Otro activo circulante

ACTIVOS FINANCIEROS CIRCULANTES

DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS

Los deudores de naturaleza presupuestaria suman 979.416.300,70 euros, un 5,3% más que al cierre del ejercicio de 2021, que habían aumentado un 2,79% respecto al ejercicio 2020.

La composición del saldo es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-21	Saldo 31-12-22
4311 - Deudores en Departamentos	30.751.768,83	39.010.974,07
4310 - Deudores en gestión ordinaria	200.686.904,60	227.297.626,67
432& - Deudores con aplazamiento	65.537.991,88	67.006.492,38
4360 - Deudores en vía de apremio	627.430.225,18	640.366.693,50
4350 - Deudores situac. especiales	9.603.356,96	9.873.434,34
4410 - Deudores por devolución de compras	675.364,94	554.113,22
Suma deudores	**934.685.612,39**	**984.109.334,18**
5852 - Intereses y recargos no devengados	-4.559.457,55	-4.693.033,48
Total deudores presupuestarios	**930.126.154,84**	**979.416.300,70**
4&&& y 5&&& - Otros deudores	9.398.742,87	9.831.479,59
447& Deudores por anticipos de subvenciones	64.318.138,15	93.025.897,51
4900 – Provisión para insolvencias	-606.303.922,20	-622.391.473,27
TOTAL DEUDORES	**397.539.113,66**	**459.882.204,53**

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

Concepto	Saldo 31-12-21	Saldo 31-12-22	Variación	% Var.
Impuesto sobre el valor añadido	90.583.965,88	89.576.339,57	-1.007.626,31	-1,11%
Impuesto sobre sucesiones	2.698.035,01	2.073.886,87	-624.148,14	-23,13%
Transm. Patrim. Y A.J.D.	3.384.178,13	2.956.394,77	-427.783,36	-12,64%
Gestión ordinaria	23.724.877,33	23.538.172,24	-186.705,09	-0,79%
Sanciones	16.214.007,05	17.128.782,14	914.775,09	5,64%
No Fiscales	12.917.856,35	14.463.584,88	1.545.728,53	11,97%
Impuesto Sociedades	8.114.771,26	10.108.958,32	1.994.187,06	24,57%
Impuesto sobre la renta	40.302.869,93	45.704.658,02	5.401.788,09	13,40%
Impuestos Especiales	1.936.316,70	19.737.123,43	17.800.806,73	919,31%

Los **deudores en gestión ordinaria** disminuyen un 0,79%, respecto al ejercicio 2021. La disminución más significativa se produce en el saldo del I.V.A. con 1,01 millones de euros (1,11%) seguido por el impuesto de Sucesiones que se reduce 0,62 millones (23,13%) y del impuesto de Transmisiones y A.J.D. que se reduce en 0,43 millones (12,64%).

Por otro lado, llama la atención el incremento de 17,8 millones producido en los **Impuestos Especiales (919,31%).** Otros impuestos que también crecieron, pero de forma más moderada, fueron el Impuesto de Sociedades 24,57% (1,99 millones) y el Impuesto de la renta 13,40% (5,4 millones)

Los **deudores en vía de apremio** han aumentado en 12,94 millones de euros, es decir, un 2,06% respecto a 2021.

Los **deudores con aplazamiento** han experimentado un incremento de 1,47 millones de euros, un 2,24% superior al ejercicio 2021.

Los **deudores en situaciones especiales** han incrementado 0,27 millones, un 2,81% respecto del ejercicio 2021.

Los **saldos de deudores en Departamentos** han aumentado en 8,26 millones de euros, un 26,86% superior al ejercicio 2021.

El saldo global de deudores presupuestarios supone un 18,52% de los ingresos corrientes reconocidos en el año 2021, porcentaje ligeramente superior al del ejercicio anterior (18,34 %).

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

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

Siguiendo el mismo criterio de prudencia de ejercicios anteriores, la provisión para insolvencias de los deudores de Hacienda Tributaria de Navarra asciende a 609,31 millones de euros (592,85 millones de euros en 2021). Además, en el ejercicio 2022 se dota provisión de insolvencias, atendiendo a los criterios que determinan el dudoso cobro en el informe del Remanente de Tesorería, del resto de deudores, provisión que asciende a 7,81 millones de euros ligeramente inferior a la de 2021 (8,08 millones de euros).

Por último, se dota una provisión por el saldo deudor de la cuenta 5561000000htn “Operaciones a formalizar CAT” que supone un importe de 5,27 millones de euros (5,38 millones de euros en 2021), dado que se considera que no está debidamente soportado. La provisión total 622,39 millones de euros representa el 57,51% de los deudores a corto plazo (60,40% de los deudores a corto plazo en el ejercicio 2021).

Finalmente, de conformidad con el mismo criterio que en ejercicios precedentes y en aplicación del principio de no compensación, figuran en el pasivo del balance 209,01 millones de euros (136,24 millones de euros en 2021), incluidos en la rúbrica “Acreedores presupuestarios” y “Otros acreedores”, que corresponden, a devoluciones fiscales pendientes de realizar y a otras posiciones acreedoras pendientes de aplicar al presupuesto.

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Corresponden a fianzas constituidas a corto plazo y su saldo asciende a 21.137,42 euros (13.687,42 euros en 2021).

Siguiendo la recomendación de Cámara de Comptos de reclasificar todos los préstamos del largo al corto plazo atendiendo al vencimiento, se han recogido en este epígrafe un importe de 232.995,89 euros, de aquellos préstamos con vencimientos conocidos.

EXISTENCIAS

Se presenta un cuadro resumiendo los saldos a 31 de diciembre de 2022 de las cuentas de existencias de las sociedades INSL y SNS.

Su distribución por conceptos y OOAA es la siguiente:

CUENTA	CONCEPTO	INSL	SNS	TOTAL
3710000000	Productos químicos	3.978.305,14	12.791.524,19	16.769.829,33
3711000000	Material sanitario de consumo	0,00	4.144.241,41	4.144.241,41
3712000000	Comestibles	0,00	16.631,08	16.631,08
3713000000	Instrumental y pequeño utillaje sanitario	0,00	451.999,27	451.999,27
3714000000	Instrumental y pequeño utillaje no sanitario	0,00	11.161,59	11.161,59
3715000000	Ropería	0,00	59.265,62	59.265,62
3717000000	Otro material para consumo y reposición	165,58	565.447,36	565.612,94
	TOTAL	**3.978.470,72**	**18.040.270,52**	**22.018.741,24**