, la pandemia del COVID-19 en 2020 incidió especialmente sobre el consumo y tuvo efectos especialmente negativos en los impuestos indirectos, es por eso que, el repunte en 2021 es más notorio.

En referencia al conjunto de ingresos por impuestos (tanto directos como indirectos), este capítulo representa el 49,68% de los mismos y un 40,90% de los ingresos totales del Gobierno de Navarra durante 2021. Solamente los derechos reconocidos por el Impuesto sobre el valor añadido representan el 70,44% del importe total de impuestos indirectos y el 28,81% del conjunto de ingresos de 2021.

El desglose de derechos reconocidos netos por los impuestos que integran este capítulo es:

	Importe (euros)	% Realización
Impuesto sobre el valor añadido	1.461.282.985	116,98%
Impuestos sobre el alcohol y bebidas derivadas	11.361.964	85,82%
Impuesto sobre determinados medios de transporte	7.406.873	83,98%
Impuesto sobre la cerveza	5.241.631	87,45%
Impuesto sobre las labores del tabaco	158.532.464	113,61%
Impuesto sobre hidrocarburos	291.798.760	91,73%
Impuesto sobre productos intermedios	101.734	26,15%
Impuesto sobre la electricidad	19.247.250	84,49%
Impuesto sobre la eliminación en vertedero y la incineración de residuos	5.244.508	102,55%
Impuesto sobre las ventas minoristas de determinados hidrocarburos	801	-
Impuesto sobre las primas de seguros	28.782.459	91,31%
Impuesto sobre transmisiones patrimoniales intervivos	65.215.788	125,11%
Impuesto sobre actos jurídicos documentados	17.915.496	128,81%
Impuesto sobre actividades del juego	1.893.766	97,77%
Impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero	620.022	80,84%
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	**2.074.646.499**	**111,34%**

De los devengos realizados por el Impuesto sobre el valor añadido hay que distinguir entre los procedentes de la gestión propia desarrollada por el Departamento de Economía y Hacienda con una realización de 433.831.069 euros y los fondos derivados de la aplicación del vigente Convenio Económico con el Estado, es decir, el "Ajuste por IVA", por el que se devengaron 1.027.451.916 euros. Respecto al ejercicio anterior, los primeros presentan un aumento de 35.309.453 euros, un 8,86% más y el "Ajuste por IVA" un incremento de 241.656.714 euros, un 30,75%. Por lo tanto, el Impuesto sobre el valor añadido recoge en su conjunto un incremento recaudatorio del 23,39%, lo que equivale a 276.966.167 euros más, en comparación con el ejercicio anterior.

Los ingresos a través del conjunto de impuestos sobre consumos específicos aumentan un 8,12%, por importe de 37.456.794 euros, variando de la siguiente forma:

Disminuyen, respecto al ejercicio anterior, las realizaciones de los siguientes impuestos específicos:

- Impuesto Especial sobre el alcohol y bebidas derivadas, 2.039.612 euros menos, un 15,22%.
- Impuesto Especial sobre productos intermedios, 20.227 euros menos, un 16,58%.
- Impuesto Especial sobre producción de energía, 721.009 euros menos, un 3,61%.

Crecen, respecto a 2020, las realizaciones de los siguientes impuestos específicos:

- Impuesto Especial sobre determinados medios de transporte, 2.160.943 euros más, un 41,19%.
- Impuesto Especial sobre la cerveza, 76.147 euros más, un 1,47%.
- Impuesto Especial sobre las labores del tabaco, 23.290.257 euros más, un 17,22%.
- Impuesto Especial sobre hidrocarburos, 13.959.905 euros más, un 5,02%.
- Impuesto Especial sobre la eliminación en vertedero y la incineración de residuos, 744.613 euros más, un 16,55%.

Los importes anteriores llevan incluidos los ajustes correspondientes a cada uno de estos impuestos en caso de existir.

En cuanto al resto de impuestos englobados en el artículo "Otros impuestos indirectos", que suman 114.427.530 euros en 2021, se incrementan un 35,69% respecto al año anterior.

Salvo el impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero, que disminuye un 14,70% (106.814 euros), el resto de impuestos aumentan respecto al ejercicio anterior: el Impuesto sobre primas de seguros (7.034.613 euros, un 32,35%), el impuesto sobre transmisiones patrimoniales intervivos (17.867.298 euros, un 37,74%), el impuesto sobre actos jurídicos documentados (5.250.942 euros, 41,46%) y el impuesto sobre actividades del juego (49.508 euros, 2,68%).

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021
POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
TASAS FISCALES	13.250.497	10,19	11.742.264	7,75	-11,38
PRECIOS PÚBLICOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51.237.823	39,41	57.695.037	38,07	12,60
VENTA DE BIENES Y DERECHOS	2.125.768	1,63	2.107.875	1,39	-0,84
REINTEGROS DE OPERACIONES	9.444.977	7,26	21.322.603	14,07	125,76
OTROS INGRESOS	53.958.653	41,50	58.689.551	38,72	8,77
T O T A L E S	**130.017.718**	**100,00**	**151.557.329**	**100,00**	**16,57**

Los derechos reconocidos en este capítulo económico se elevan a 151.557.329 euros y refleja una variación del 16,57% en relación al importe del año 2020.

La participación de este capítulo económico en el conjunto de los ingresos es del 2,99%, ligeramente superior al del ejercicio anterior, que fue de un 2,75%.

Como se puede observar en el cuadro anterior, los ingresos provienen de los siguientes artículos:

- **Tasas fiscales**. 11.742.264 euros que representan el 7,75% de los ingresos de este capítulo. Destaca en este artículo la partida "Tasas de juego" del Departamento de Economía y Hacienda, que recauda 7.297.659 euros frente a los 8.848.617 euros del ejercicio anterior. Esta partida constituye la totalidad de los ingresos del concepto "Tasas derivadas de la actividad del juego", el cual supone a su vez el 62,15% de los ingresos de este artículo. La recaudación restante se reparte entre otros siete conceptos entre los cuales destacan las partidas "Tasas por autorización de transportes especiales", por 741.150 euros, "Tasas por autorizaciones y otras" con 622.823 euros y "Tasas de expedición de títulos" por 431.894 euros.

- **Precios públicos por prestación de servicios**. Se recaudan 57.695.037 euros que reflejan un aumento del 12,60% respecto a 2020, siendo el segundo artículo más recaudador con un 38,07% del capítulo. El 44,97% del artículo es recaudado en concepto de "Cuotas de usuarios de centros de mayores" con un importe de 25.944.985 euros. Del resto del artículo destaca la partida de "Ingresos Ley 17/2000 aportación de usuarios de centros de la tercera edad", con un importe de 10.739.676 euros.

- **Venta de bienes y derechos**. Con 2.107.875 euros, representa un 1,39% del total de los ingresos de este capítulo y ha supuesto una disminución respecto al importe de 2020 de 17.893 euros. El 86,29% de estos ingresos se engloba en el subconcepto "Venta de otros bienes y productos", donde destaca "Suministros y productos hemoterápicos", por una cuantía de 1.439.857 euros.

- **Reintegros de operaciones.** El total recaudado asciende a 21.322.603 euros, cantidad muy superior a los 9.444.977 euros del ejercicio 2020, lo que supone un incremento del 125,76%. Entre otras destacan la partida de "Reintegro remanente aportación al transporte público de la Comarca de Pamplona" por importe de 4.998.059 euros, así como la de "Reintegros de pagos indebidos de renta garantizada" por importe de 4.362.180 euros.

- **Otros ingresos.** Es el artículo que más recauda del capítulo con un total de 58.689.551 euros, que supone el 38,72% del total de los ingresos del capítulo, aunque el aumento sufrido respecto a lo recaudado en 2020 es únicamente del 8,77%. Se recaudan 16.156.721 euros en concepto de “Recargos de apremio” del Servicio de Recaudación, seguido por “Sanciones” del Servicio de Gestión Tributaria con 13.939.963 euros. “Intereses de demora de deudas no aplazadas” recaudó 8.495.768 euros.

Analizando los ingresos de cada departamento, el Departamento de Derechos Sociales es el que más recauda, en concreto el 35,16% de los ingresos correspondientes a “Tasas, precios públicos y otros ingresos” con un total de 53.291.824 euros, seguido por el Departamento de Economía y Hacienda con 49.864.288 euros, el 32,90%.

El resto de Departamentos no recaudan importes significativos en el ejercicio 2021 y, entre los once restantes, configuran el 31,94% restante del capítulo.

LIQUIDACIÓN DEL CAPÍTULO DE TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	ECONOMÍA Y HACIENDA	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	POLÍTICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	TOTAL
Tasas fiscales	1.333.594	7.411.354	229.594	23.545	640.495	588.504	891.408	622.823		947				**11.742.264**
Precios públicos por prestación de servicios	53.913				1.487.598	9.088.831		9.746	46.347.824	676.848		30.276		**57.695.037**
Venta de bienes y derechos	399.087	34.723	114.921			1.464.052	95.093							**2.107.875**
Reintegros de operaciones	585.873	3.189.751	5.138.602	175.766	1.110.074	1.361.195	150.306	3.793.232	5.449.829	89.035	14.538	11.525	252.878	**21.322.603**
Otros ingresos	6.996.135	39.228.460	3.340.441	52.058	24.128	5.095.650	1.376.680	1.061.226	1.494.172		5.160	11.346	4.095	**58.689.551**
TOTAL	**9.368.603**	**49.864.288**	**8.823.558**	**251.369**	**3.262.294**	**17.598.232**	**2.513.486**	**5.487.027**	**53.291.824**	**766.830**	**19.698**	**53.147**	**256.973**	**151.557.329**

Capítulo III. Tasas, precios públicos y otros ingresos

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021
POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
TASAS FISCALES	13.250.497	10,19	11.742.264	7,75	-11,38
PRECIOS PÚBLICOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	51.237.823	39,41	57.695.037	38,07	12,60
VENTA DE BIENES Y DERECHOS	2.125.768	1,63	2.107.875	1,39	-0,84
REINTEGROS DE OPERACIONES	9.444.977	7,26	21.322.603	14,07	125,76
OTROS INGRESOS	53.958.653	41,50	58.689.551	38,72	8,77
T O T A L E S	**130.017.718**	**100,00**	**151.557.329**	**100,00**	**16,57**

Los derechos reconocidos en este capítulo económico se elevan a 151.557.329 euros y refleja una variación del 16,57% en relación al importe del año 2020.

La participación de este capítulo económico en el conjunto de los ingresos es del 2,99%, ligeramente superior al del ejercicio anterior, que fue de un 2,75%.

Como se puede observar en el cuadro anterior, los ingresos provienen de los siguientes artículos:

- **Tasas fiscales**. 11.742.264 euros que representan el 7,75% de los ingresos de este capítulo. Destaca en este artículo la partida “Tasas de juego” del Departamento de Economía y Hacienda, que recauda 7.297.659 euros frente a los 8.848.617 euros del ejercicio anterior. Esta partida constituye la totalidad de los ingresos del concepto “Tasas derivadas de la actividad del juego”, el cual supone a su vez el 62,15% de los ingresos de este artículo. La recaudación restante se reparte entre otros siete conceptos entre los cuales destacan las partidas “Tasas por autorización de transportes especiales”, por 741.150 euros, “Tasas por autorizaciones y otras” con 622.823 euros y “Tasas de expedición de títulos” por 431.894 euros.

- **Precios públicos por prestación de servicios**. Se recaudan 57.695.037 euros que reflejan un aumento del 12,60% respecto a 2020, siendo el segundo artículo más recaudador con un 38,07% del capítulo. El 44,97% del artículo es recaudado en concepto de “Cuotas de usuarios de centros de mayores” con un importe de 25.944.985 euros. Del resto del artículo destaca la partida de “Ingresos Ley 17/2000 aportación de usuarios de centros de la tercera edad”, con un importe de 10.739.676 euros.

- **Venta de bienes y derechos**. Con 2.107.875 euros, representa un 1,39% del total de los ingresos de este capítulo y ha supuesto una disminución respecto al importe de 2020 de 17.893 euros. El 86,29% de estos ingresos se engloba en el subconcepto “Venta de otros bienes y productos”, donde destaca “Suministros y productos hemoterápicos”, por una cuantía de 1.439.857 euros.

- **Reintegros de operaciones.** El total recaudado asciende a 21.322.603 euros, cantidad muy superior a los 9.444.977 euros del ejercicio 2020, lo que supone un incremento del 125,76%. Entre otras destacan la partida de “Reintegro remanente aportación al transporte público de la Comarca de Pamplona” por importe de 4.998.059 euros, así como la de “Reintegros de pagos indebidos de renta garantizada” por importe de 4.362.180 euros.

- **Otros ingresos.** Es el artículo que más recauda del capítulo con un total de 58.689.551 euros, que supone el 38,72% del total de los ingresos del capítulo, aunque el aumento sufrido respecto a lo recaudado en 2020 es únicamente del 8,77%. Se recaudan 16.156.721 euros en concepto de “Recargos de apremio” del Servicio de Recaudación, seguido por “Sanciones” del Servicio de Gestión Tributaria con 13.939.963 euros. “Intereses de demora de deudas no aplazadas” recaudó 8.495.768 euros.

Analizando los ingresos de cada departamento, el Departamento de Derechos Sociales es el que más recauda, en concreto el 35,16% de los ingresos correspondientes a “Tasas, precios públicos y otros ingresos” con un total de 53.291.824 euros, seguido por el Departamento de Economía y Hacienda con 49.864.288 euros, el 32,90%.

El resto de Departamentos no recaudan importes significativos en el ejercicio 2021 y, entre los once restantes, configuran el 31,94% restante del capítulo.

LIQUIDACIÓN DEL CAPÍTULO DE TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	ECONOMÍA Y HACIENDA	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	POLÍTICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	TOTAL
Tasas fiscales	1.333.594	7.411.354	229.594	23.545	640.495	588.504	891.408	622.823		947				**11.742.264**
Precios públicos por prestación de servicios	53.913				1.487.598	9.088.831		9.746	46.347.824	676.848		30.276		**57.695.037**
Venta de bienes y derechos	399.087	34.723	114.921			1.464.052	95.093							**2.107.875**
Reintegros de operaciones	585.873	3.189.751	5.138.602	175.766	1.110.074	1.361.195	150.306	3.793.232	5.449.829	89.035	14.538	11.525	252.878	**21.322.603**
Otros ingresos	6.996.135	39.228.460	3.340.441	52.058	24.128	5.095.650	1.376.680	1.061.226	1.494.172		5.160	11.346	4.095	**58.689.551**
TOTAL	**9.368.603**	**49.864.288**	**8.823.558**	**251.369**	**3.262.294**	**17.598.232**	**2.513.486**	**5.487.027**	**53.291.824**	**766.830**	**19.698**	**53.147**	**256.973**	**151.557.329**

Capítulo IV. Transferencias corrientes

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	227.396.907	93,26	356.211.414	93,57	56,65
DE FUNDACIONES	235.706	0,10	177.488	0,05	-24,70
DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	153.532	0,06	97.284	0,03	-36,64
DE ENTIDADES LOCALES	1.269.613	0,52	2.006.552	0,53	58,04
DE EMPRESAS PRIVADAS	215.992	0,09	193.754	0,05	-10,30
DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	200.993	0,08	35.146	0,01	-82,51
DEL EXTERIOR	14.358.394	5,89	21.976.027	5,77	53,05
T O T A L E S	**243.831.137**	**100,00**	**380.697.665**	**100,00**	**56,13**

Los ingresos obtenidos en este capítulo económico en el 2021 alcanzaron los 380.697.665 euros. La participación de este capítulo económico en el conjunto de los ingresos es del 7,51%.

Respecto al ejercicio 2020, reflejan un aumento del 56,13%, lo que se traduce en 136.866.528 euros más en valores absolutos.

- **De la Administración del Estado.** Se han recibido 356.211.414 euros. Esta cantidad supone el 93,57% de las Transferencias corrientes, aumentado un 56,65% respecto al año anterior. En el año 2020 estas transferencias suponían el 93,26% del capítulo. Se ha distribuido a los respectivos departamentos de la siguiente manera:

  - El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior ha recibido 758.780 euros, los cuales se destinan íntegramente a la organización de cursos de formación continua, cuyos fondos proceden del INAP estatal.

  - El Departamento de Economía y Hacienda ha obtenido 193.042.430 euros, los cuales proceden mayoritariamente de una ayuda del Estado motivada por la situación del Covid-19.

  - El Departamento de Educación recibe del Estado 36.503.551 euros, el importe ha aumentado sustancialmente respecto al año anterior debido principalmente a los fondos MRR que suman 25.475.934 euros.

  - El Departamento de Salud ha recibido 895.607 euros netos. El principal motivo de la reducción de estas transferencias respecto al año anterior ha sido la desaparición de los ingresos procedentes de Transferencias del Ministerio de Sanidad por la Covid-19.

  - El Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente ha recibido 1.759.283 euros, de los cuales 1.577.949 euros se deben a Ingresos por funciones y servicios traspasados.

- El Departamento de Derechos Sociales ha recibido 64.188.848 euros. De esta cantidad, 18.132.278 euros proceden del sistema para la autonomía y atención a la dependencia, 15.364.790 euros para programas de formación para el empleo, 13.762.107 para políticas activas de empleo, 11.384.579 euros proceden de fondos MRR y 3.613.704 euros para el Bono Social Térmico.

- El Departamento de Cultura y Deporte recibió 195.280 euros procedentes de organismos del Estado. Corresponde a la participación en la recaudación obtenida por la Delegación de la S.E Loterías y Apuestas del Estado en esta Comunidad Foral durante las Jornadas de la "Quiniela" y jornadas de "El Quinigol" correspondientes a las semanas que sean de Apuestas Deportivas de la Temporada.

- **De Fundaciones.** Se han obtenido un total de 177.488 euros, inferior al año anterior en el cual se recibieron 235.706 euros.

- **De empresas públicas y otros entes públicos.** Se han recibido 97.284 euros. Hay una disminución de ingresos respecto al año anterior del 36,64%.

- **De entidades locales.** Se han obtenido 2.006.552 euros, de los cuales 1.551.891 euros corresponden al Convenio con Haciendas Locales de Navarra y 347.490 euros a ingresos de entidades locales para el servicio de atención ciudadana.

- **De empresas privadas.** Se recaudaron 193.754 euros, un 10,30% menos que el año anterior. Se trata, la mayor parte, 187.754 euros, de ingresos del Departamento de Salud al personal investigador, y el resto, 6.000 euros del Departamento de Políticas Migratorias y Justicia por la Colaboración CAIXA Premios Navarra de Colores-Nafarroa Koloretan

- **De familias e instituciones sin fines de lucro.** Se reciben 35.146 euros, una significativa disminución del 82,51 % respecto al año 2020 debido a la desaparición de las Donaciones relacionadas con la Covid-19.

- **Del exterior.** Se reciben 21.976.027 euros, cifra que supone el 5,77% del importe total de este capítulo. Esta cifra supone un aumento del 53,05% en comparación con el ejercicio 2020. La mayor parte de esta cantidad recibida corresponde al Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente, con 8.076.894 euros.

El reparto de la financiación según el origen de los fondos más relevantes recibidos del exterior es el siguiente:

- Del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER) se han ingresado 7.613.497 euros en el Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente. Destaca la cifra de 2.914.119 euros para Indemnización Compensatoria.

- Del Fondo Social Europeo (FSE) se obtienen 12.577.331 euros, de los cuales destacan los 4.930.964 euros que corresponden al Plan Empleo. Ayudas al Empleo Programa Operativo FSE 2014-2020 de Navarra y 4.070.158 euros de Ingresos programa operativo FSE 2014-2020.

- Del Fondo Europeo de Desarrollo Económico Regional (FEDER) se han recibido 957.288 euros, correspondientes a diversos proyectos europeos.

LIQUIDACIÓN DEL CAPÍTULO DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES POR ARTICULOS ECONOMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCION PUBLICA E INTERIOR	ECONOMIA Y HACIENDA	COHESION TERRITORIAL	ORDENACION DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATEGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONOMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	RELACIONES CIUDADANAS	POLÍTICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACION Y TRANSFORMACION DIGITAL	TOTAL
De la Administración del Estado	758.780	193.042.430	263.158	1.500.000	36.503.551	895.607	1.759.283	53.679.973	64.188.848	195.280	232.881	14.552	3.177.071	356.211.414
De Fundaciones						177.488								177.488
De empresas públicas y otros entes públicos			8.267			89.017								97.284
De entidades locales	347.490	1.659.062												2.006.552
De empresas privadas						187.754						6.000		193.754
De familias e instituciones sin fines de lucro						35.146								35.146
Del exterior				70.794	-385.367	331.231	8.076.894	4.162.647	9.001.121	8.180	59.647		650.880	21.976.027
Total	**1.106.270**	**194.701.492**	**271.424**	**1.570.794**	**36.118.183**	**1.716.244**	**9.836.177**	**57.842.619**	**73.189.970**	**203.460**	**292.528**	**20.552**	**3.827.951**	**380.697.665**

Capítulo V. Ingresos patrimoniales

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021 POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

INGRESOS PATRIMONIALES	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
INTERESES DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	15.876	0,23	10.095	0,35	-36,41
INTERESES DE DEPÓSITOS Y APLAZAMIENTOS	6.027.068	87,32	1.659.229	58,20	-72,47
RENTAS DE BIENES INMUEBLES	463.789	6,72	450.965	15,82	-2,76
PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES	395.758	5,73	730.725	25,63	84,64
T O T A L E S	**6.902.490**	**100,00**	**2.851.015**	**100,00**	**-58,70**

Los ingresos obtenidos durante el ejercicio 2021 derivados de la gestión y explotación del patrimonio alcanzaron los 2.851.015 euros. La participación de este capítulo en el conjunto de los ingresos del Gobierno de Navarra es del 0,06%.

Durante 2021 se reconocieron 4.051.475 euros menos que en 2020, un 58,70%. Este descenso se debe principalmente a la reducción de los ingresos en partidas correspondientes a intereses de depósitos y aplazamientos. Sólo crece respecto al año anterior, un 84,64%, el artículo de productos de concesiones y aprovechamientos especiales.

Respecto a la clasificación económica, el reparto por artículos económicos es el siguiente:

- **Intereses de anticipos y préstamos concedidos.** Suponen el 0,35% de los ingresos del capítulo, la cifra asciende a 10.095 euros. Este artículo disminuye un 36,41% respecto a 2020.

- **Intereses de depósitos y aplazamientos.** Suponen el 58,20% de los ingresos del capítulo, asciende a 1.659.229 euros. El 99,59% de estos ingresos se han obtenido por el Departamento de Economía y Hacienda. La partida de intereses de demora por deudas aplazadas es la de mayor importe de derechos reconocidos, con 1.283.801 euros.

- **Rentas de bienes inmuebles.** con 450.965 euros, bajan un 2,76% respecto al año anterior. Representa el 15,82% de los ingresos totales de este capítulo. Destaca la partida “Ingresos por arrendamientos” con un importe de 189.633 euros en el Departamento de Cultura y Deporte.

- **Productos de concesiones y aprovechamientos especiales.** han incrementado 334.968 euros respecto a 2020, situándose la cifra de derechos reconocidos netos en 730.725 euros. Destaca la partida del Departamento de Economía y Hacienda denominada “Concesión demanial garaje González Tabla” por importe de 321.795 euros, que representa el 44,04% del total de ingresos de este artículo y la partida del Departamento de Salud denominada “Canon de la zona de establecimiento”, con 292.219 euros, el 39,99% del total del artículo.

LIQUIDACIÓN DEL CAPÍTULO DE INGRESOS PATRIMONIALES POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	ECONOMÍA Y HACIENDA	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	EDUCACIÓN	SALUD	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	CULTURA Y DEPORTE	TOTAL
Intereses de anticipos y préstamos concedidos			2.095				8.000	10.095
Intereses de depósitos y aplazamientos	1.652.436					6.793		1.659.229
Rentas de bienes inmuebles	165.560		64.062	31.710			189.633	450.965
Productos de concesiones y aprovechamientos especiales	321.795	54.858			294.470	59.602		730.725
TOTAL	**2.139.792**	**54.858**	**66.157**	**31.710**	**294.470**	**66.395**	**197.633**	**2.851.015**

Capítulo VI. Enajenación de inversiones reales

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021 POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
Enajenación de terrenos	256.884	53,31	267.671	78,21	4,20
Enajenación de otras inversiones reales	225.000	46,69	74.597	21,79	-66,85
T O T A L E S	**481.884**	**100,00**	**342.268**	**100,00**	**-28,97**

El Gobierno de Navarra ha obtenido durante 2021, mediante la enajenación de inversiones reales, 342.268 euros. La participación de este capítulo en el conjunto de los ingresos del Gobierno de Navarra es del 0,01%.

Respecto al ejercicio anterior, este capítulo ha experimentado una disminución del 28,97%, lo que en términos absolutos ha supuesto 139.616 euros. La diferencia se explica principalmente por la disminución de ingresos por venta de inmuebles en el Servicio de Patrimonio del Departamento de Economía y Hacienda; así como la disminución en la venta de terrenos por parte del Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial.

Respecto a la clasificación económica, el reparto por artículos económicos es el siguiente:

- **Enajenación de terrenos.** Han supuesto 267.671 euros en el año 2021 frente a los 256.884 euros recibidos durante 2020 por el Gobierno de Navarra. El Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos recibió el 41,75% de los ingresos (111.745 euros) en la partida “Ingresos por venta de suelo del Banco Foral de Suelo Público”.
- **Enajenación de otras inversiones reales**. Este año, el importe asciende a 74.597 euros, mientras que el año pasado el importe ascendía a los 225.000 euros; por lo que los ingresos en este artículo descienden un 66,85%.

LIQUIDACIÓN DEL CAPÍTULO DE ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	ECONOMÍA Y HACIENDA	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	TOTAL
Enajenación de terrenos	49.714	2.451	111.745	103.762	267.671
Enajenación de otras inversiones reales	74.597				74.597
TOTAL	**124.311**	**2.451**	**111.745**	**103.762**	**342.268**

Capítulo VII. Transferencias de capital

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	9.041.763	44,06	152.474.561	80,38	1.586,34
DE EMPRESAS PÚBLICAS Y OTROS ENTES PÚBLICOS	41.256	0,20	0,00	0,00	-100,00
DE ENTIDADES LOCALES	3.453.342	16,83	1.395.714	0,74	-59,58
DE EMPRESAS PRIVADAS	0,00	0,00	114.537	0,06	-
DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	5.630	0,03	0,00	0,00	-100,00
DEL EXTERIOR	7.978.404	38,88	35.711.218	18,83	347,60
T O T A L E S	**20.520.394**	**100**	**189.696.030**	**100**	**824,43**

Los 189.696.030 euros recibidos por el Gobierno de Navarra y sus organismos autónomos, en concepto de transferencias de capital durante 2021 suponen un incremento del 824,43% respecto a 2020. Este importante incremento se explica fundamentalmente por la recepción de los fondos provenientes del instrumento de recuperación europeo Next Generation-EU. Por otro lado, los ingresos correspondientes a los programas de cofinanciación europea FEADER Y FEDER, también han experimentado un incremento respecto a las cifras de 2020 recuperándose del retroceso que tuvieron ese año al retrasarse el desarrollo y ejecución de muchos de estos proyectos de inversión como consecuencia de la pandemia de coronavirus. En el resto de transferencias, ha habido variabilidad respecto a 2020, ocasionada porque cada año se reciben transferencias puntuales de diferentes conceptos e importes y que en 2021 han tenido un notable incremento. Todas estas variaciones las detallamos a continuación en el desarrollo por artículos.

Por artículos se han recibido ingresos:

- **De la Administración del Estado**. En 2021 este apartado ha sufrido un importante incremento recibiéndose de la Administración del Estado un total de 152.474.561 euros, que suponen el 80,38% del total de transferencias de capital. La mayor parte, 105.772.152 euros corresponde fondos Next Generation correspondientes al Mecanismo de Recuperación y Resiliencia, que se reciben con anterioridad a la ejecución del gasto y que servirán por tanto en su mayor parte para financiar actuaciones en los ejercicios posteriores. Sobre el resto de transferencias recibidas, destacan las correspondientes a la partida "Subvenciones programa PREE. Rehabilitación energética de edificios" con un importe de 18.000.000 euros en comparación con los 4.125.000 euros que se recibieron en 2020 por este concepto, la partida "Subvención actuaciones de mejora carretera N-121-A" con 15.000.000 euros y la partida de "Ingresos programa de ayudas para actuaciones de eficiencia energética en PYME y gran empresa del sector industrial" con 6.000.000 euros, no habiéndose recibido ingresos en 2020 en estas dos últimas partidas.

- **De empresas públicas y otros entes públicos**. En este artículo no se han contabilizado ingresos en 2021, siguiendo la línea de 2020 donde los ingresos recibidos fueron poco significativos.

- **De entidades locales**. En 2021 los ingresos en este artículo se han visto reducidos en casi un 60% respecto a 2020 suponiendo un total de 1.395.714 euros. Esta diferencia está ocasionada fundamentalmente por un ingreso puntual que se recibió en 2020 de 2.546.842 euros proveniente de la partida "Construcción de nuevos centros y obras. Plan de centros escolares".

- **De empresas privadas**. En 2021 se ha recibido un ingreso en este artículo por importe de 114.537 euros en la partida “Convenio construcción glorieta acceso Cordovilla”.

- **De familias e instituciones sin fines de lucro:** No se han recibido en 2021 transferencias en este apartado y en 2020 fueron de importe poco significativo.

- **Del exterior**. Este apartado ha sufrido un importante incremento llegando a alcanzar los 35.711.218 euros, un 18,83% del total, como consecuencia de la recepción de fondos REACT-EU correspondientes al instrumento europeo Next Generation y, como se ha comentado anteriormente, por la recuperación en la ejecución de proyectos europeos cofinanciados por el FEDER y FEADER, que habían sufrido un retroceso en 2020 por la pandemia.

  Por su origen, las transferencias recibidas del exterior son:

  - Transferencias de capital del Fondo Europeo de Desarrollo Económico Regional (FEDER): Se han recibido 12.061.221 euros en contraposición con la cantidad de 195.123 euros recibidos en 2020. En su mayoría han sido recibidos por el Departamento de Desarrollo Económico, con 10.123.840 euros y el resto por el Departamento de Salud con 1.937.381 euros.
  - Transferencias de capital del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER): Se han recibido 13.102.419 euros en 2021 frente a los 7.783.281 euros de 2020. La mayor parte, 9.476.066 euros, han sido recibidos por el Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente y el resto, 3.626.352 euros, se ha ingresado en el Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial.
  - Transferencias de capital de los Fondos Next Generation -EU: Los ingresos correspondientes a los fondos REACT se van a recibir conforme se realice y certifique el gasto correspondiente. No obstante, en 2021 se han percibido 10.533.699 euros en concepto de anticipo.

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	COHESIÓN TERRITORIAL	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	SALUD	DESARROLLO RURAL Y MEDIO AMBIENTE	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	DERECHOS SOCIALES	CULTURA Y DEPORTE	POLÍTICAS MIGRATORIAS Y JUSTICIA	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMA-CIÓN DIGITAL	TOTAL
De la Administración del Estado	392.014	31.671.761	37.091.300	13.644.132	19.765.380	28.575.983	9.995.607	1.416.301	2.418.598	7.503.485	**152.474.561**
De entidades locales		567.958			827.756						**1.395.714**
De empresas privadas		114.537									**114.537**
Del exterior				1.949.500	9.476.066	24.283.891				1.761	**35.711.218**
TOTAL	**392.014**	**32.354.256**	**37.091.300**	**15.593.631**	**30.069.202**	**52.859.875**	**9.995.607**	**1.416.301**	**2.418.598**	**7.505.246**	**189.696.030**

Capítulo VIII. Activos financieros

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021

POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

ACTIVOS FINANCIEROS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
REINTEGROS DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL SECTOR PÚBLICO	20.533.251	93,32	20.988.661	96,30	2,22
REINTEGROS DE PRÉSTAMOS CONCEDIDOS FUERA DEL SECTOR PÚBLICO	811.785	3,69	776.539	3,56	-4,34
DEVOLUCIÓN DE DEPÓSITOS Y FIANZAS	658.311	2,99	30.757	0,14	-95,33
T O T A L E S	**22.003.347**	**100,00**	**21.795.957**	**100,00**	**-0,94**

Los derechos reconocidos por este capítulo alcanzaron los 21.795.957 euros, lo que supone un 0,43% del total de ingresos reconocidos por el Gobierno de Navarra. Respecto al ejercicio anterior, la cifra total de derechos reconocidos dentro de este capítulo ha disminuido un 0,94%, 207.389 euros menos.

Entre los derechos reconocidos de este capítulo, desglosados por artículos, se encuentran:

- **Reintegro de préstamos concedidos al sector público**. Se han reconocido derechos por importe de 20.988.661 € que suponen el 96,30% de los ingresos por activos financieros. Destacan las partidas que corresponden al reintegro de préstamos a las Corporaciones Municipales para la gestión del Montepío de funcionarios municipales con un importe de 18.976.937 euros y al reintegro del préstamo concedido por la venta de bienes inmuebles a NASUVINSA con 1.840.891 euros.

- **Reintegros de préstamos concedidos fuera del sector público**. Representan el 3,56% de los ingresos por activos financieros. Son todos ellos a largo plazo, las partidas más destacadas en este apartado son la de reintegro de anticipos de sueldos y la de reintegros de otros anticipos a largo plazo, con 552.250 y 150.000 euros, respectivamente, de derechos reconocidos.

- **Devolución de depósitos y fianzas.** La recaudación corresponde a la partida de “Ingresos por obligaciones afianzadas” del Departamento de Economía y Hacienda, con 30.757, donde se contabilizan los ingresos reclamados a las empresas respaldadas por el Gobierno de Navarra y cuyos avales fueron ejecutados por incumplimiento de las obligaciones.

LIQUIDACIÓN DEL CAPÍTULO DE ACTIVOS FINANCIEROS POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS Y DEPARTAMENTOS AÑO 2021

(euros)

ARTÍCULOS	PRESIDENCIA, IGUALDAD, FUNCIÓN PÚBLICA E INTERIOR	ECONOMÍA Y HACIENDA	ORDENACIÓN DEL TERRITORIO, VIVIENDA, PAISAJE Y PROYECTOS ESTRATÉGICOS	DESARROLLO ECONÓMICO Y EMPRESARIAL	CULTURA Y DEPORTE	UNIVERSIDAD, INNOVACIÓN Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL	TOTAL
Reintegros de préstamos concedidos al sector público	18.976.937	1.840.891		37.500	133.333		20.988.661
Reintegros de préstamos concedidos fuera del sector público	552.250		40.949	150.000		33.340	776.539
Devolución de depósitos y fianzas		30.757					30.757
TOTAL	**19.529.187**	**1.871.648**	**40.949**	**187.500**	**133.333**	**33.340**	**21.795.957**

Capítulo IX. Pasivos financieros

REALIZACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 2021 POR ARTÍCULOS ECONÓMICOS

(euros)

PASIVOS FINANCIEROS	2020	% S/TOTAL REALIZADO	2021	% S/TOTAL REALIZADO	% Variación 21/20
EMISIÓN DE DEUDA PÚBLICA EN MONEDA NACIONAL	134.372.550	20,72	149.439.000	100,00	11,21
PRÉSTAMOS RECIBIDOS EN MONEDA NACIONAL	514.000.000	79,28	-	-	-100,00
T O T A L E S	**648.372.550**	**100,00**	**149.439.000**	**100,00**	**-76,95**

La Política Financiera del Gobierno de Navarra comprende tanto la obtención de financiación a través de la emisión de Deuda Pública como mediante la contratación de préstamos con entidades bancarias. Respecto al año 2020, los ingresos obtenidos por pasivos financieros disminuyen 498.933.550 euros, un 76,95%, principalmente, debido a que en el ejercicio 2021 no se han recibido préstamos de entidades bancarias.

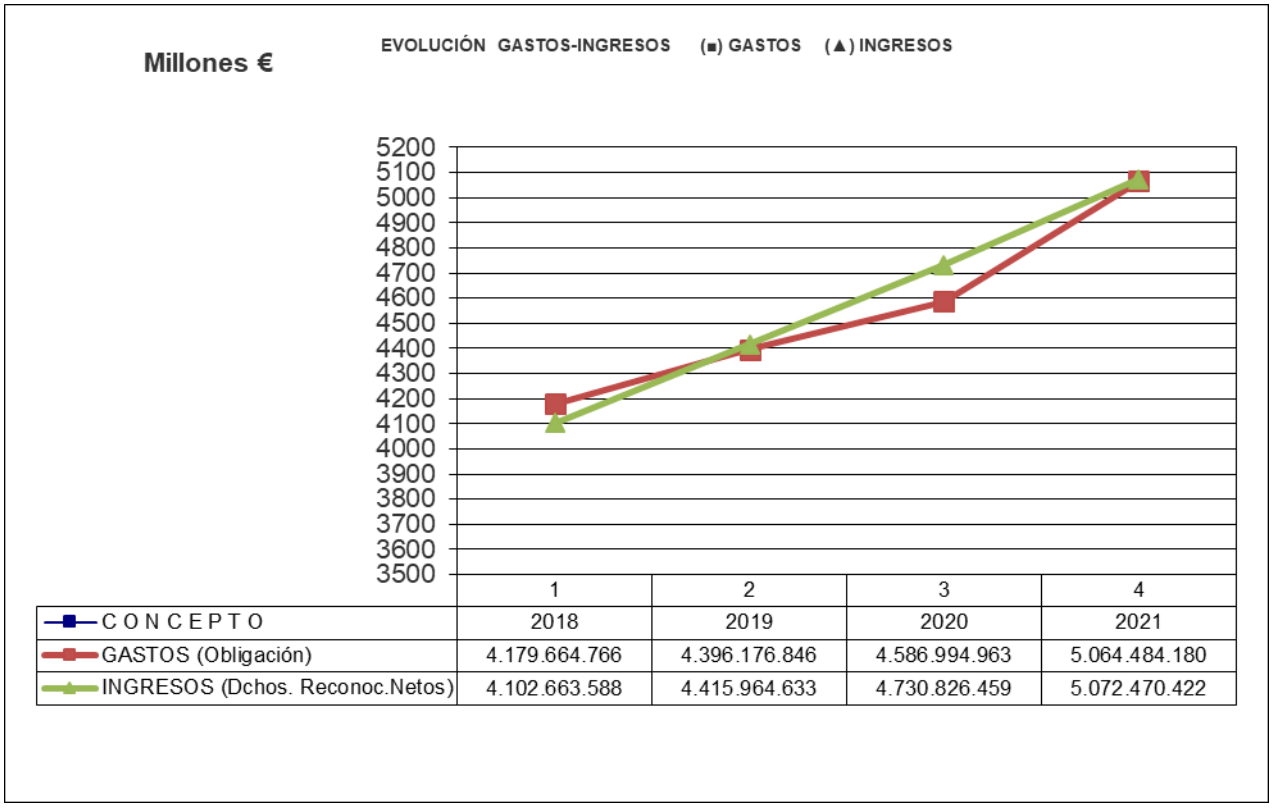
La totalidad de los ingresos reconocidos del Capítulo IX en 2021, los 149.439.000 euros, se dan en el Departamento de Economía y Hacienda y se concretan en emisiones de deuda pública:

- **Emisión de Deuda Pública en moneda nacional.** Durante el año 2021, se ingresaron 149.439.000 euros correspondientes a una emisión de obligaciones: el 31 de marzo, la trigésima tercera emisión, por importe de 150 millones a un 0,25% de tipo de interés.

Evolución del periodo 2018-2021

EVOLUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS TOTALES 2018-2021
(en euros)

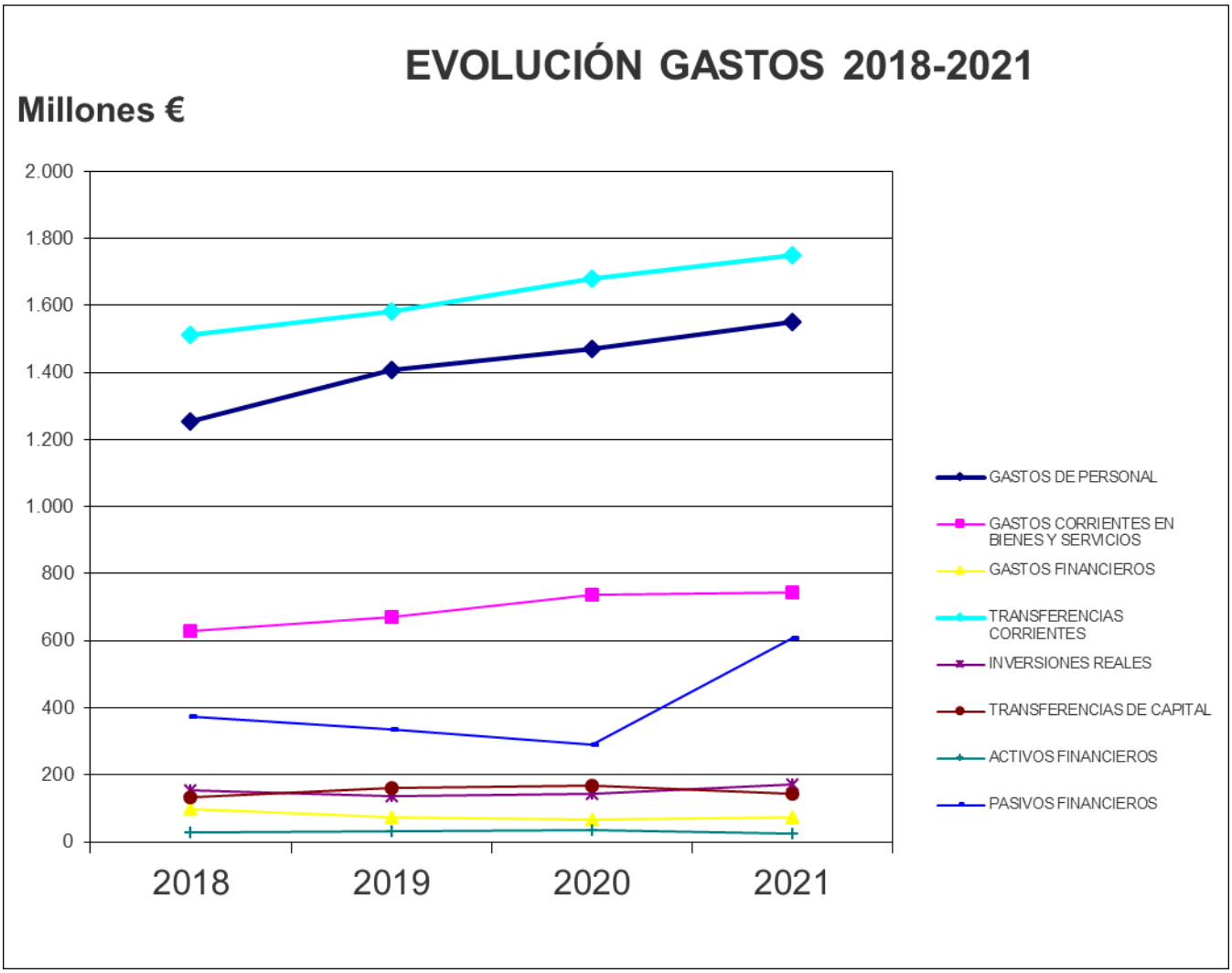
C O N C E P T O	2018	2019	2020	2021
GASTOS				
PRESUPUESTO INICIAL	4.164.135.407	4.312.085.790	4.573.798.028	4.870.520.378
MODIFICACIONES	220.433.883	237.802.162	251.803.953	418.899.511
PRESUPUESTO CONSOLIDADO	4.384.569.290	4.549.887.952	4.825.601.981	5.289.419.889
GASTOS (Obligación)	**4.179.664.766**	**4.396.176.846**	**4.586.994.963**	**5.064.484.180**
% GASTOS S/CONSOLIDADO	95,33%	96,62%	95,06%	95,75%
INGRESOS				
PRESUPUESTO INICIAL	4.164.135.407	4.312.085.790	4.573.798.028	4.870.520.378
MODIFICACIONES	220.433.883	237.802.162	251.803.953	418.899.511
PRESUPUESTO CONSOLIDADO	4.384.569.290	4.549.887.952	4.825.601.981	5.289.419.889
INGRESOS (Dchos. Reconoc.Netos)	**4.102.663.588**	**4.415.964.633**	**4.730.826.459**	**5.072.470.422**
% INGRESOS S/CONSOLIDADO	93,57%	97,06%	98,04%	95,90%
DIFERENCIA	**-77.001.178**	**19.787.787**	**143.831.496**	**7.986.242**



Evolución de los gastos del periodo 2018-2021

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS EJECUTADOS 2018-2021 POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (en euros)

CAPÍTULO ECONÓMICO	2018	2019	2020	2021	Varia-ción 21/20	med. anual acumu-lada
GASTOS DE PERSONAL	1.253.174.438	1.406.204.391	1.469.057.232	1.549.434.030	5,47	7,33
GASTOS CORRIENTES EN BIE-NES Y SERVICIOS	629.414.820	671.513.993	737.898.917	743.747.638	0,79	5,72
GASTOS FINANCIEROS	96.304.546	75.061.635	65.634.443	74.751.620	13,89	-8,10
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.513.873.037	1.580.609.222	1.679.707.436	1.751.301.049	4,26	4,98
INVERSIONES REALES	152.455.809	135.714.236	142.135.773	169.755.395	19,43	3,65
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	133.894.969	159.805.388	169.033.239	143.599.515	-15,05	2,36
ACTIVOS FINANCIEROS	27.399.463	30.279.009	33.591.515	25.277.475	-24,75	-2,65
PASIVOS FINANCIEROS	373.147.684	336.988.973	289.936.409	606.617.460	109,22	17,58
Total Gastos	**4.179.664.766**	**4.396.176.846**	**4.586.994.963**	**5.064.484.180**	**10,41**	**6,61**



EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS EJECUTADOS 2018-2021
POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS (estructura presupuestaria)

CAPÍTULO ECONÓMICO	2018	2019	2020	2021
GASTOS DE PERSONAL	29,98%	31,99%	32,03%	30,59%
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	15,06%	15,27%	16,09%	14,69%
GASTOS FINANCIEROS	2,30%	1,71%	1,43%	1,48%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36,22%	35,95%	36,62%	34,58%
INVERSIONES REALES	3,65%	3,09%	3,10%	3,35%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,20%	3,64%	3,69%	2,84%
ACTIVOS FINANCIEROS	0,66%	0,69%	0,73%	0,50%
PASIVOS FINANCIEROS	8,93%	7,67%	6,32%	11,98%
TOTALES	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

Los cuadros anteriores reflejan la evolución de los gastos y los ingresos durante los últimos ejercicios.

En el primero de ellos figuran las dotaciones presupuestarias iniciales y consolidadas, la liquidación de los gastos y de los ingresos y la evolución del resultado presupuestario desde 2018 a 2021. Los aspectos más destacables son los siguientes:

- En 2018 se produce un déficit de 77.001.178 euros, como consecuencia de un porcentaje de realización de ingresos del 93,57% del presupuesto consolidado, frente a una ejecución del gasto del 95,33%.

- En 2019, la diferente ejecución de ingresos (97,06%) y gastos (96,62%) sobre el presupuesto consolidado, ocasiona un superávit de 19.787.787 euros.

- En 2020 la diferencia entre ingresos y gastos se traduce en un superávit de 143.831.496 euros. Los ingresos se han realizado en un 98,04% y los gastos en un 95,06%.

- En 2021 se produce un superávit de 7.986.242 euros, debido a un porcentaje de realización de ingresos del 95,90%, frente a un porcentaje de ejecución de gastos del 95,75%.

El segundo cuadro nos muestra la evolución de los gastos realizados por capítulos económicos durante el cuatrienio 2018-2021. Asimismo, muestra la variación de lo ejecutado en este ejercicio respecto al anterior y el incremento medio acumulado de cada capítulo económico durante el periodo analizado, resultando una media anual acumulada positiva del 6,61%. Durante el cuatrienio se produce la mayor subida en pasivos financieros, con un incremento medio anual acumulado del 17,58%. Se producen incrementos en el cuatrienio en todos los capítulos, excepto en el de gastos financieros y en activos financieros, cuya media anual acumulada es negativa.

De la observación de la ejecución presupuestaria en el período analizado se pueden extraer los siguientes datos:

- **Los gastos de personal.** En 2021 ascienden a 1.549.434.030 euros y aumentan un 5,47% respecto al ejercicio anterior, lo que supone 80.376.798 euros más. Se produce un incremento medio acumulado del 7,33% en el periodo 2018-2021. El peso específico de este capítulo en el total de los gastos ha sido de un 30,59% en 2021, algo inferior al 32,03% de 2020.

- **Los gastos corrientes en bienes y servicios.** Ascienden en el último año a 743.747.638 euros, representando un aumento del 0,79% respecto al año 2020, equivalente a 5.848.721 euros en valores absolutos. Se produce un aumento medio anual acumulado del cuatrienio del 5,72%. El peso específico en el conjunto de los gastos es del 14,69%, algo inferior al del año anterior, 16,09%, el tercero más importante entre todos los capítulos económicos.
- **Los gastos financieros.** Durante el ejercicio 2021 fueron de 74.751.620 euros, cifra superior a la de 2020 en un 13,89%. Este capítulo participa con un 1,48% (en 2020 lo hacía con el 1,43%) en el conjunto de los gastos realizados. Se produce una disminución media acumulada en el cuatrienio del 8,10%, debido la bajada de los tipos de interés a los que el Gobierno de Navarra contrata los préstamos y la deuda.
- **Las transferencias corrientes.** Con 1.751.301.049 euros, sigue siendo desde el punto de vista cuantitativo el capítulo más importante. Se produce un incremento respecto al año anterior del 4,26% y la variación media acumulada en el cuatrienio es positiva, del 4,98%. Representan en 2021 el 34,58% del gasto total, cifra algo inferior a la de 2020, el 36,62%. La aportación al Estado derivada del vigente Convenio Económico ha sido de 534.927.140 euros para 2021, frente a los 549.464.160 euros de 2020.
- **Las inversiones reales.** En el ejercicio 2021 alcanzan los 169.755.395 euros, lo que supone un incremento del 19,43% respecto a 2020, esto es 27.619.622 euros más. La variación media acumulada en el cuatrienio ha sido positiva, del 3,65%.
- **Las transferencias de capital.** En 2021 ascienden a 143.599.515 euros, un 15,05% inferior a la cifra ejecutada en 2020. La media acumulada del cuatrienio presenta un incremento medio anual acumulado del 2,36%.
- **En el capítulo de activos financieros.** El importe ejecutado en 2021 asciende a 25.277.475 euros. Experimenta con respecto al año anterior una disminución del 24,75%. La variación media acumulada en el cuatrienio es negativa, del 2,65%.
- **En el capítulo de pasivos financieros.** Este año se han ejecutado gastos por valor de 606.617.460 euros, un 109,22% más que en el año 2020. Se produce un incremento medio anual acumulado en el cuatrienio 2018-2021 del 17,58%. El peso específico en el total del presupuesto de 2021 es del 11,98%.

Finalmente comparamos la estructura del Presupuesto de 2021 y la resultante de la liquidación del mismo al cierre del ejercicio, en porcentajes con relación al presupuesto y ejecutado, en el siguiente cuadro:

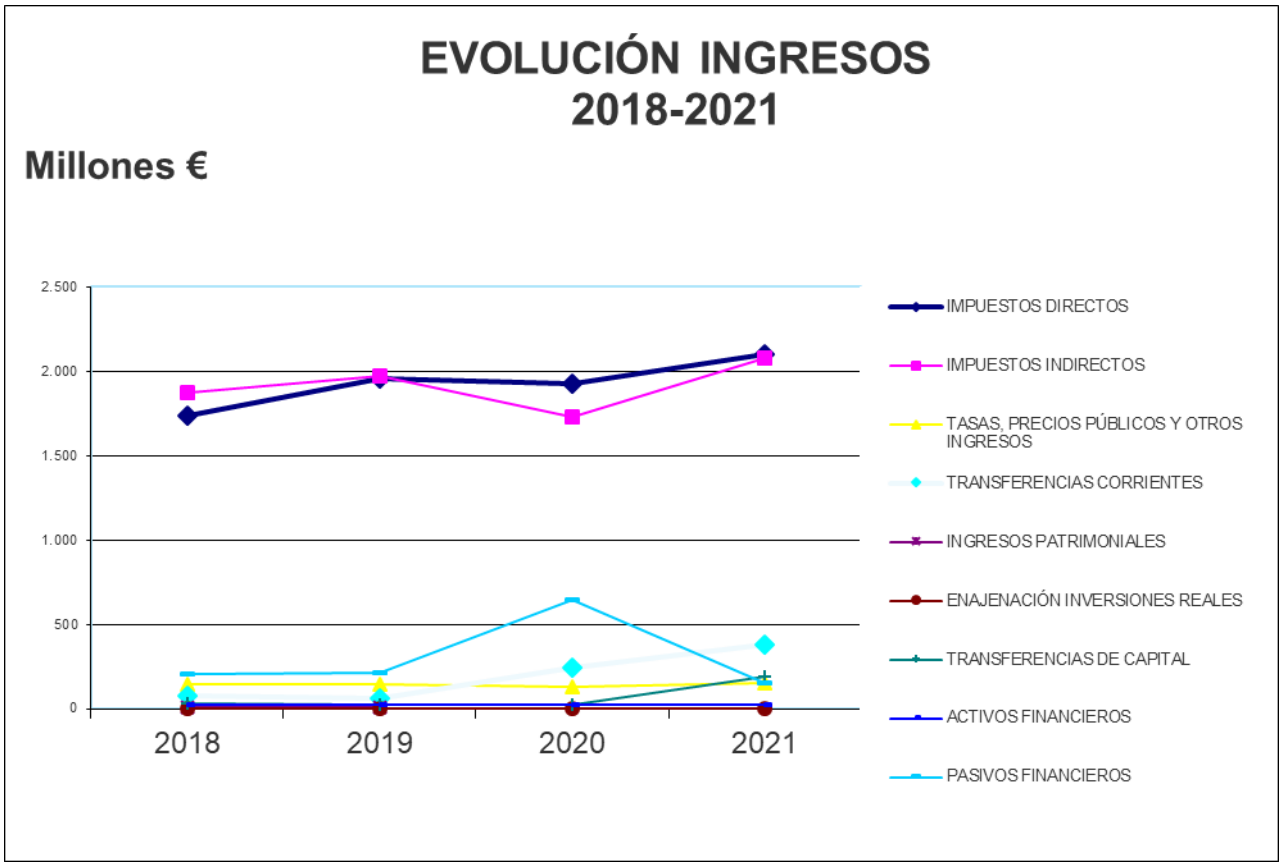
ESTRUCTURA DEL GASTO

CAPÍTULO ECONÓMICO	**Presupuesto Inicial 2021**	**Presupuesto ejecutado 2021**
GASTOS DE PERSONAL	31,53%	30,59%
GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	16,68%	14,69%
GASTOS FINANCIEROS	1,27%	1,48%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35,15%	34,58%
FONDO DE CONTINGENCIA	0,22%	0,00%
GASTOS CORRIENTES	**84,85%**	**81,34%**
INVERSIONES REALES	3,49%	3,35%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,67%	2,84%
GASTOS DE CAPITAL	**7,16%**	**6,19%**
OPERACIONES NO FINANCIERAS	**92,01%**	**87,52%**
ACTIVOS FINANCIEROS	0,56%	0,50%
PASIVOS FINANCIEROS	7,42%	11,98%
OPERACIONES FINANCIERAS	**7,99%**	**12,48%**
T O T A L E S	**100,00%**	**100,00%**

Evolución de los ingresos en el periodo 2018-2021

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS REALIZADOS 2018-2021
POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS

CAPÍTULO ECONÓMICO	2018	2019	2020	2021	Varia-ción 21/20 %	med. anual acumulada
IMPUESTOS DIRECTOS	1.739.788.007	1.960.520.852	1.928.568.863	2.101.444.659	8,96	6,50
IMPUESTOS INDIRECTOS	1.870.161.039	1.975.294.012	1.730.128.076	2.074.646.499	19,91	3,52
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	143.961.090	146.999.006	130.017.718	151.557.329	16,57	1,73
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	77.597.939	63.691.331	243.831.137	380.697.665	56,13	69,92
INGRESOS PATRIMONIALES	10.572.178	8.793.356	6.902.490	2.851.015	-58,70	-35,39
ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	1.293.141	892.382	481.884	342.268	-28,97	-35,79
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	29.620.426	23.580.947	20.520.394	189.696.030	824,43	85,70
ACTIVOS FINANCIEROS	21.611.995	21.730.797	22.003.347	21.795.957	-0,94	0,28
PASIVOS FINANCIEROS	208.057.774	214.461.950	648.372.550	149.439.000	-76,95	-10,44
Total Ingresos	**4.102.663.588**	**4.415.964.633**	**4.730.826.459**	**5.072.470.422**	**7,22**	**7,33**



EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS REALIZADOS 2018-2021 POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS
(estructura presupuestaria)

CAPÍTULO ECONÓMICO	2018	2019	2020	2021
IMPUESTOS DIRECTOS	42,41%	44,40%	40,77%	41,43%
IMPUESTOS INDIRECTOS	45,58%	44,73%	36,57%	40,90%
TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	3,51%	3,33%	2,75%	2,99%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,89%	1,44%	5,15%	7,51%
INGRESOS PATRIMONIALES	0,26%	0,20%	0,15%	0,06%
ENAJENACIÓN INVERSIONES REALES	0,03%	0,02%	0,01%	0,01%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,72%	0,53%	0,43%	3,74%
ACTIVOS FINANCIEROS	0,53%	0,49%	0,47%	0,43%
PASIVOS FINANCIEROS	5,07%	4,86%	13,71%	2,95%
TOTALES	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS POR IMPUESTOS 2018-2021
(en euros)

CONCEPTO	2018	2019	2020	2021	Variación 21/20 %	Med. anual acumulada
IMPUESTOS DIRECTOS						
RENTA DE PERSONAS FÍSICAS	1.363.512.642	1.551.746.897	1.538.518.282	1.644.320.227	6,88	6,44
SOCIEDADES	223.538.050	275.299.514	250.234.281	320.390.489	28,04	12,75
RENTA DE NO RESIDENTES	4.728	6.089.220	-1.788.453	2.096.510		662,56
PATRIMONIO	37.872.842	39.764.116	40.132.362	36.501.187	-9,05	-1,22
SUCESIONES Y DONACIONES	56.503.456	46.137.693	61.639.777	56.408.102	-8,49	-0,06
PRODUCCIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	50.757.225	31.637.714	30.172.983	29.328.660	-2,80	-16,71
GRANDES ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES	-9.800	1.957.609	1.544.592	2.371.798	53,55	
PREMIOS DE LOTERÍAS	2.619.980	2.647.161	2.524.714	3.935.580	55,88	14,53
DEPÓSITOS BANCARIOS	4.988.884	5.240.929	5.590.324	6.092.105	8,98	6,89
TOTAL IMPUESTOS DIRECTOS	**1.739.788.007**	**1.960.520.852**	**1.928.568.863**	**2.101.444.659**	**8,96**	**6,50**
IMPUESTOS INDIRECTOS						
TRANSMISIONES PATRIMONIA-LES	54.828.021	54.283.480	47.348.490	65.215.788	37,74	5,95
ACTOS JURÍDIC. DOCUMENTA-DOS	13.918.514	14.793.718	12.664.554	17.915.496	41,46	8,78
I.V.A.	1.270.396.644	1.343.418.911	1.184.316.818	1.461.282.985	23,39	4,78
ESPECIALES	506.396.713	539.003.668	461.484.167	498.935.183	8,12	-0,49
PRIMAS DE SEGUROS	21.525.237	21.197.909	21.747.846	28.782.459	32,35	10,17
OTROS IMPTOS S/ CONSUMOS ESPECÍFICOS	-348.156	-73.691	-4.976	801		
ACTIVIDADES DEL JUEGO	2.266.157	1.888.896	1.844.258	1.893.766	2,68	-5,81
GASES FLUORADOS DE EFECTO NVERNADERO	1.177.909	781.123	726.836	620.022	-14,70	-19,26
IMPUESTOS INDIRECTOS EX-TINGUIDOS			84			
TOTAL IMPUESTOS INDIRECTOS	**1.870.161.039**	**1.975.294.012**	**1.730.128.076**	**2.074.646.499**	**19,91**	**3,52**
TOTALES	**3.609.949.046**	**3.935.814.864**	**3.658.696.939**	**4.176.091.158**	**14,14**	**4,98**

Tal y como queda reflejado en los datos, en el año 2021 los ingresos son los más altos del periodo 2018-2021.

El primer cuadro refleja la evolución de los ingresos durante el cuatrienio 2018-2021. Se refleja un aumento medio anual acumulado del 7,33%, por encima del valor del cuatrienio anterior, que era del 1,47%.

De todos los capítulos económicos, seis mantienen una media anual acumulada positiva. Hay que destacar el fuerte incremento de los capítulos “Transferencias corrientes” con un 69,92% y “Transferencias de capital” con un 85,70%.

A continuación, le siguen los ingresos por impuestos directos, que tienen una evolución creciente del 6,50% en el cuatrienio 2018-2021. Los ingresos por impuestos indirectos suben a una media anual del 3,52%; las tasas, precios públicos y otros ingresos se incrementan de media en el cuatrienio en un 1,73% y los activos financieros también tienen una media de incremento anual positiva, del 0,28%.

El resto de los capítulos se mueven con porcentajes decrecientes en lo que respecta a las medias anuales acumuladas. Destacan la enajenación de inversiones reales, con una disminución media acumulada del 35,79%. Los ingresos patrimoniales experimentan una reducción media acumulada del 35,39% en estos cuatro años. Los pasivos financieros arrojan una media anual acumulada negativa del 10,44%.

En el segundo cuadro se observa la estructura presupuestaria de los ingresos realizados por capítulos económicos en cada uno de los cuatro ejercicios analizados. En él se aprecia que la mayor parte de los ingresos recibidos por el Gobierno de Navarra, en concreto, en 2021, el 82,33%, provienen de los impuestos y, en especial, de los directos con un 41,43%. La importancia relativa de los impuestos es superior en 2021 respecto a 2020, que fue del 77,34%. En 2021 los ingresos por pasivos financieros respecto al global de los ingresos han alcanzado un 2,95%, cifra muy inferior a la de 2020, que fue del 13,71%, como consecuencia de la necesidad del Gobierno de Navarra de financiar, el déficit en que hubo que incurrir con motivo de la pandemia.

El resto de los ingresos representan el 14,72% del total, siendo el capítulo más significativo el de transferencias corrientes, que suponen el 7,51% en 2021, su importancia en 2021 es muy superior a la del resto de años, debido a las transferencias recibidas del Estado para hacer frente al gasto COVID y a los ingresos recibidos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia. Con el capítulo de transferencias de capital ocurre la misma circunstancia, alcanzan en 2021 el 3,74% de los ingresos, cifra muy superior a la del resto de años del cuatrienio, debido también a los ingresos del Estado recibidos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia. El capítulo tasas, precios públicos y otros ingresos alcanza en 2021 el 2,99%, porcentaje similar al del resto de años del cuatrienio. El resto de capítulos, ingresos patrimoniales, enajenación de inversiones reales y activos financieros, no alcanza ninguno de ellos el 1% del total de ingresos del Gobierno de Navarra de 2021.

En el tercer cuadro se analiza con mayor detalle la composición y ejecución de los capítulos de impuestos directos e indirectos durante el referido cuatrienio. De éste, podemos destacar:

- La realización de ingresos procedente de los **impuestos directos** en el año 2021 asciende a 2.101.444.659 euros, cifra superior en un 8,96% a la del ejercicio anterior. La variación media anual acumulada durante el periodo 2018-2021 es en este caso del 6,50%, porcentaje que indica un moderado incremento en la recaudación.

  El IRPF es el que genera mayores ingresos dentro de este capítulo del presupuesto, al conseguir una recaudación de 1.644.320.227 euros y que resulta superior a la ejecutada en el ejercicio anterior en un 6,88%. Si analizamos el cuatrienio 2018-2021, se observa una media anual acumulada positiva del 6,44%.

El Impuesto sobre Sociedades alcanza una cifra de 320.390.489 euros en 2021. Presenta un incremento del 28,04% respecto al ejercicio anterior y una variación media anual acumulada positiva del 12,75%.

Los ingresos por el Impuesto sobre la Renta de No Residentes en 2021 han sido positivos, de 2.096.510 euros, frente a la cifra negativa recaudada en 2020. La variación media acumulada en el cuatrienio es del 662,56%.

El Impuesto sobre Patrimonio ha recaudado en el ejercicio 2021 la cantidad de 36.501.187 euros. La recaudación de este impuesto en 2021 ha sido inferior a la del resto de años del cuatrienio, teniendo una variación respecto a 2020 de -9,05% y una media anual acumulada del cuatrienio del -1,22%.

Los ingresos obtenidos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones presentan en 2021 una disminución del 8,49% respecto al año anterior y una variación media acumulada del periodo del -0,06%, siendo la cifra de recaudación de 2021 de 56.408.102 euros, muy similar a recaudada en 2018.

En el ejercicio 2021 el importe recaudado por el impuesto sobre la producción de energía eléctrica asciende a 29.328.660 euros, cifra inferior en un 2,80% a la recaudada por este concepto en 2020. Se produce una variación acumulada negativa del periodo del 16,71%.

En 2021 se recaudan 2.371.798 euros por el impuesto de grandes establecimientos comerciales, cifra un 53,55% superior a la de 2020. Las cifras de recaudación comenzaron a ser positivas en 2019, después de dos años de cifras negativas, debido a devoluciones de dicho impuesto.

Respecto al impuesto a los premios de loterías, la recaudación de 2021 asciende a 3.935.580 euros, cifra un 55,88% superior a la recaudada por este impuesto en 2020. La media anual acumulada en el cuatrienio es del 14,53%.

En lo referente al impuesto sobre depósitos bancarios, se recaudan 6.092.105 euros en 2021. El incremento respecto a 2020 es del 8,98% y la media anual acumulada del cuatrienio, positiva, del 6,89%.

- Los derechos reconocidos netos por **impuestos indirectos** en el año 2021 ascienden a 2.074.646.499 euros. En comparación con los realizados durante el año anterior, presentan un incremento del 19,91%. Se produce un aumento medio anual acumulado durante el periodo 2018-2021 del 3,52%.

  La mayoría de los ingresos de este capítulo, el 70,44%, es decir 1.461.282.985 euros, proceden del IVA y presentan un incremento del 23,39% respecto al ejercicio 2020. Se produce un aumento medio anual acumulado del 4,78%. Este incremento se produce debido a que en 2020 hubo una disminución de la actividad provocada por la pandemia del COVID.

  Los impuestos especiales son el otro gran recaudador, con el 24,05% sobre el total de impuestos indirectos, alcanza en 2021 un ingreso de 498.935.183 euros, aumentando un 8,12% respecto a 2020. La media anual acumulada resulta negativa, del 0,49% en el cuatrienio 2018-2021.

  Por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en 2021 se ingresaron 65.215.788 euros, cifra un 37,74% superior a la de 2020. Su media anual acumulada es positiva en el cuatrienio, situándose en el 5,95%.

  Los ingresos por impuestos de primas de seguros alcanzan en 2021 la cifra de 28.782.459 euros, cifra superior en un 32,35% a la de la recaudación de 2020, siendo la media anual acumulada en el periodo 2018-2021 del 10,17%.

Actos jurídicos documentados recauda 17.915.496 euros en 2021, con un 41,46% de incremento respecto a 2020 y una media acumulada anual del cuatrienio 2018-2021 de un 8,78% positiva.

Respecto al impuesto sobre actividades del juego, la recaudación de 2021 alcanza la cifra de 1.893.766 euros, con una subida respecto a 2020 del 2,68%. La media anual acumulada del cuatrienio es negativa, del 5,81%.

En lo referente al impuesto sobre gases fluorados de efecto invernadero, la recaudación de 2021 es de 620.022 euros, con una disminución del 14,70% respecto a 2020 y una media anual acumulada negativa del 19,26%.

Por el concepto “Otros impuestos sobre consumos específicos” se recaudan ingresos en 2021 por importe de 801 euros. Se trata del único año con recaudación positiva, el resto de años del cuatrienio se produjo la devolución del denominado “céntimo sanitario” tras la desaparición del Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

El análisis del gasto desde la perspectiva funcional, esto es, según las actuaciones y políticas de gasto desarrolladas, pone de manifiesto la prioridad que el Gobierno de Navarra otorga a determinados objetivos de la política presupuestaria.

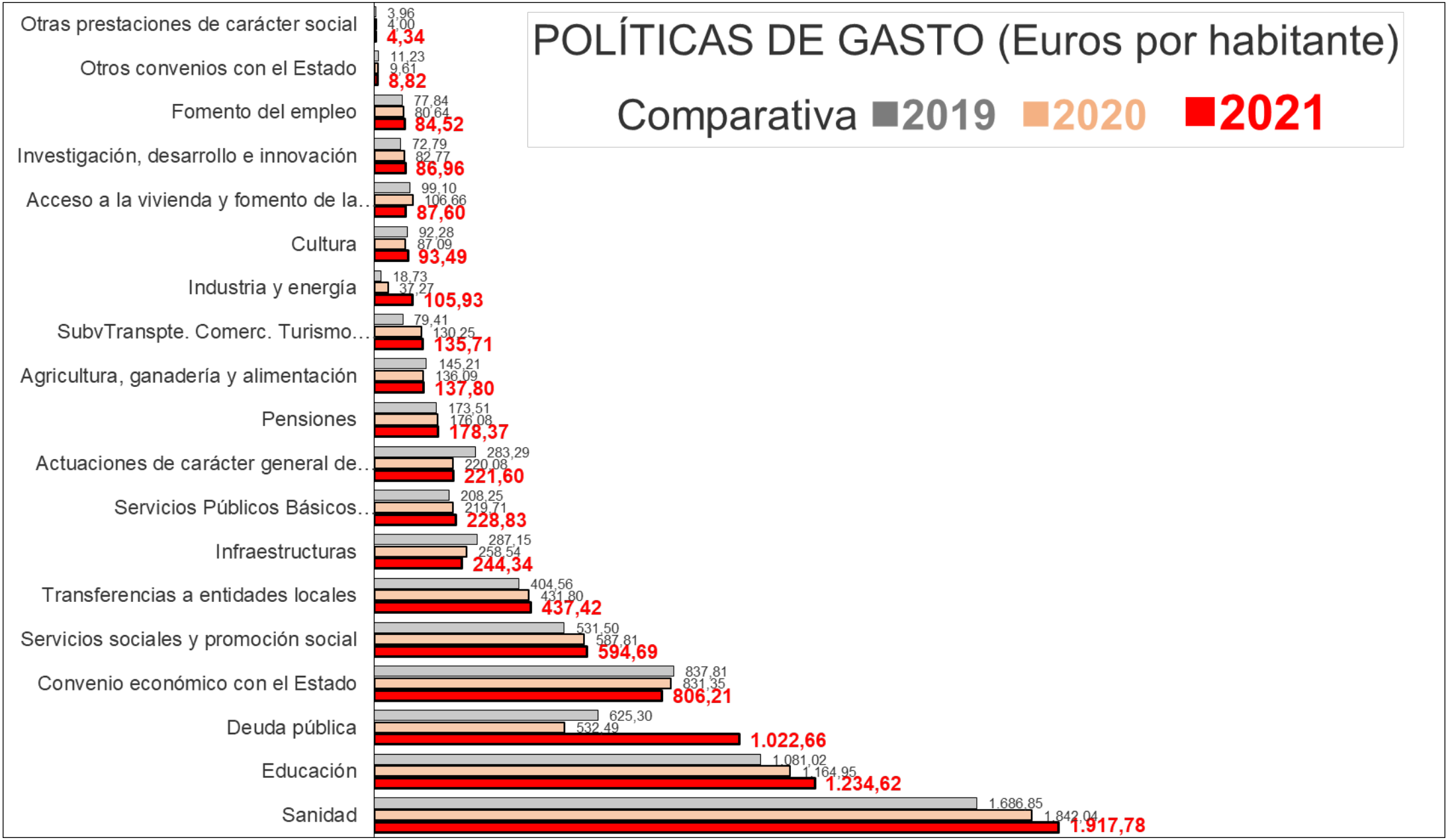
El gasto del Gobierno de Navarra en el ejercicio 2021 se ha elevado a 5.064,48 millones de euros. Teniendo en cuenta que la población de Navarra a 31 de diciembre de 2021 ascendía a 663.612 habitantes, supone un gasto por habitante de 7.631,69 euros, lo que supone un aumento de 692,45 euros con respecto al gasto por habitante en 2020. Su distribución desde el punto de vista funcional es la siguiente:

• para sanidad	1.918 euros
• para educación	1.235 euros
• para Deuda Pública	1.023 euros
• para el Convenio económico con el Estado	806 euros
• para servicios sociales y de promoción social	595 euros
• para transferencias a entidades locales	437 euros
• para infraestructuras	244 euros
• para servicios públicos básicos	229 euros
• para actuaciones de carácter general de la propia Administración	222 euros
• para pensiones	178 euros
• para agricultura, ganadería y alimentación	138 euros
• para subvenciones al transporte, comercio, turismo y pymes y otras actuaciones de carácter económico	136 euros
• para industria y energía	106 euros
• para cultura	93 euros
• para acceso a la vivienda y fomento de la edificación	88 euros
• para investigación, desarrollo e innovación:	87 euros
• para fomento del empleo:	85 euros
• para otros Convenios con el Estado	9 euros
• para otras prestaciones de carácter social	4 euros

Como todos los años, el mayor gasto es el destinado a Sanidad. El segundo mayor gasto es el dedicado a Educación. En tercer lugar, este año, de manera excepcional, se encuentra el gasto destinado a Deuda Pública, ocasionado porque Navarra ha reducido en 2021 su nivel de endeudamiento. En cuarto lugar se encuentra el pago al Estado en cumplimiento del Convenio Económico.

En el cuadro siguiente reflejamos una comparativa, ya con valores absolutos, de la ejecución de gasto del año 2021 respecto al anterior 2020. Se observa un incremento del gasto global del 10,41% respecto al año anterior y que se ha reflejado en la mayor parte de las políticas de gasto. De las numerosas políticas descritas, las siguientes se han visto disminuidas: Acceso a la vivienda y fomento de la edificación, Infraestructuras, Otras actuaciones de carácter económico, Administración financiera y tributaria, Convenio Económico con el Estado y Otros Convenios con el Estado.

Política de gasto	Obligación 2020	%	Obligación 2021	%	Increm	Diferenc 2021 - 2020
Servicios públicos básicos	**145.232.770**	**3,17%**	**151.851.326**	**3,00%**	**4,56%**	**6.618.556**
Justicia	31.888.152	0,70%	33.925.680	0,67%	6,39%	2.037.528
Seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias	97.179.505	2,12%	100.353.316	1,98%	3,27%	3.173.811
Política exterior	16.165.113	0,35%	17.572.330	0,35%	8,71%	1.407.217
GASTO SOCIAL (A) + (B)	**2.676.661.084**	**58,35%**	**2.784.128.724**	**54,97%**	**4,01%**	**107.467.640**
(A) Actuaciones de protección y promoción social	**631.401.295**	**13,77%**	**630.118.278**	**12,44%**	**-0,20%**	**-1.283.017**
Pensiones	116.392.847	2,54%	118.371.408	2,34%	1,70%	1.978.561
Otras prestaciones económicas	2.647.078	0,06%	2.880.703	0,06%	8,83%	233.625
Servicios sociales y promoción social	388.553.789	8,47%	394.643.447	7,79%	1,57%	6.089.658
Fomento del empleo	53.305.906	1,16%	56.088.327	1,11%	5,22%	2.782.421
Acceso a la vivienda y fomento de la edificación	70.501.676	1,54%	58.134.393	1,15%	-17,54%	-12.367.283
(B) Producción de bienes públicos de carácter preferente	**2.045.259.788**	**44,59%**	**2.154.010.446**	**42,53%**	**5,32%**	**108.750.658**
Sanidad	1.217.627.653	26,55%	1.272.658.636	25,13%	4,52%	55.030.983
Educación	770.061.174	16,79%	819.307.644	16,18%	6,40%	49.246.471
Cultura	57.570.962	1,26%	62.044.166	1,23%	7,77%	4.473.204
Actuaciones de carácter económico	**426.309.408**	**9,29%**	**471.656.752**	**9,31%**	**10,64%**	**45.347.343**
Agricultura, ganadería y alimentación	89.958.785	1,96%	91.444.675	1,81%	1,65%	1.485.890
Industria y energía	24.638.460	0,54%	70.296.762	1,39%	185,31%	45.658.302
Comercio, Turismo y Pymes	21.062.131	0,46%	25.831.136	0,51%	22,64%	4.769.005
Subvenciones al transporte	27.521.503	0,60%	50.332.624	0,99%	82,88%	22.811.121
Infraestructuras	170.901.830	3,73%	162.145.550	3,20%	-5,12%	-8.756.280
Investigación, desarrollo e innovación	54.715.266	1,19%	57.708.981	1,14%	5,47%	2.993.715
Otras actuaciones de carácter económico	37.511.434	0,82%	13.897.024	0,27%	-62,95%	-23.614.410
Actuaciones de carácter general	**1.338.791.701**	**29,19%**	**1.656.847.379**	**32,72%**	**23,76%**	**318.055.677**
Alta dirección	19.314.105	0,42%	19.231.094	0,38%	-0,43%	-83.012
Servicios de carácter general	98.618.118	2,15%	102.859.462	2,03%	4,30%	4.241.344
Administración financiera y tributaria	27.543.638	0,60%	24.966.098	0,49%	-9,36%	-2.577.540
Convenio Económico con el Estado	549.544.382	11,98%	535.012.655	10,56%	-2,64%	-14.531.728
Otros Convenios con el Estado	6.350.000	0,14%	5.850.000	0,12%	-7,87%	-500.000
Transferencias a administraciones locales	285.430.566	6,22%	290.277.135	5,73%	1,70%	4.846.569
Deuda pública	351.990.892	7,67%	678.650.935	13,40%	92,80%	326.660.043
TOTAL	**4.586.994.963**	**100,00%**	**5.064.484.180**	**100,00%**	**10,41%**	**477.489.217**


POLÍTICAS DE GASTO (Euros por habitante)
Comparativa 2019 2020 2021
Otras prestaciones de carácter social
3,96
4,00
4,34
Otros convenios con el Estado
11,23
9,61
8,82
Fomento del empleo
77,84
80,64
84,52
Investigación, desarrollo e innovación
72,79
82,77
86,96
Acceso a la vivienda y fomento de la..
99,10
106,66
87,60
Cultura
92,28
87,09
93,49
Industria y energía
18,73
37,27
105,93
SubvTranspte. Comerc. Turismo...
79,41
130,25
135,71
Agricultura, ganadería y alimentación
145,21
136,09
137,80
Pensiones
173,51
176,08
178,37
Actuaciones de carácter general de..
283,29
220,08
221,60
Servicios Públicos Básicos..
208,25
219,71
228,83
Infraestructuras
287,15
258,54
244,34
Transferencias a entidades locales
404,56
431,80
437,42
Servicios sociales y promoción social
531,50
587,81
594,69
Convenio económico con el Estado
837,81
831,35
806,21
Deuda pública
625,30
532,49
1.022,66
Educación
1.081,02
1.164,95
1.234,62
Sanidad
1.686,85
1.842,04
1.917,78

El gasto en 2021 puede agruparse en cuatro grandes categorías o “políticas de gasto”:

- **Servicios públicos básicos.** Recoge los gastos efectuados en justicia, seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias y por último política exterior. En 2021 ha ascendido a 151,9 millones de euros. Este grupo funcional representa el 3,00% del gasto ejecutado en el año 2021 y ha experimentado un incremento, respecto al año anterior, del 4,56%. En este grupo se incluyen:
  - **Justicia**. Supone el 22,34% del grupo. Recoge los créditos destinados a la administración de justicia, que ascienden a 33,9 millones de euros y que se están dirigidos a financiar el funcionamiento de los órganos judiciales, reflejando un aumento del 6,39% en relación a 2020. El 72,09%, 24,5 millones de euros, frente a los 23,9 millones del ejercicio anterior, cubre el gasto de personal. Se transfiere a los colegios profesionales 4,1 millones de euros para justicia gratuita.
  - **Seguridad ciudadana e instituciones penitenciarias.** Representa el 66,09% de los servicios públicos básicos. El gasto efectuado en este año ha sido de 100,4 millones de euros, un 3,27% superior al ejercicio anterior, de los que el 62,65%, 62,9 millones de euros, se ha destinado a financiar actuaciones para la seguridad y el orden público, aumentando ligeramente respecto a 2020. En cuanto al resto, el 32,58%, 32,7 millones de euros, ha sido para actuaciones relacionadas con la protección civil y el 4,77%, 4,8 millones de euros, se ha gastado en administración general de seguridad y protección civil.
  - **Política exterior**. Representa el 11,57% del grupo. Su ejecución ha sido de 17,6 millones de euros, lo que supone una cifra algo superior a la del ejercicio anterior. El 77,51% de este gasto, 13,6 millones de euros, se ha destinado a la cooperación para el desarrollo, cifra similar a la destinada en 2020 para esta finalidad.

- **Gasto social.** Incluye las actuaciones de protección y promoción social, y las de producción de bienes públicos de carácter preferente. Se han destinado 2.784,1 millones de euros, el 54,97% del total de gasto ejecutado en 2021, habiendo experimentado un incremento del 4,01%.
  - **Actuaciones de protección y promoción social.** Su importe es de 630,1 millones de euros, lo que equivale al 22,63% del gasto social. Sus principales destinos han sido:
    - **Pensiones.** Con un importe de 118,4 millones de euros, supone el 18,79% de este tipo de actuaciones y se destina fundamentalmente a cubrir las pensiones ordinarias de los funcionarios no adscritos al régimen general de la Seguridad Social, 102,2 millones de euros, y al pago de pensiones no contributivas, 15,9 millones de euros.
    - **Otras prestaciones económicas.** Su importe es de 2,9 millones de euros que se destinaron al abono de primas de pólizas de seguros.
    - **Servicios Sociales y de Promoción Social.** Esta política de gasto supone el 62,63% de las actuaciones de protección y promoción social, y se dirige a personas con discapacidad, mayores, familia, infancia etc. Su importe fue de 394,6 millones de euros y se ejecuta casi en su totalidad por el Departamento de Derechos Sociales. Su importe ha aumentado respecto a 2020 en 6,1 millones de euros.
    - **Fomento del empleo.** Su importe es de 56,1 millones de euros y supone un 8,90% de esta actuación. El gasto ha aumentado respecto al de 2020 un 5,22%, 2,8 millones de euros.
    - **Acceso a la vivienda. y fomento de la edificación.** Los créditos destinados para el acceso a la vivienda y fomento de la edificación ascienden a 58,1 millones de euros, con una disminución respecto a 2020 del 17,54%. Esta bajada se debe a que en 2020 se concedieron ayudas derivadas del COVID por importe de 14,3 millones de euros. Del total de gasto de esta política, 51,9 millones de euros se ejecutan por la Dirección General de Vivienda del Departamento Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y

Proyectos Estratégicos. Destaca con, 35,1 millones de euros, la partida “Subvenciones y subsidios para actuaciones en vivienda", que recoge las ayudas tanto para la adquisición como para la rehabilitación de vivienda habitual.

- **Producción de bienes públicos de carácter preferente.** Su importe es de 2.154,0 millones de euros, lo que equivale al 77,37% del gasto social. Engloba sanidad, educación y cultura, siendo el grupo funcional con mayor gasto realizado. Presenta un aumento respecto a 2020 del 5,32%.
  - **Sanidad.** La prestación de servicios sanitarios asciende a 1.272,7 millones de euros, aumentando respecto a 2020 en un 4,52%, lo que significa 55,0 millones de euros. El gasto COVID ha disminuido en 2021 respecto a lo gastado en 2020, pasando de 100,7 a 77,3 millones de euros. El 75,00% del total de gasto en sanidad se destina a hospitales y servicios asistenciales de los centros de salud, tanto de atención especializada como de atención primaria y salud mental. A financiar acciones de salud pública se han dirigido 186,1 millones de euros y para las actividades de administración general de la sanidad 132,3 millones de euros. En esta política de gasto de sanidad, el 52,59% del gasto se realiza en el capítulo de personal, que asciende a 669,2 millones de euros y también destaca el de gastos corrientes en bienes y servicios, con un 31,45%, que se traduce en 400,2 millones de euros.
  - **Educación.** Para educación se han destinado 819,3 millones de euros, aumentando en 49,2 millones de euros en relación a 2020. El 93,19% de esta política de gasto, 763,5 millones de euros, se destina a la enseñanza en general, correspondiendo el 63,00% al gasto del personal del Gobierno de Navarra (principalmente maestros y profesores) y otra gran parte del gasto, un 19,83%, se destina a cubrir el concierto de la enseñanza reglada en los niveles de infantil, primaria, secundaria, formación profesional y bachiller y su importe durante 2021 fue de 151,4 millones de euros.
  - **Cultura.** El gasto ejecutado en 2021 fue de 62,0 millones de euros, lo que ha supuesto un incremento respecto al año anterior de 4,5 millones de euros. El 26,15% del total, 16,2 millones de euros se ha destinado a deportes y educación física. Dentro de otras actuaciones culturales, destaca la partida destinada a las Programaciones artísticas de la Fundación Baluarte y de la Orquesta Sinfónica de Navarra, con un importe ejecutado de 5,3 millones de euros.

- **Actuaciones de carácter económico.** Su gasto se eleva a 471,7 millones de euros, es decir, un 9,31% del total. Este grupo de actuaciones ha alcanzado en 2021 una cifra superior a la de 2020 en un 10,64%.
  - **Agricultura, ganadería y alimentación.** Con 91,4 millones de euros, supone el 19,39% de las actuaciones de carácter económico y respecto al año anterior ha aumentado en 1,5 millones de euros. Destaca, por un lado, el gasto en la mejora de las estructuras agrarias y de los sistemas productivos, que asciende a 26,9 millones de euros y supone un 29,38% del total, y por otro, el gasto en el desarrollo rural, que supuso el 40,41% del total y ascendió a 37,0 millones de euros. Hay que destacar que un 38,53% del gasto total corresponde a gasto cofinanciado por el Fondo europeo agrícola de desarrollo rural (FEADER). También reseñar el importe de 15,1 millones de euros que durante 2021 se ejecutó para el pago del canon de los riegos del Canal de Navarra.
  - **Industria y energía.** Supone el 14,90% de las actuaciones de carácter económico y su importe ejecutado durante 2021 ha sido de 70,3 millones de euros, cifra muy superior a la ejecutada en 2020, aumenta un 185,31% respecto a dicho año. Este incremento se debe a las ayudas concedidas en 2021, con fondos del Estado, a empresas afectadas por el COVID, por un importe de 47,9 millones de euros. Mediante transferencias de capital se ha ejecutado un total de 11,9 millones de euros, destacando la cifra de 8,7 millones de euros realizada a través de la partida denominada “Plan Reactivar Subvenciones por inversión en industrias PO FEDER 2014-2020 Navarra”.

- **Comercio, turismo y pymes**. Equivale al 5,48% de las actuaciones de carácter económico y su importe ejecutado durante 2021 ha sido de 25,8 millones de euros, lo que ha supuesto un aumento del 22,64% respecto a la cifra 2020. El 88,96% del total, 23,0 millones de euros, se han destinado a financiar actuaciones de ordenación y promoción turística y el resto, 2,9 millones de euros, al comercio.

- **Subvenciones al transporte**. Representa el 10,67% del total de actuaciones de carácter económico y su ejecución durante 2021 ha sido de 50,3 millones de euros, con un destacable incremento respecto a 2020, del 82,88%. Este aumento se produce por la subida en la partida "AUDENASA. Política comercial", que pertenece al Departamento de Economía y Hacienda, cuya ejecución alcanza en 2021 la cifra de 28,8 millones de euros, y la partida "Aportación al transporte público de la comarca de Pamplona" del Departamento de Cohesión Territorial cuya ejecución en 2021 fue de 15,0 millones de euros.

- **Infraestructuras**. Con una ejecución de 162,1 millones de euros, supone el 34,38% de las actuaciones de carácter económico. Respecto a 2020, este apartado disminuye un 5,12%. Dentro de las infraestructuras destacan 4 partidas del Departamento de Cohesión Territorial que juntas suman 85,6 millones de euros; "Canon de los riegos del Canal de Navarra. Ampliación 1ª fase" con 8,7 millones de euros, "Canon de la autovía A-12 Pamplona-Logroño" con 29,1 millones de euros, "Canon de la autovía A-21. Autovía del Pirineo" con 13,8 millones de euros y "Conservación de la red viaria y centro de control" con 34,0 millones de euros.

- **Investigación, desarrollo e innovación, (I+D+i).** La cantidad ejecutada durante 2021 asciende a 57,7 millones de euros, habiendo aumentado en 3,0 millones de euros respecto a 2020, un 5,47%. Supone el 12,24% de las actuaciones de carácter económico. Destacan las partidas "Plan Reactivar Subvenciones a proyectos de I+D estratégicos. RIS3 Navarra" ejecutada en 10,2 millones de euros y "Plan Reactivar Subvenciones a proyectos de I+D. PO FEDER Navarra 2014-2020" con 10,1 millones de euros.

- **Otras actuaciones de carácter económico**. El resto de actuaciones de carácter económico agrupa el 2,95% del total de estas actuaciones y se ha ejecutado por importe de 13,9 millones de euros, cifra muy inferior a la de ejecución de 2020, año en que subió mucho esta actuación, ya se concedieron ayudas COVID a autónomos por parte del Gobierno de Navarra, por importe de 24 millones de euros.

• **Actuaciones de carácter general**. Recoge los gastos realizados en servicios de la Administración, sus transferencias a otras administraciones y los gastos inherentes a la Deuda Pública. Con 1.656,8 millones de euros, aumenta significativamente, un 23,76% respecto a 2020, que en valores absolutos son 318,1 millones de euros. En esta área se encuentran los siguientes apartados:

- **Alta dirección.** Representa el 1,16% de las actuaciones de carácter general y durante 2021 su ejecución fue de 19,2 millones de euros, un 0,43% menos que en 2020. El 96,96% del total, 18,6 millones de euros, se destinaron la cubrir la actividad legislativa, que incluye las transferencias, tanto corrientes como de capital, destinadas al Parlamento de Navarra, la Institución del Defensor del Pueblo y, la Cámara de Comptos y el Consejo de Navarra.

- **Servicios de carácter general**. El gasto ejecutado durante 2021 representa el 6,21% de las actuaciones de carácter general, y su importe fue de 102,9 millones de euros, un 4,30% superior al importe gastado en 2020.

- **Administración financiera y tributaria.** El gasto alcanzado en el año 2021 ha sido de 25,0 millones de euros, un 1,51% de las actuaciones de carácter general. El 47,67% de este gasto, 11,9 millones de euros se ejecuta a través de partidas del capítulo de gasto de personal.

- **Convenios con el Estado.** Aparte del Convenio Económico Navarra-Estado, en el ejercicio 2021 se ejecutó un gasto de 5,9 millones de euros para otorgar un préstamo a la sociedad estatal Canal de Navarra S.A, en concepto de usos expectantes del Canal de Navarra.

- **Convenio Económico.** Este funcional engloba todo el gasto en que incurre la Administración de la Comunidad Foral de Navarra en virtud del Convenio junto con una partida de retribuciones del personal fijo. La aportación al Estado durante 2021 ascendió 534,9 millones de euros, lo que supone el 32,29% de las actuaciones de carácter general y el 10,56% del global ejecutado por el Gobierno de Navarra. Respecto al ejercicio 2020 se ha producido una disminución de la partida de aportación al Estado de 14,5 millones de euros, equivalente al 2,65%.

- **Transferencias a Entidades Locales**. La ejecución de este gasto ha ascendido durante 2021 a la cantidad de 290,3 millones de euros, cifra superior a la de 2020 en un 1,70%. Supone el 17,52% de las actuaciones de carácter general. El 86,90% del total, 252,3 millones de euros, corresponden al fondo de trasferencias corrientes, dando cumplimiento a los artículos 260 y 261 de la Ley Foral 6/1990, de 2 de julio, de la Administración Local de Navarra, que establece que las Haciendas Locales se nutrirán entre otros recursos, de los tributos de la Comunidad Foral.

- **Deuda pública.** La ejecución de este gasto ascendió a 678,7 millones de euros en 2021, lo que ha supuesto un incremento muy significativo, de 326,7 millones de euros respecto al año anterior. El Gobierno de Navarra en 2021 procedió a amortizar deuda pública y préstamos, con el fin de rebajar su nivel de endeudamiento. Supone el 40,96% de las actuaciones de carácter general, incluye la amortización (604,9 millones de euros), y el pago de intereses (73,7 millones de euros), tanto de la emisión de deuda pública como de préstamos bancarios, y otra serie de operaciones.

Modificaciones presupuestarias y Movimientos de Fondos del ejercicio 2021

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

El Presupuesto inicial para 2021 se cifró en 4.870.520.378 euros, alcanzando el presupuesto consolidado un volumen de 5.289.419.889 euros, consecuencia de las distintas modificaciones presupuestarias aprobadas durante el ejercicio, que supusieron un incremento de 418.899.511 euros.

Dentro de las modificaciones presupuestarias, sin tener en cuenta las transferencias de crédito, que son objeto de un estudio pormenorizado por departamentos, su desglose se recoge en el cuadro siguiente:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	Financiado con mayores ingresos	Financiado con otros gastos
Ampliaciones de crédito	367.784.759	62.447.787
Generaciones de crédito	39.024.219	
Incorporaciones de crédito	9.296.029	863.176
Suplementos de crédito	2.794.504	265.326
Créditos Extraordinarios		934.015
TOTAL	**418.899.511**	**64.510.304**

CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS

Durante el ejercicio 2021, se aprobó una única Ley Foral de crédito extraordinario por valor de 934.015 euros.

Dicha Ley Foral fue la 11/2021, de 22 de junio, por la que se concede un crédito extraordinario por un importe de 934.015 euros para el Departamento de Cohesión Territorial. Mediante esta modificación se concede un crédito extraordinario por importe de 934.015 euros. Las partidas que incrementaron fueron la 210001-21300-7609-261634 “Travesía de Monreal” en 434.015 euros y la 210001-21300-7609-261635 “Caminos de Baztan” en 500.000 euros. Esta modificación de crédito, se financió con la partida 220003-22200-2090-453202 “Canon de la autovía A-21 Autovía del Pirineo” del propio departamento de Cohesión Territorial.

SUPLEMENTOS DE CRÉDITO

Durante el ejercicio 2021, se aprobaron 2 Leyes Forales de suplemento de crédito.

La Ley Foral 12/2021, de 22 de junio, de concesión de suplemento de crédito para la ejecución de los recursos REACT UE asignados al Programa Operativo FEDER de Navarra 2014-2020 y de la Asistencia Técnica de Fondos REACT para 2021 se materializó en un aumento de 2.794.504 euros en 20 partidas diferentes de 6 de los 13 departamentos del Gobierno de Navarra. Esta modificación de crédito, se concedió para la ejecución de los recursos REACT UE asignados al Programa Operativo FEDER de Navarra 2014-2020 y de la Asistencia Técnica de Fondos REACT UE. De todas las partidas, la que más vio aumentada su dotación fue “REACT Automoción y mecatrónica: inversión para NAVEAC Drive-LAB PO FEDER 14-20” del Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital en 888.750 euros. Por departamentos, el que más vio incrementada su dotación fue el de Universidad, Innovación y Transformación Digital con 1.558.750 euros. Este suplemento de crédito se financió íntegramente con la partida de “Remanente de tesorería gastos generales”.

El segundo suplemento de crédito que se aprobó durante 2021 fue la Ley Foral 16/2021, de 21 de octubre, de concesión de suplemento de crédito para hacer frente a los pagos de los salarios del personal trasferido, como consecuencia del traspaso de la competencia en la sanidad penitenciaria a la Comunidad Foral de Navarra. En esta ocasión se concede un suplemento de crédito de 265.326 euros a 11 partidas del Departamento de Salud. De todas ellas, la partida 547001-52300-1200-312200 “Retribuciones del personal fijo” fue la que más aumento su dotación con 112.395 euros. La financiación de este suplemento crédito se realizó con cargo al crédito disponible en la partida “Aportación al Estado” del Departamento de Economía y Hacienda.

AMPLIACIONES DE CRÉDITOS

Durante el ejercicio 2021 se han aprobado ampliaciones de crédito por un importe de 430.232.547 euros, frente a los 218.859.658 euros de 2020. Del total del importe ampliado, 62.447.787 euros se financiaron con cargo a otros créditos disponibles en partidas de gastos y, el resto, 367.784.759 euros, se financiaron con mayores ingresos. De ellos, 270.033.640 euros fueron financiados con cargo al Remanente de Tesorería de gastos generales y 6.965.082 euros con cargo al Remanente de Tesorería afecto.

Estas modificaciones de crédito se autorizan en virtud de lo establecido en el artículo 47 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra y en el artículo 5 de la Ley Foral 20/2020, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2021.

Por capítulos se reparten de la siguiente manera:

	Ampliado	Financiador
Gastos de personal	30.527.027	-17.467.219
Gastos corrientes en bienes y servicios	18.156.315	-8.387.583
Gastos financieros	16.300.843	0
Transferencias corrientes	115.531.451	-28.902.328
Fondo de Contingencia	0	0
Inversiones reales	4.640.863	-6.229.169
Transferencias de capital	76.049	-1.461.489
Activos financieros	0	0
Pasivos financieros	245.000.000	0

Por departamentos las ampliaciones se distribuyen de la siguiente manera:

	Ampliado	Financiador
Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior	4.675.989	-4.838.680
Economía y Hacienda	274.445.796	-25.956.219
Cohesión Territorial	4.878.442	-4.878.442
Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos	38.221	-38.221
Educación	21.250.862	-12.461.532
Salud	32.153.073	-7.818.342
Desarrollo Rural y Medio Ambiente	1.141.984	-1.020.724
Desarrollo Económico y Empresarial	86.359.531	-1.481.428
Derechos Sociales	4.397.148	-3.242.024
Cultura y Deporte	444.407	-444.407
Relaciones Ciudadanas	48.054	-48.054
Políticas Migratorias y Justicia	380.035	-209.208
Universidad, Innovación y Transformación Digital	19.005	-10.505

Las ampliaciones más significativas, distribuidas por departamentos, son las siguientes:

El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior, ha disminuido su presupuesto en términos netos en 162.691 euros. La partida que claramente se ha visto más incrementada ha sido “Retribuciones de personal de ejercicios anteriores”, con 3.631.483 euros. Por el contrario, la partida que más ha visto reducida su dotación para financiar otras partidas mediante ampliaciones ha sido “Reconocimientos en vía administrativa”, que ha disminuido 1.762.000 euros.

El Departamento de Economía y Hacienda durante 2021 ha aumentado su presupuesto en términos netos en 248.489.576 euros. Este aumento se debe principalmente a la amortización de préstamos a largo plazo por importe de 245.000.000 euros. Esta amortización se debe a la cancelación de forma anticipada de préstamos, que conlleva a su vez ampliaciones en las partidas de “Gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda pública y otros préstamos” y en la partida “Intereses de préstamos y otras operaciones”. Otra de las partidas que más ha aumentado ha sido “AUDENASA. Política comercial”, con 13.001.093 euros. Por otro lado, la partida que más ha disminuido es la partida de “Aportación al Estado”, que financia otras ampliaciones por valor de 24.807.534 euros.

El Departamento de Cohesión Territorial no ha experimentado variación en términos netos. La ampliación de mayor importe se ha realizado en la partida “Plan Reactivar Refuerzos de firmes” por importe de 4.000.000 euros y ha sido financiada con la partida del propio departamento “Canon de la autovía A-21 Autovía del Pirineo”. El resto de ampliaciones realizadas en el departamento también han sido financiadas con partidas del mismo.

El Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos tampoco ha experimentado variación alguna en términos netos, ya que el aumento de 38.221 euros que ha tenido en su presupuesto, ha sido financiado por partidas propias.

El Departamento de Educación, en términos netos, ha aumentado su presupuesto en 8.789.330 euros. Ha experimentado un importante aumento en 21.250.862 euros, pero, por otra parte, sus partidas han sido disminuidas por un total de 12.461.532 euros. La mayor cuantía de estos movimientos ha tenido lugar en el capítulo correspondiente a gastos de personal, para financiar principalmente las retribuciones del personal contratado temporal.

El Departamento de Salud se ha visto ampliado en 32.153.073 euros y, como contrapartida, ha disminuido su presupuesto en 7.818.342 euros; por tanto, en términos netos ha aumentado su presupuesto en 24.334.730 euros. Este incremento tan importante se debe principalmente a las partidas del capítulo de gastos de personal, con un aumento neto de 6.519.728 euros y a las del capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios, con un aumento neto de 16.272.890 euros.

El Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente ha tenido un aumento en términos netos de 121.260 euros, ya que ha aumentado su presupuesto en 1.141.984 euros y sus partidas han servido a su vez para financiar ampliaciones por cuantía de 1.020.724 euros. La mayor parte ha sido utilizada para incrementar una partida “COVID-19”, concretamente “COVID-19 Ayudas a sectores ganaderos en crisis”, por importe de 600.000 euros, para hacer frente a los perjuicios económicos causados por la crisis sanitaria en este sector.

El Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial se ha visto aumentado en 86.359.531 euros con estas modificaciones presupuestarias, y ha disminuido en una cantidad de 1.481.428 euros. El 99,90% de la cuantía ampliada es para el capítulo de transferencias corrientes, siendo las más significativas las partidas “COVID-19 Línea de ayudas directas a autónomos y empresas RDL 5/2021” y “COVID-19 Subvenciones para PYMES TURISMO –HOSTELERÍA”, con aumentos de 67.620.090 y 18.500.000 euros respectivamente.

El Departamento de Derechos Sociales ha sido ampliado en 3.242.024 euros, mientras que ha sido minorado por valor de 4.397.148 euros. Las partidas que más importe han recibido han sido las de “COVID-19 Incentivos a la contratación de colectivos específicos. Conferencia Sectorial” con un importe de 885.000 euros, seguida de la partida “COVID-19 Ayudas para la atención de servicios personales” con 700.000 euros. Entre las financiadoras destaca la partida “Ayudas para la atención de servicios personales”, que aporta 500.000 euros.

El Departamento de Cultura y Deporte no ha visto aumentado su presupuesto en términos netos, ya que sus partidas han incrementado por valor de 444.407 euros, al tiempo que ha financiado ampliaciones por este mismo importe. Excepto una partida de ejecución de sentencias, que aumentó 139.407 euros, el resto de ampliaciones tuvieron lugar en partidas “COVID-19”, con un incremento total de 305.000 euros. Además, cabe señalar que casi todas estas modificaciones se llevaron a cabo en partidas del Instituto Navarro del Deporte.

El Departamento de Relaciones Ciudadanas no ha experimentado variación en términos netos en su presupuesto por ampliaciones de crédito. En este Departamento se han realizado dos modificaciones de este tipo durante 2021 que han sido financiadas con partidas propias del mismo. Una de ellas para dotar partida de Seguridad Social por importe 35.000 euros y la otra para financiar a la partida “Subvenciones por acciones de violencia terrorista y otras violencias de motivación política” por 13.054 euros.

El Departamento de Políticas Migratorias y Justicia ha visto aumentado su presupuesto en 170.827 euros en términos netos. Por un lado, ha aumentado en 380.035 euros, principalmente en la partida “Asistencia jurídica gratuita” que ha sido ampliada en 366.500 euros. Y, por otro lado, ha financiado otras ampliaciones por 209.208 euros.

Por último, el Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital ha aumentado en términos netos únicamente 8.500 euros. Este aumento neto se debe a la financiación recibida en la partida “COVID-19 Horas extraordinarias”.

INCORPORACIONES DE CRÉDITOS

El importe incrementado mediante incorporaciones de crédito durante el año 2021 asciende a 10.159.205 euros frente a los 41.615.337 euros incorporados durante 2020, habiéndose financiado por un importe de 863.176 euros con partidas de los propios departamentos y, el resto, mediante partidas de Remanente de tesorería (afecto, afecto al Fondo de Participación de las Entidades Locales, o afecto al Fondo 0,7% IRPF).

Estas modificaciones de crédito se autorizan en virtud de lo establecido en el artículo 49 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra, y habrán de financiarse con cargo a otros créditos disponibles en cualquier programa de gastos de los presupuestos, siempre que no se modifiquen los objetivos de los programas afectados, con cargo a mayores ingresos reales o previsibles en el mismo ejercicio económico, con cargo a la aplicación del Remanente de Tesorería que esté afectado a la realización del gasto que lo origine o con cargo al Remanente de Tesorería para gastos generales cuando sea positivo.

Las incorporaciones más significativas, distribuidas por departamentos, han sido las siguientes:

El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior, ha llevado a cabo dos incorporaciones de crédito por un importe total de 443.741 euros. La más significativa cuantitativamente hablando ha tenido lugar en varias partidas de capítulo 6 y ha sido íntegramente financiada con cargo al Remanente de Tesorería afecto con un importe total de 373.741 euros.

El Departamento de Cohesión Territorial ha tenido solo una incorporación de crédito, con una cuantía de 843.487 euros, financiándose íntegramente con el Remanente de tesorería afecto al Fondo de Participación de las Entidades Locales.

El Departamento de Educación, ha visto aumentado su presupuesto debido a este tipo de modificaciones en 202.530 euros. La incorporación de importe más significativo ha sido por un total de 84.000 euros afectando a dos partidas, realizada por haberse prorrogado el plazo de ejecución de las acciones incluidas en los programas de “FP DUAL”. Cabe señalar, otra incorporación con un importe de 66.502 euros que también aumenta varias partidas todas ellas de la Dirección General de Formación Profesional.

El Departamento de Salud ha visto disminuido su presupuesto en términos en netos en 13.000 euros. El aumento más significativo ha sido en su partida de “Obras plan de remodelación” en 239.978 euros que ha sido financiado con partidas del propio Departamento.

El Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente ha disminuido su presupuesto mediante incorporaciones en términos netos en 40.000 euros. Por un lado, a aumentado sus partidas en 530.197 euros financiándose con partidas del propio departamento; y, por otro lado, ha financiado una incorporación del Departamento de Salud por importe de 40.000 euros.

El Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial ha experimentado únicamente una incorporación de crédito por un importe total de 1.500.000 euros en la partida “Ayudas programa de eficiencia energética RD 263/2019” que ha sido financiada exclusivamente con Remanente de Tesorería afecto.

El Departamento de Derechos Sociales es el que más ha aumentado su presupuesto mediante este tipo de modificaciones, en concreto en 6.291.298 euros. De ellas, 806.294 euros fueron financiadas con Remanente de tesorería afecto al Fondo 0,7% y, el resto, con Remanente de tesorería afecto. Destaca el incremento de las partidas “INC CDTO Ayudas a la formación profesional de ocupados. Conferencia Sectorial” con 2.440.940 euros, “INC CDTO Asistencias para programas formativos. Conferencia sectorial” con 933.223 euros, “INC CDTO Asistencias para programas de orientación. Conferencia Sectorial” con 626.784 euros, e “INC CDTO Ayudas a la formación profesional de desempleados. Conferencia Sectorial” con 618.861 euros.

El Departamento de Políticas Migratorias y Justicia ha visto aumentado su presupuesto mediante una única incorporación en 14.973 euros. Dicha incorporación se ha realizado en la partida "Fondo 0,7% IRPF. Subvenciones a entidades de acogida y acompañamiento a personas migrantes" financiándose con cargo al Remanente de tesorería afecto al Fondo 0,7%.

Por último, el Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital ha tenido un incremento de 53.000 euros mediante una incorporación de crédito realizada en la partida "Plan Reactivar Edificio Medicina UPNA" que ha sido financiada por el Departamento de Salud.

CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS

Se han generado créditos, en el Presupuesto de Gastos del año 2021, por importe de 39.024.219 euros frente a los 5.945.081 euros de 2020, como consecuencia de ingresos realizados a lo largo del ejercicio que no estaban previstos en el presupuesto inicial. Este tipo de modificaciones presupuestarias se autoriza en virtud de lo establecido en el artículo 46 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra.

Por departamentos, se han realizado las siguientes generaciones:

El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior ha generado créditos por importe de 376.474 euros, siendo la mayor modificación para "Carné Joven", por importe de 161.607 euros. También ha sido relevante la generación llevada a cabo en la partida de "Cursos de formación continua (INAP estatal)", por importe de 90.000 euros.

El Departamento de Economía y Hacienda ha generado crédito por importe de 335.967 euros, destacando las partidas de Encargos a TRACASA, con un aumento de la partida "Encargo a TRACASA Instrumental. Convenio Haciendas Locales de Navarra", con 185.546 euros, y en la partida "Encargo a TRACASA Instrumental. DP Evolución de los sistemas de información de Riqueza Territorial" con 107.162 euros.

El Departamento de Cohesión Territorial ha tenido generaciones por valor de 11.455.276 euros. La mayor parte,11.365.111 euros, corresponden al capítulo de Inversiones reales, destinando concretamente 10.000.000 de euros a la partida "Plan Reactivar Actuaciones de conversión de la N-121-A en vía 2+1".

El Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos ha generado crédito por importe de 1.079.000 euros, siendo destinado en su mayor parte a la partida de "Subvenciones programa PREE. Rehabilitación energética de edificios", con 1.000.000 de euros.

El Departamento de Educación ha generado créditos por valor de 5.595.593 euros, destacando las partidas de "Retribuciones del personal contratado temporal" y "Programas de acreditación de la competencia profesional" por importes de 1.740.000 y 1.532.315 euros respectivamente.

En el Departamento de Salud el importe asciende a 1.089.308 euros, correspondiendo al capítulo de Inversiones reales 501.937 euros, destinado en su mayor parte a la partida de "Equipos médicos. Plan de racionalización del uso de fármacos" con 281.737 euros. El resto se ha generado en el capítulo de Gastos de personal, por un importe de 432.056 euros y en el capítulo de Gastos corrientes en bienes y servicios 155.615 euros.

En el Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente se han generado créditos por un importe de 165.405 euros para financiar, principalmente, la partida de "Retribuciones del personal contratado temporal", con 104.535 euros.

En el Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial, el importe aumentado por este tipo de modificación presupuestaria ha ascendido a 5.759.751 euros. Estas modificaciones se han

llevado a cabo principalmente en las partidas de gasto de “Ayudas Programa MOVES II”, con un total de 2.045.100 euros y “Ayudas programa de eficiencia energética RD 263/2019” con 1.500.000 euros, así como con 1.000.000 de euros respectivamente las partidas “Plan Reactivar Subvenciones. Proyecto Digitalización de pymes” y “MRR MOVES III Convocatoria de ayudas”.

El Departamento de Derechos Sociales ha generado crédito por importe de 12.913.600 euros, un 33,09% del total de todos los departamentos. La mayor parte ha tenido lugar en las partidas “Plan Reactivar Ayudas a la formación profesional de desempleados. Conferencia Sectorial” y “Plan Reactivar Programas de Escuelas Taller y programas específicos. Conferencia Sectorial”, del capítulo de transferencias corrientes, con 3.200.000 y 2.700.000 euros respectivamente.

En el Departamento de Cultura y Deporte se ha generado crédito por una cuantía de 155.877 euros, principalmente en el capítulo de Inversiones reales y, en concreto, en las partidas “Obras e instalaciones en el Archivo Real y General de Navarra” con un aumento de 53.619 euros y “Remodelaciones en Centros propios”, que ha aumentado 40.114 euros.

En el Departamento de Políticas Migratorias y Justicia se han generado créditos por un importe de 88.415 euros para financiar, principalmente, la partida de “MRR Sistemas de videoconferencia, sonorización y wifi”, con 50.936 euros.

Por último, el Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital ha llevado a cabo una generación de crédito, por importe de 9.554 euros, destinado en su totalidad al capítulo de Gastos de personal.

Las generaciones de crédito, distribuidas por capítulos económicos, han sido:

- En capítulo VI: Inversiones reales ..... 14.220.805 euros; 36,44%
- En capítulo IV: Transferencias corrientes..... 11.490.330 euros; 29,44%.
- En capítulo VII: Transferencias de capital ..... 6.545.100 euros; 16,77%.
- En capítulo I: Gastos de personal……. ..... ……3.483.581 euros; 8,93%.
- En capítulo II: Gastos corrientes en bienes y servicios… ..……3.284.403 euros; 8,42%.

TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS

El resumen total de las transferencias de créditos aprobadas en el Gobierno de Navarra en virtud de lo establecido en los artículos 44 y 45 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra da como resultado cero, ya que estas modificaciones no alteran la cifra global del presupuesto consolidado, pero sí pueden alterar la de cada departamento.

Vamos a analizarlas por departamentos y señalar aquellas que destacan por sus cuantías.

Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior

Dentro de las trasferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa:** Ascienden a 569.170 euros. Gran parte de estas transferencias se han financiado con los capítulos de gastos de personal, con un importe de 259.026 euros, destacando la partida de “Retribuciones del personal fijo” con 240.000 euros, y con el capítulo de inversiones reales, con importe de 173.751 euros, destacando la partida de “Helisuperficies” con 34.000 euros. Los créditos se han destinado principalmente al capítulo de gastos de personal, destacando la partida

"Remuneración por trabajo en días festivos", con 150.000 euros y al capítulo de inversiones reales, por cuantía de 246.048 euros, destacando la partida "Material técnico", con 80.500 euros. Los programas afectados por este tipo de transferencias, ordenados por importes, son los siguientes:

- "Seguridad Ciudadana ", 271.823 euros.
- "Bomberos y Protección Civil ", 100.899 euros.
- "Instituto Navarro para la Igualdad ", 84.361 euros.
- "Dirección y servicios centrales de interior", 34.863 euros.
- En los programas de "Comunicación y relaciones institucionales ", "Función pública", "Promoción de la juventud" e "Instituto Navarro de Administración Pública" las transferencias suman 26.989, 21.000, 19.236 y 10.000 euros respectivamente.

- **Transferencias entre créditos del mismo capítulo económico correspondientes a distintos programas del Departamento:** Este tipo de transferencias de crédito asciende a 408.185 euros. De este importe, 394.585 euros corresponden al capítulo de inversiones reales, destacando el traspaso de 58.239 euros a la partida "Instalaciones", del programa "Seguridad Ciudadana" desde otros programas del Departamento. En cuanto al capítulo de gastos de transferencias corrientes, se han realizado transferencias por importe de 13.600 euros, para aumentar la partida de "Becas para auxiliares de policía", financiado con una partida de este capítulo del programa de "Instituto Navarro para la Igualdad".
- **Transferencias entre créditos interdepartamentales:** El Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior ha financiado transferencias de este tipo a otros departamentos por importe de 4.494.000 euros.

Departamento de Economía y Hacienda

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa:** Suman 298.140 euros y han afectado a varios programas de gasto:
  - "Dirección y servicios generales de hacienda", 150.565 euros.
  - "Gestión del patrimonio", 71.600 euros.
  - "Control interno y gestión contable", 53.405 euros.
  - "Dirección y servicios generales de economía y hacienda", 11.570 euros.
  - "Elaboración de información estadística", 11.000 euros.

  Las partidas del capítulo de gastos corrientes de personal han recibido 211.970 euros mediante este tipo de transferencias, aunque el aumento neto del capítulo ha sido de 147.465 euros.

- **Transferencias entre créditos interdepartamentales**: El Departamento de Economía y Hacienda ha financiado transferencias de este tipo a otros departamentos por importe de 550.000 euros.

Departamento de Cohesión Territorial

Dentro de las trasferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa**. Mediante este tipo de transferencias se han realizado traspasos por un global de 21.359.967 euros repartidos en los siguientes programas:

  - Programa "Actuaciones en el sector local". En este programa, durante 2021, se produjeron transferencias por un global de 36.309 euros. Las partidas que aumentaron fueron "Plan Reactivar Ayudas a entidades locales para medidas contra la despoblación" con 36.184 euros y "Mobiliario y equipos de oficina" con 125 euros; siendo la partida financiadora "Aplicaciones informáticas" en ambos casos.

  - Programa "Obras públicas e infraestructuras". Es el programa donde más transferencias se produjeron, en total por un valor de 21.173.278 euros. La partida que más financió dichas trasferencias fue "Canon de la autovía A-12 Pamplona-Logroño" con 20.811.621 euros, mientras que las partidas que aumentaron fueron hasta 24 partidas diferentes, siendo la que más aumentó "Plan Reactivar Actuaciones de conversión de la N-121-A en vía 2+1" por valor de 12.000.000 de euros.

  - Programa "Planificación y ordenación de transportes". Se produjeron transferencias por valor de 150.380 euros. La partida que más aumento fue "Plan Reactivar Ayuda al mantenimiento de servicios de transporte de viajeros" por valor de 144.001 euros; siendo las partidas financiadoras "Programas informáticos", "Plan Reactivar Aportación al transporte público de otras zonas de Navarra. Jóvenes" y "Plan Reactivar Aportación al transporte público urbano municipal de otras zonas de Navarra. Tarifas sociales".

En un estudio por capítulos observamos que, en el conjunto de sus transferencias, es el capítulo de inversiones reales el que más aumenta su importe neto, aumentando en 20.728.899 euros. El capítulo de transferencias corrientes tuvo un aumento neto de 444.379 euros. Por su parte, el capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios disminuyó su saldo neto en 21.173.278 euros.

- **Transferencias realizadas dentro del mismo capítulo, pero de diferente programa:** En 2021, se ha producido una única transferencia en este departamento mediante la cual, se ha incrementado en 24.652 euros la partida de "Retribuciones del personal eventual" del programa Dirección y servicios generales del departamento financiados por la partida "Retribuciones del personal fijo" del programa Obras públicas e infraestructuras.

Finalmente, este departamento no ha sido objeto de transferencias de otros departamentos dentro del mismo capítulo como departamento que recibe, pero sí que ha realizado una transferencia desde varias partidas del capítulo de gasto de personal, por importe de 272.000 euros, para financiar partidas de gasto de personal del Departamento de Salud.

Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos

Dentro de las transferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa**. Mediante este tipo de transferencias se han realizado traspasos por un global de 165.047 euros repartidos en cuatro programas:

- El programa de “Dirección y servicios generales de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos” ha realizado transferencias por 7.200 euros de los cuales 6.500 euros se han traspasado de Retribuciones del personal contratado temporal a Retribuciones personales.

- En el programa de “Ordenación del territorio” se realizó una transferencia por 51.272 euros. a la partida “Plan Reactivar Subvenciones a entidades locales para acciones innovadoras en urbanismo”.

- El programa de “Vivienda” ha tenido un importe global de transferencias de 81.574 euros. Se ha realizado una transferencia de la partida “Subvenciones a oficinas de rehabilitación DA 11ª Decreto Foral 25/2011” a tres partidas, entre las cuales destaca “Reparación del parque público de vivienda” por 70.638 euros.

- El programa de “Proyectos estratégicos” ha realizado transferencias por un total de 25.000 euros. Todo este importe ha sido transferido a la partida “Acciones de Desarrollo Territorial Sostenible”.

En un estudio por capítulos observamos que, en el conjunto de sus transferencias, es el capítulo de transferencias de inversiones reales el que más aumenta su importe neto, aumentando en 80.406 euros.

- **Transferencias realizadas dentro del mismo capítulo, pero de diferente programa**. En 2021 no se ha producido ninguna transferencia de este tipo en este departamento.

- Finalmente, cabe indicar que no se han producido transferencias entre diferentes departamentos dentro del mismo capítulo que afecten al Departamento de Ordenación del Territorio, Vivienda, Paisaje y Proyectos Estratégicos.

Departamento de Educación

Dentro de las transferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa**. Mediante este tipo de transferencias se han realizado traspasos por un global de 820.001 euros repartidos en los siguientes programas:

  - Programa “Dirección y servicios generales de educación”. Se produjeron transferencias por un global de 20.000 euros, los cuales fueron de la partida “Retribuciones personales” a las partidas “Remuneración por trabajo en turnos de noche” y “Horas extraordinarias”.

  - Programa “Recursos Educativos”. En este programa, el departamento realizó dos transferencias por un global de 171.478 euros. Una de ellas, pasa 125.000 euros de la partida de “Plan Reactivar Construcción de nuevos centros y obras. Plan de Centros Escolares” en capítulo 7 a la partida “Obras de mantenimiento en el Departamento” de capítulo 6. La otra transferencia realizada en este programa pasa crédito de la partida “Equipamiento en centros públicos” a la partida “Adquisición de elementos de transporte”.

  - Programa “Actuaciones educativas”. En este programa, el Departamento distribuyó la mayor parte de estas transferencias, en concreto un global de 514.243 euros, mediante dos transferencias. De este global, 500.000 euros pasaron a la partida “Plan Reactivar Renovación del parque informático” desde la partida “Funcionamiento, mantenimiento y

conservación de equipamiento informático y audiovisual". El global restante se realizó una transferencia entre partidas de "Ciudad de la Música".

- Programa "Formación Profesional". Se realizó una transferencia por 114.281 euros, en concreto la partida "Equipamiento en centros públicos de Formación Profesional" financió la partida "Equipamiento informático: Aulas Ateca".

En un estudio por capítulos observamos que, en el conjunto de sus transferencias, es el capítulo de inversiones reales el que más aumenta su importe neto, aumentando en 625.000 euros. Esta financiación procede mayoritariamente del capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios que disminuye en 500.000 euros.

- **Transferencias realizadas dentro del mismo capítulo, pero de diferente programa.** Se ha realizado en el Departamento de Educación dos transferencias del mismo capítulo y diferente programa por un importe global de 661.495 euros. En concreto ha aumentado la partida "Plan Reactivar Compra de equipos de nuevas tecnologías" en 500.000 euros y la partida "Plan Reactivar Renovación del parque informático" en 161.495 euros, ambas del programa "Actuaciones educativas" financiándose con partidas en el primer caso de "Recursos Educativos" y en el segundo con partidas del programa de "Formación Profesional".

Finalmente, este departamento no ha sido objeto de transferencias de otros departamentos dentro del mismo capítulo como departamento que recibe, pero sí que ha realizado una transferencia por importe de 759.000 euros desde el capítulo de gastos de personal, concretamente de la partida "Retribuciones personales" para financiar una partida del Departamento de Salud.

Departamento de Salud

El volumen de transferencias realizadas dentro del mismo programa asciende a 5.045.139 euros. Siendo el capítulo de Gastos de personal el único que ha tenido un aumento neto de 1.200.000 euros.

Dentro de estas transferencias conviene destacar los siguientes programas:

- El programa más afectado ha sido "Complejo Hospitalario de Navarra", cuyo importe total de transferencias ha ascendido a 2.627.000 euros, estando la mayor parte, 2.621.000 euros, relacionados con partidas del capítulo de Inversiones reales.

- En el programa del "Área de Salud de Tudela", estas modificaciones suponen 1.599.639 euros. Destaca el incremento de 550.000 euros en la partida "Retribuciones del personal contratado para sustituciones".

- También en el programa de "Servicios Centrales del SNS-Osasunbidea" estas transferencias han tenido relevancia, con 490.000 euros, estando la mayor parte, 390.000 euros relacionados con partidas del capítulo de Inversiones reales.

Por lo que respecta a las transferencias realizadas entre créditos del mismo capítulo económico, correspondientes a diferentes programas de un mismo departamento, las mismas han ascendido a 9.679.426 euros. Corresponden en su mayoría (96,65%) a transferencias del capítulo de gastos de personal, por un total de 9.355.426 euros. Los otros 324.000 euros, corresponden a transferencias del capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios. En cuanto a las partidas cabe destacar las pertenecientes al programa "Complejo Hospitalario de Navarra", con un aumento de 5.818.000 euros y, concretamente, las de " Retribuciones del personal contratado para sustituciones", que ha sido aumentada en 3.168.000 euros y la de "Retribuciones del personal

contratado temporal" que ha aumentado en 1.450.000 euros. Por su parte, el programa de "Servicios centrales del SNS-Osasunbidea ha tenido una disminución neta de 7.917.165 euros.

Por último, mediante transferencias del mismo capítulo entre diferentes departamentos se ha aumentado la dotación del Departamento de Salud en 6.359.000 euros, financiadas por un total de 6 departamentos diferentes. Corresponden en su totalidad a transferencias del capítulo de gastos de personal. Cabe destacar el aumento en el programa "Complejo Hospitalario de Navarra" con un total de 3.730.000 euros; destacando los aumentos en las partidas "Complemento por realización de guardias" y "Retribuciones del personal contratado para sustituciones" con 1.850.000 euros y 1.030.000 euros respectivamente.

Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente

Dentro de las transferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa**. Mediante este tipo de transferencias se han realizado traspasos por un global de 1.174.407 euros repartidos en los siguientes programas:

  - En el programa general del departamento se han realizado transferencias de importe poco significativo con un montante global de 46.775 euros todas en capítulo 1 de "Gastos de Personal".

  - Programa "Protección y mejora de la agricultura y ganadería". En este programa se realizaron transferencias un global de 1.037.558 euros repartidos en varias partidas siendo las de mayor aumento, "Transferencia corriente INTIA" con 441.803 euros y "Ayudas a la restauración del potencial productivo de praderas de alta montaña" con 250.000 euros. Las partidas que más disminuyeron fueron "Canon de los riegos del Canal de Navarra" con 450.803 euros y "Compensación por primas de seguro a través de Agroseguro" con 420.000 euros.

  - Programa "Gestión del medio ambiente". En este programa se realizaron trasferencias por un importe global de 90.075 euros repartidos en varias partidas y financiados en su totalidad por la partida "Plan Reactivar PDR FEADER 2014-2020. Subvenciones a agentes privados. Industria Forestal".

  En un estudio por capítulos observamos que, como consecuencia de estas transferencias, se incrementó el capítulo de inversiones reales con un aumento neto de 78.903 euros, mientras que disminuyeron los capítulos de transferencias corrientes con 29.925 euros y de transferencias de capital con 48.978 euros.

- No se han producido en 2021 transferencias dentro del mismo capítulo, pero diferente programa en este departamento.

- Por último, en cuanto a las transferencias del mismo capítulo entre diferentes departamentos, el Departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente, se ha visto disminuido en 152.000 euros en varias partidas del capítulo de personal para dotar partidas del departamento de Salud.

Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial

Dentro de las transferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico. En el año 2021, en el Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial solo se hicieron transferencias dentro del propio departamento entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa.** Mediante este tipo de transferencias se han realizado traspasos por un global de 4.977.133 euros repartidos en los programas siguientes:

  - Programa “Dirección y servicios generales de desarrollo económico y empresarial”. En este programa se realizaron dos transferencias por un global de 28.130 euros. Una de ella, está realizada entre partidas de capítulo de gastos de personal por un importe de 500 euros. La otra transferencia de este tipo realizada en este programa, transfiere 27.630 euros a la partida “Equipos informáticos” desde otra partida del mismo capítulo que la receptora, capítulo de inversiones reales.

  - Programa “Política empresarial, proyección internacional y trabajo”. Este programa distribuyó la mayor parte de las transferencias, en concreto un global de 3.417.341 euros. La partida que fue objeto de un mayor aumento, fue “Plan Reactivar PDR FEADER 2014-2020. Subvención para inversiones en industrialización y comercialización agrarias” a la que se transfirió 3.223.373 euros. La que más disminuyeron fueron “Plan Reactivar Subvención por inversión en grandes empresas” que financió 1.937.000 euros y la partida “Plan Reactivar Subvenciones por inversión en industrias. PO FEDER 2014-2020 Navarra” que financió 1.299.513 euros.

  - Programa “Ordenación industrial, proyectos estratégicos S3 y planificación energética”. En este programa se realizó durante 2021 transferencias de este tipo por valor global de 672.919 euros. La transferencia de mayor importe fue de 214.408 euros, que transfirió crédito de la partida “Plan Reactivar Ayudas entidades locales. Plan energético” a la partida “Ayudas Programa MOVES”.

  - Programa “Marketing, desarrollo del turismo y del comercio y consumo”. El departamento realizó transferencias en este programa por un global de 858.743 euros. La partida que mayor aumentó tuvo fue “Inversiones Plazaola” por 329.000 euros, seguido de la partida “Programa de Publicidad, difusión y comunicación (PET)” que tuvo un aumento de 280.000 euros.

En un estudio por capítulos observamos que el que más se incrementó fue el de gastos corrientes en bienes y servicios cuyo resultado neto fue un aumento de 314.172 euros. Por el contrario, el capítulo que más disminuyó fue el de transferencias corrientes cuyo saldo neto fue negativo por importe de 488.743 euros.

Finalmente, cabe señalar que el Departamento de Desarrollo Económico y Empresarial no ha sido objeto ni desde el mismo se ha realizado ninguna transferencia con otros departamentos dentro del mismo capítulo económico.

Departamento de Derechos Sociales

Dentro de las transferencias realizadas en el propio departamento, distinguimos entre las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico:

- **Transferencias entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa.** Mediante este tipo de transferencias, se han realizado traspasos por un global de 1.382.629 euros, en los siguientes programas:

  - Dentro del programa general la partida "Retribuciones del personal contratado para cubrir vacantes" ha sido financiada con la partida de "Asistencia técnica Ingreso Mínimo Vital - Renta Garantizada" por un importe de 93.470 euros, y la partida "Becas de formación" se ha financiado con la partida "Material de oficina" en 10.000 euros.

  - Respecto al programa de la Agencia Navarra de Autonomía y Desarrollo de las Personas, se han realizado transferencias por 779.159 entre varias partidas, yendo la mayor parte del importe transferido a la partida "Retribuciones del personal contratado para sustituciones" en 411.949 euros.

  - Respecto al programa "Promoción del empleo, formación e intermediación" del Servicio Navarro de Empleo, se ha incrementado por transferencia la partida de "Plan Reactivar Ayudas a la contratación por Entidades Locales. Conferencia Sectorial" por 500.000 euros, siendo financiada con diversas partidas.

En un estudio por capítulos observamos que los capítulos de gastos corrientes en bienes y servicios y transferencias de capital sólo han sido financiadores y es el capítulo de personal el que más recibe con un importe neto de 457.629 euros.

En cuanto a transferencias entre créditos del mismo capítulo económico correspondientes a distintos programas, se ha producido una transferencia en el Departamento de Derechos Sociales por importe de 30.069 euros de la partida "Vehículos para centros propios" a la partida "Plan Reactivar Desarrollo Historia Social Única".

Por último, en cuanto a las transferencias del mismo capítulo entre diferentes departamentos que afecten al Departamento de Derechos Sociales, se ha visto disminuido en 132.000 euros en varias partidas del capítulo de personal para dotar partidas del departamento de Salud.

Departamento de Cultura y Deporte

El Departamento de Cultura y Deporte ha llevado a cabo transferencias entre partidas del mismo programa por valor de 656.344 euros.

En el estudio de las transferencias entre créditos del mismo programa se observa lo siguiente:

- En el programa "Patrimonio y promoción cultural" se han transferido 283.333 euros. La mayor parte se ha destinado a financiar inversiones reales, siendo de éstas la partida de "Plan Reactivar Conservación, restauración y adecuación de monumentos del Gobierno de Navarra" la que más se ha incrementado, con 85.000 euros y siendo financiada por la partida "Plan Reactivar Restauración y protección de edificios histórico-artísticos de Entidades Locales". Sin embargo, la principal partida aumentada de este programa ha sido "Aportación dineraria extraordinaria - Incremento de la dotación fundacional de la Fundación Baluarte" siendo la partida financiadora "Programación artística de la Fundación Baluarte y de la Orquesta Sinfónica de Navarra", transfiriéndose 133.000 euros entre ellas.

- Dentro del programa “Bibliotecas y archivos” también se han realizado varias transferencias de este tipo. Las partidas que más han aumentado han sido “Equipamiento para bibliotecas públicas” y “Plan Reactivar Adecuación de vehículo para proyecto de extensión bibliotecaria”, por cuantía de 32.000 y 28.000 euros, respectivamente.

- En el programa “Promoción del deporte” se transfiere crédito por importe de 276.011 euros. Destacan las transferencias realizadas a la partida “Remodelaciones en Centros propios”, por un importe total de 252.259 euros.

Respecto a las transferencias de crédito entre partidas del mismo capítulo y diferente programa, no ha tenido lugar ninguna modificación de este tipo en este Departamento durante el ejercicio 2021.

Igualmente, cabe indicar que no se han producido transferencias entre diferentes departamentos dentro del mismo capítulo que afecten al Departamento de Cultura y Deporte.

Departamento de Relaciones Ciudadanas

Dentro de las transferencias realizadas en el propio departamento, diferenciamos las realizadas entre partidas de un mismo programa y aquellas realizadas entre distintos programas del mismo capítulo económico. En el año 2021, en el departamento de Relaciones Ciudadanas solo se hicieron transferencias dentro del propio departamento entre créditos no vinculados dentro de un mismo programa:

Mediante este tipo de transferencias se han realizado traspasos por un global de 73.585 euros repartidas en los siguientes programas:

- El programa general del departamento tuvo tres transferencias por un total de 29.362 euros. De ellas, la más cuantiosa fue la que disminuyo la partida de “Estudios y trabajos técnicos” en 19.777 euros; financiando las partidas “Obras y material artístico” y “Material de señalización” en 13.651 euros y 6.126 euros respectivamente.

- Programa “Paz, convivencia y derechos humanos”. En este programa se realizó una única transferencia en 2021 por valor de 7.000 euros. La partida que aumento fue “Inversión fondos biblioteca especializada Memoria y DDHH” mientras que la partida financiadora fue “Centro documental y audiovisual del INM”.

- Programa “Euskarabidea-Instituto Navarro del Euskera”. En este programa se realizaron tres transferencias por un importe global de 10.628 euros. De ellas, la más significativa fue la que aumento la partida “Reparación y reforma de locales” en 8.375 euros; siendo la financiadora la partida “Divulgación del euskera en las administraciones públicas”.

- Programa “Acción Exterior”. En este programa se realizaron tres transferencias durante 2021 por un valor total de 26.595 euros. De las todas ellas, la más cuantiosa fue la que aumento la partida “Plan Reactivar Ayudas a las entidades sociales para el impulso de proyectos de cooperación transfronteriza y europea” en 11.595 euros. La partida financiadora de esa transferencia fue “Plan Reactivar Ayudas a entidades locales para el impulso de actividades de cooperación transfronteriza y europea”.

En un estudio del saldo neto de los capítulos observamos que se incrementó el de inversiones reales por un total de 36.873 euros. Por su parte, disminuyó el de gastos corrientes en bienes y servicios en esa misma cuantía.

No se han llevado a cabo transferencias del mismo capítulo entre diferentes departamentos que afecten a este departamento en el año 2021.

Departamento de Políticas Migratorias y Justicia

El Departamento de Políticas Migratorias y Justicia ha llevado a cabo transferencias entre partidas del mismo programa por valor de 325.100 euros repartidos en los siguientes programas:

- Programa “Dirección y Servicios Generales de Políticas Migratorias y Justicia”. En este programa se realizaron transferencias por importe de 22.905 euros. La partida que más aumentó fue “Retribuciones personales” con un incremento de 15.000 euros financiados por la partida de su mismo capítulo de gasto denominada “Retribuciones del personal fijo”.

- Programa “Políticas Migratorias”: Las transferencias realizadas en este programa han supuesto un importe global de 101.840 euros repartidos en varias partidas. La partida que tuvo un mayor incremento fue “(E) Subvención actuaciones humanitarias en el ámbito del refugio y las migraciones en Europa” con 56.445 euros, mientras que la partida con mayor disminución fue “Subvenciones a asociaciones de personas migrantes para actividades de convivencia” con 59.245 euros.

- Programa “Administración de Justicia”: En este programa se han realizado varias transferencias por importe total de 200.354 euros. La partida con mayor disminución ha sido “Retribuciones personales” con 70.000 euros que han financiado otras partidas del capítulo 1. Las partidas que más han aumentado han sido “Edificios judiciales” y “Mobiliario y equipo de oficina” con un importe de 56.000 euros y 45.000 euros respectivamente.

No se han llevado a cabo en 2021, transferencias entre partidas del mismo capítulo y diferente programa del Departamento de Políticas Migratorias y Justicia.

Tampoco se han llevado a cabo transferencias del mismo capítulo entre diferentes departamentos que afecten al Departamento de Políticas Migratorias y Justicia en el año 2021.

Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital

El Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital ha llevado a cabo transferencias entre partidas del mismo programa por valor de 2.939.299 euros repartidos en los siguientes programas:

- El programa “Dirección y servicios generales del departamento” ha tenido transferencias por un importe de 31.849 euros entre partidas del capítulo 1.

- El programa “Universidad” ha tenido una única transferencia que incrementa la partida “Estudios y trabajos técnicos” en 30.000 euros financiados con la partida “Plan Reactivar Becas y ayudas para estudios universitarios”.

- Programa “Innovación”: Se han realizado varias transferencias en este programa por importe total de 2.718.450 euros. El mayor incremento ha sido en la partida del capítulo de transferencias corrientes “Plan Reactivar Ayudas para la capacitación de centros tecnológicos” con 2.500.000 euros. La mayor disminución se ha producido en la partida del capítulo de transferencias de capital “Plan Reactivar Ayudas a proyectos de I+D de Centros tecnológicos y Organismos de Investigación” con 2.553.450 euros.

- El programa “Transformación digital” ha tenido transferencias por un importe de 159.000 euros. Dichas transferencias se realizan desde el capítulo de gastos corrientes en bienes y servicios, que financia transferencias hacia el capítulo de inversiones reales.

No se han llevado a cabo en 2021, transferencias entre partidas del mismo capítulo y diferente programa del Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital.

Finalmente, indicar que tampoco se han llevado a cabo transferencias del mismo capítulo entre diferentes departamentos que afecten al Departamento de Universidad, Innovación y Transformación Digital en el año 2021.

MOVIMIENTOS DE FONDOS

Entendemos por movimientos de fondos, todos aquellos traspasos entre créditos presupuestarios que sin ser ajustes no son considerados modificaciones presupuestarias, por tanto, no están sujetos a las limitaciones establecidas en los artículos 38 y 44 a 50 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril de la Hacienda Pública de Navarra.

Estos movimientos de fondos se realizan al amparo de lo establecido en la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra y también en la Ley Foral 20/2020 de 29 de diciembre de Presupuestos Generales de Navarra para 2021.

LEY FORAL 13/2007 DE 4 DE ABRIL DE LA HACIENDA PÚBLICA DE NAVARRA

- Artículo 44.3. Estos movimientos son competencia del Consejero de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior y se realizan en su integridad entre partidas del capítulo de gastos de personal, derivados de traslados, coberturas de plazas, modificaciones de plantilla y alteraciones en las situaciones administrativas o retributivas. Su importe global en 2021 asciende a 42.024.939 euros. El departamento que más movimientos de fondos de este tipo ha realizado ha sido el de Salud, cuyos movimientos de fondos han alcanzado la cifra de 26.046.223 euros positivos y 26.043.426 euros negativos con un importe neto positivo de 2.797 euros.

LEY FORAL 20/2020 DE 29 DE DICIEMBRE DE PRESUPUESTOS GENERALES DE NAVARRA PARA EL AÑO 2021

Esta norma, a través de los siguientes artículos, establece aquellas partidas entre las que se pueden realizar movimientos sin estar sometidas a las limitaciones de los artículos 38 y 44 a 50 de la Ley Foral 13/2007, de 4 de abril de la Hacienda Pública de Navarra.

- Artículo 3. Movimientos de fondos que se producen entre partidas en las que figuran créditos destinados a una misma finalidad pero que son distintas por exigencias de la Unión Europea para el mejor control del destino de los gastos al estar, en parte, cofinanciados por aquella. En 2021 se han realizado movimientos de fondos de este tipo por importe de 909.765 euros en partidas de actuaciones que ya estaban presupuestadas y que se han aprobado para ser cofinanciadas por los fondos de recuperación europeos REACT. De este modo, se ha dotado en el Departamento de Presidencia, Igualdad, Función Pública e Interior con 400.000 euros la partida “REACT Palacio de Navarra eficiente y sostenible PO FEDER 14-20”. En el Departamento de Educación se ha dotado con 73.480 euros la partida “REACT Construcción CP Sesma PO FEDER 14-20”. Igualmente, en el Departamento de Salud, se han dotado varias partidas cofinanciadas con fondos REACT de inversión en los Centros de Salud de Cascante, Ardoi, Carcastillo, Puente la Reina y Villava por un importe total de 436.286 euros.

- Artículo 19. Movimientos de fondos que se produzcan entre partidas presupuestarias como consecuencia del incremento de retribuciones previsto en los artículos 6, 7, 8 y 9. Amparados en este artículo, y por importe total de 16.817.157 euros, la Dirección General de Función Pública emitió dos resoluciones, a saber:

Resolución 238/2021 de 28 de enero por la que se atendió lo dispuesto en el Decreto-Ley Foral 10/2020, de 16 de septiembre, por el que el Gobierno de Navarra aprueba medidas en materia de personal al servicio de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y sus organismos autónomos en aplicación de los fondos adicionales previstos en el apartado primero del II Acuerdo para la mejora del empleo público y de las condiciones de trabajo de 9 de marzo de 2018. Este Acuerdo supuso el incremento de 4.066.164 euros en partidas de todos los departamentos, siendo los departamentos que más aumentaron, el de Salud con 1.748.907 euros (43,01% del total) y el de Educación con 1.211.610 euros (29,80%).

Resolución 897/2021 de 26 de marzo por la que se atendió lo dispuesto en el Acuerdo de Gobierno de 24 de febrero de 2021 por el que se aumentó al personal de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra y sus organismos autónomos el porcentaje equivalente al 0,9 por ciento de las retribuciones establecidas para 2021 con efectos de 1 de enero de 2021. El importe que supuso fue de 12.750.993 euros repartidos entre todos los departamentos, siendo los departamentos que más se incrementaron el de Salud con 5.781.908 euros (45,34%) y el de Educación con 4.360.812 (34,20%).

- Artículo 23: Movimientos de fondos entre partidas destinadas al pago de intereses. La partida que más se ha incrementado ha sido “Gastos de emisión, modificación y cancelación de deuda pública y otros préstamos” con 2.934.503 euros financiados en su mayoría con la partida “Intereses de préstamos y otras operaciones” que disminuyó en 2.600.000 euros.

- Artículo 24. Movimiento de fondos por gastos de obras, Plan de Inmuebles y mobiliario, del Servicio de Patrimonio. Se realizaron movimientos de fondos incrementando las partidas “Edificios y obras de nueva instalación, y reforma del patrimonio inmobiliario” y “Plan de Inmuebles. Oficinas administrativas” con 17.701 euros y 50.000 euros respectivamente detrayendo el importe total de la partida “Plan de Inmuebles. Mobiliario y equipamiento de edificios y obras”.

- Artículo 29. Construcción de centros educativos. Los movimientos de fondos de este artículo supusieron un incremento total de 1.485.000 euros en varias partidas de capítulo 6 de construcción y obras de Centros Escolares y de Formación Profesional El importe total de estos movimientos se detrajo de la partida del capítulo de transferencias de capital denominada “Plan Reactivar Construcción de nuevos centros y obras. Plan de Centros Escolares”.

- Artículo 31. Sostenimiento de centros concertados y subvencionados. En función de este artículo de la Ley de Presupuestos, se realizaron en 2021 movimientos de fondos en varias partidas por importe de total de 2.600.000 euros. Las partidas que más se incrementaron fueron “1º Ciclo de Educación Secundaria. Subvención a la enseñanza privada” con 940.000 euros, “Educación Primaria. Subvención a la enseñanza privada” con 750.000 euros y 2º “Ciclo de Educación Secundaria. Subvención a la enseñanza privada” con 660.000 euros. La partida que más disminuyó fue “2º Ciclo de Educación Infantil. Subvención a la enseñanza privada” con 1.170.000 euros.

- Artículo 33. Gestión de créditos destinados a Acciones de formación profesional acreditable para el empleo. Conferencia Sectorial. Financiados con la partida “Acciones de formación profesional acreditable para el empleo. Conferencia Sectorial”, se realizaron movimientos de fondos por importe total de 224.000 euros para imputar correctamente estos gastos según su naturaleza en varias partidas de los capítulos de gastos de personal y de gastos corrientes en bienes y servicios.

- Artículo 42. Establece la posibilidad de realizar movimientos de fondos entre las partidas del grupo de programas 54 declaradas ampliables en el artículo 5 apartado 6 letras a), f), g) i) y j) de la propia Ley de Presupuestos. Se trata de aportar una gran flexibilidad en el Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea para aumentar y disminuir, sin limitación, estos créditos entre sí. La suma de estos movimientos en 2021 ha ascendido a 7.165.527 euros que sirvieron para aumentar el

importe de numerosas partidas, destacando una de “Material sanitario de consumo” del Complejo Hospitalario de Navarra, cuyo aumento fue de 1.720.000 euros y una de “Fármacos”, también del Complejo Hospitalario de Navarra, que aumentó en 1.306.000 euros. En cuanto a las partidas financiadoras, destacan las partidas “Asistencia sanitaria para media estancia y cuidados paliativos” con una disminución de 1.789.527 euros y la partida del Complejo Hospitalario de Navarra denominada “Productos químicos de laboratorio” que disminuyó en 1.005.000 euros.

- Artículo 43: Gestión de créditos COVID-19. Durante 2021 se realizaron numerosos movimientos de fondos entre partidas COVID-19 de un mismo departamento por un importe total de 34.825.533 euros registrados en su mayoría en los capítulos 1 y 2. Como consecuencia de estos movimientos de fondos, el capítulo 1 “Gastos de personal” experimentó un incremento neto de 9.568.447 euros, mientras que el capítulo 2 “Gastos corrientes en bienes y servicios” tuvo también diversos movimientos positivos y negativos con el resultado de una disminución neta de 10.848.180 euros, siendo la partida que más disminuyó la de “COVID-19 Material sanitario de consumo” con 10.820.901 euros.

  De igual modo se realizaron en 2021 movimientos de fondos de partidas COVID-19 entre distintos departamentos por un importe total de 963.814 euros. El Departamento de Salud fue el receptor de la totalidad de estos fondos, siendo la partida “COVID-19 Productos químicos de laboratorio” la que más aumentó con 800.000 euros. El Departamento de Educación fue el financiador de la totalidad de estos fondos siendo la partida “COVID-19 Enseñanza concertada y subvencionada” la que más disminuyó con un importe de 500.000 euros.

- Artículo 46. Gestión de créditos del Fondo 0,7% IRPF. En 2021 se realizó un único movimiento de fondos entre partidas del Fondo 0,7% IRPF por importe de 346.170 euros incrementando la partida “Fondo 0,7% IRPF. Subvenciones para inversiones a entidades sociales en el ámbito de la discapacidad” y detrayendo este importe de la partida “Fondo 0,7% IRPF. Asociaciones de mayores. Subvenciones programas”.

- Artículo 48. Gestión de créditos destinados a prestaciones garantizadas por la Cartera de Servicios Sociales en atención a la dependencia, discapacidad, y enfermedad mental. En 2021 se incrementaron por este artículo las partidas “Plan Reactivar Ayudas vinculadas a servicio” con 1.638.610 euros y “Ayudas para la atención de servicios personales” con 710.000 euros financiándose en su totalidad con la partida “Plan Reactivar Gestión de centros de mayores”.

- Artículo 49. Gestión de créditos destinados a prestaciones garantizadas por la Cartera de Servicios Sociales en atención a la infancia y a la adolescencia. En base a este artículo se realizó un único movimiento en 2021 incrementándose la partida “Prestaciones económicas a familias” en 30.000 euros financiados con la partida “Cuotas de niños en centros ajenos”.

- Artículo 50. Gestión de créditos en el Departamento de Derechos Sociales. Permite realizar movimientos de fondos entre la partida denominada “Convenio de intervención social y mejora de condiciones laborales” y diversas partidas de Derechos Sociales que se relacionan en este artículo. En 2021 se han detraído de la mencionada partida 1.513.298 euros destinados principalmente a incrementar la partida “Plan Reactivar Asistencias a menores y familias adoptantes y acogedoras” con 1.442.960 euros.

- Artículo 51. Gestión de créditos del Programa de Desarrollo Rural PDR-FEADER 2014-2020. Durante 2021 se realizaron movimientos de fondos por un importe global de 79.001 euros entre varias partidas del departamento de Desarrollo Rural y Medio Ambiente. El incremento más significativo fue en la partida “Plan Reactivar PDR FEADER 2014-2020. Subvenciones a trabajos forestales a agentes privados” con 47.533 euros.

- Artículo 53: Gestión del Fondo de Residuos. Durante 2021 estas partidas han tenido movimientos de fondos por un importe total de 916.548 euros. El principal incremento ha sido en la partida de capítulo 7 “Transferencias de capital” denominada “Plan Reactivar Fondo residuos. Subvenciones

sector privado” con 786.561 euros financiados con una partida con la misma denominación, pero en el capítulo 4 de “Transferencias corrientes”.

- Disposición adicional 1ª, mediante la cual se podrán realizar movimientos de fondos entre las partidas del Plan de Inversiones Locales. En 2021, se han realizado movimientos de fondos por un total de 1.604.313 euros repartidos entre varias partidas. Las partidas que han recibido un mayor importe han sido “Plan Reactivar Pavimentación con redes” que ha aumentado en 504.996 euros y “Plan Reactivar Adaptación de infraestructuras y dotaciones a la normativa” con un incremento de 447.724 euros. Las partidas financiadoras más significativas han sido “Plan Reactivar P.I. redes de acceso de banda ancha de nueva generación” con una disminución de 840.576 euros y “Plan Reactivar Alumbrado público” con una disminución de 437.162 euros.