

Con el fin de conocer la situación y evolución de determinados indicadores que afectan a la información sobre la gestión de la Administración de la Comunidad Foral, a continuación señalamos algunos datos agrupados bajo los siguientes conceptos:

- Indicadores presupuestarios.
- Indicadores económico/financieros.
- Indicadores patrimoniales.
- Indicadores de situación financiera de la Hacienda Foral.

INDICADORES PRESUPUESTARIOS.

Bajo este epígrafe, se van a presentar algunos ratios derivados de la ejecución del Presupuesto, de la relación entre sus magnitudes, de la repercusión del gasto público o beneficio que del mismo se deriva para el conjunto de los ciudadanos, así como la aportación de estos a las cargas generales de la Administración.

Gastos

		2019	2020
1. - Índice de ejecución de gastos	Obligaciones reconocidas ----- Créditos definitivos	96,62%	95,06%
2. - Índice de pago de obligaciones reconocidas	Pagos realizados ----- Obligaciones reconocidas	96,87%	98,03%
3. - Índice de gasto público por habitante	Obligaciones reconocidas ----- Número de habitantes	6.720 euros	6.937 euros
4. - Índice de rigidez de los gastos	Gastos de personal + gastos financieros ----- Obligaciones reconocidas de gastos corrientes	39,68%	38,83%
5. - Índice de inversiones por habitante	Obligaciones reconocidas de capital ----- Número de habitantes	452 euros	471 euros
6. - Índice de gastos corrientes por habitante	Obligaciones reconocidas de g. corrientes ----- Número de habitantes	5.707 euros	5.977 euros
7. - Índice de financiación de las inversiones	Derechos reconoc. op. Capital ----- Oblig. Reconoc. op. de capital	8,28%	6,75%
8. - Ayudas públicas con relación al gasto total (deducida aportación al Estado)	Subvenciones concedidas ----- Obligaciones reconocidas	27,13%	28,33%
9. - Modificaciones de gastos	Total modificaciones ----- Presupuesto inicial	5,51%	5,51%

Para el año 2019 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2019: 654.214
 Para el año 2020 se ha tomado el número de habitantes a 01.01.2020: 661.197
 Fuente: Boletín Oficial de Navarra

Del análisis de los datos podemos destacar un repunte del gasto total del período 2020 respecto al del 2019, provocado en parte por la necesidad de actuar contra la pandemia COVID-19 lo cual se manifiesta en:

- Las obligaciones reconocidas del ejercicio 2020, 4.586,99 millones de euros, son 4,34% mayores que las del 2019, 4.396,18 millones de euros, continuando el incremento del ejercicio pasado
- Una alta ejecución del Presupuesto de gastos (95,06%), aunque disminuye en un punto y medio porcentual a la de 2019 (96,62%).
- El porcentaje de los pagos realizados sobre las obligaciones reconocidas es superior en más de un punto porcentual al del ejercicio 2019, 98,03% y 96,87% respectivamente.
- El gasto público por habitante ha aumentado en términos absolutos en 217 euros. Los gastos corrientes por habitante crecen en un 4,73% mientras que los gastos de inversión por habitante crecen un 4,20%, porcentaje muy inferior a la variación del ejercicio anterior.
- El “índice de rigidez” de los gastos en 2020 (38,83%) es inferior al del 2019. El incremento de los gastos de personal ha sido inferior al del ejercicio anterior (4,47%), el incremento de gasto corriente supera al del ejercicio 2019 (9,89%) y ambos se ven compensados por la disminución de los gastos financieros (12,56%) que ha sido bastante menor a la del ejercicio 2019 (22,06).
- El índice que refleja la financiación de las inversiones ha disminuido del 8,28% en 2019 al 6,75% de 2020. El cambio está explicado por la disminución de los derechos de operaciones de capital recibidos (14,18%). Las obligaciones reconocidas de capital han incrementado en un 5,30%.
- El grado de concesión de ayudas públicas con relación al gasto total experimenta un ligero incremento, pasando del 27,13% de 2019 al 28,33% de 2020.. Se incrementan tanto las ayudas corrientes como de capital.
- Por último, señalar que las modificaciones del presupuesto de gastos sobre el presupuesto inicial han sido en el ejercicio 2020 de 251,80 millones de euros frente al dato de 2019 de 237,80 millones de euros. Porcentualmente ambas cifras representan el 5,51%.

Ingresos

		2019	2020
1. - Índice de ejecución de ingresos	Derechos reconocidos ----- Previsiones definitivas de ingresos	97,06%	98,04%
2. - Índice de recaudación tributaria	Recaudación real ----- Previsiones iniciales	103,15%	89,70%
3. - Índice de ingresos corrientes por habitante	Derechos reconocidos op. corrientes ----- Número de habitantes	6.352 euros	6.109 euros
4. - Recursos op. Capital por habitante	Derechos reconocidos op. Capital ----- Número de habitantes	37 euros	32 euros

5. - Dependencia de la CFN de los ingresos tributarios	Ingresos tributarios		
	-----	94,72%	90,57%
6. - Ponderación de recursos ajenos sobre ingresos	Derec. Recon. Op. Corrientes		
	Subvenciones recibidas		
7. - Índice de presión fiscal	-----	1,98%	5,59%
	Derechos reconocidos		
	Impuestos y tasas fiscales		
	-----	6.038 euros	5.553 euros
	Número de habitantes		

Para el año 2019 se ha tomado el número de habitantes a 1.1.2019: 654.214

Para el año 2020 se ha tomado el número de habitantes a 01.01.2020: 661.197

Fuente: Boletín Oficial de Navarra

En cuanto al presupuesto de ingresos, los derechos reconocidos aumentaron un 7,13%.

- El grado de ejecución de derechos sobre las previsiones definitivas asciende al 98,04% incrementando en 1 punto porcentual los datos del ejercicio 2019
- La recaudación líquida de los ingresos tributarios se ha quedado por debajo de las previsiones realizadas alcanzando en 2020 el 89,70%, quedando muy por debajo del 103,15% del ejercicio 2019. Se han comportado mejor los impuestos directos (95,92%) que los impuestos indirectos (83,57%).
- La dependencia de los ingresos corrientes respecto a los ingresos tributarios (90,57%) es bastante inferior al ejercicio anterior, 94,72% manteniéndose en los altos niveles que se corresponden con el régimen específico, en esta materia, de la Comunidad Foral. En 2020 ha habido un descenso importante de la carga impositiva: los impuestos directos descienden en un 1,63% mientras que los indirectos lo hacen en un 12,41%. En este ejercicio la liquidación definitiva de aportación al Estado ha resultado a favor de la Administración Central, figurando en la ejecución de gastos.
- La ponderación de recursos ajenos de 2020 (5,59%) es superior a la del año anterior. Las subvenciones de capital recibidas disminuyen en un 12,98% mientras que las subvenciones corrientes aumentan un 282,83% en buena parte por la aportación extraordinaria del Estado para sufragar los gastos ocasionados por la pandemia.
- Los recursos por operaciones de capital por habitante han disminuido en 5 euros con relación al ejercicio 2019.
- La presión fiscal por habitante ha disminuido en términos absolutos en 483 euros con respecto al año anterior, lo que supone un 7,06%. La causa principal de esta variación es la disminución en las principales figuras impositivas, IRPF (0,85%), Sociedades (9,10%), I.V.A (11,84%), Hidrocarburos (16,23%) y Tabaco (11,60%). Estos cinco impuestos suponen el 92,32% de los ingresos fiscales.

INDICADORES ECONÓMICO/FINANCIEROS.

Bajo este epígrafe, se van a presentar algunos ratios que aporten información en relación con la situación del endeudamiento en general y principalmente de la capacidad de la Administración para hacer frente a la amortización de las deudas, así como la carga que ésta representa para los ciudadanos.

		2019	2020
1. - Índice del peso de la carga financiera	Carga total de la deuda ----- Derechos reconoc. op. Corrientes	9,92%	8,80%
2. - Índice de carga financiera por habitante	Carga total de la deuda ----- Número de habitantes	629,84 euros	537,77 euros
3. - Nivel de endeudamiento	Deuda total ----- Derec. Recon. Op. corrientes	71,53%	82,24%
4. - Proporción de endeudamiento	Recursos ajenos totales ----- Recursos propios y ajenos totales	92,75%	96,23%
5. - Índice de capacidad (o necesidad) de financiación	Déficit/Capacidad de financiación ----- Derechos reconocidos	0,45%	0,01%
6. - Endeudamiento por habitante	Deuda total ----- Número de habitantes	4.543 euros	5.024 euros

Del cuadro anterior podemos extraer las siguientes conclusiones:

- La carga financiera respecto a los ingresos corrientes disminuye, pasando del 9,92% en 2019 al 8,80 del ejercicio 2020. También disminuye la aportación a dicha carga financiera por ciudadano, pasando de 629,84 euros en 2019 a 537,77 euros en 2020.
- El nivel de endeudamiento respecto a los derechos liquidados por operaciones corrientes aumenta en este ejercicio pasando de 71,53% en 2019 a 82,24% en 2020..
- La proporción de endeudamiento medida por los recursos ajenos entre los recursos ajenos más los recursos propios aumenta del 92,75€ en 2019 al 96,23% en 2020.. Este ratio refleja unos fondos propios positivos, que según balance ascienden a 146,28 millones de euros.
- La capacidad de financiación disminuye de un 0,45% en 2019 al 0,01% en 2020.
- El endeudamiento por habitante ha aumentado en 481 euros, un 10,59% alcanzando los 5.024 euros.

INDICADORES PATRIMONIALES

Bajo este epígrafe, se van a presentar algunas ratios que aporten información en relación con la situación patrimonial referidos a la solvencia a corto y largo plazo

Solvencia a corto plazo

		2019	2020
1. - Índice de liquidez inmediata	Fondos líquidos ----- Obligaciones reconocidas p. p.	0,81	1,08

2. - Índice de solvencia a corto plazo	Fondos líquidos + derechos ptes. Cobro	0,99	1,22
	Obligaciones reconocidas p.p.		

Los ratios de solvencia a corto plazo aumentan pasando por encima de la unidad, lo que permite cubrir las obligaciones inmediatas con los fondos líquidos disponibles.

Solvencia a largo plazo.

		2019	2020
1. - Índice de cobertura de recursos ajenos a largo	Activo fijo	1,10	0,99
	Deudas a largo plazo		
2. - Índice de cobertura de recursos ajenos totales	Activo realizable total	1,08	1,04
	Recursos ajenos totales		

Tanto el índice de cobertura de recursos ajenos a largo plazo como el índice de cobertura de recursos ajenos totales han disminuido en el año 2020 cambiando la tendencia del año anterior, esto se debe al importante incremento de la deuda a largo plazo

INDICADORES DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA HACIENDA FORAL.

Se expone a continuación un breve estudio sobre una serie de magnitudes que nos aproximen al conocimiento de la situación financiera de nuestra Hacienda.

1. – Operaciones corrientes

1.1) Ahorro bruto.

La evolución del ahorro bruto ha sido la siguiente, en miles de euros:

Ahorro bruto	2019	2020	Variación %
Ingresos corrientes	4.155.299	4.039.448	-2,79%
Gastos corrientes	3.733.389	3.952.298	5,86%
Ahorro bruto	421.909	87.150	-79,34%
% Ahorro bruto s/Ingresos corrientes	10,15%	2,16%	

El ahorro bruto disminuye con relación al ejercicio 2019 (79,34%). Esto se debe a que disminuyen de los ingresos corrientes (2,79%) al mismo tiempo que incrementan los gastos corrientes (5,86%). En términos relativos, también ha disminuido el ahorro bruto en relación a los ingresos corrientes, pasando del 10,15% en el año 2019 al 2,16% en 2020.

1.2) Déficit de capital

La evolución de las magnitudes de capital ha sido la siguiente, en miles de euros:

Déficit de capital	2019	2020	Variación %
Ingresos de capital	24.473	21.002	-14,18%
Gastos de capital	295.520	311.169	5,30%
Déficit de capital	-271.046	-290.167	7,05%

El déficit de capital ha aumentado respecto al año anterior un 7,05%, debido a que los gastos de capital han crecido en 16 millones (5,30%) mientras que los ingresos de capital han disminuido en 3 millones (14,18%).

1.3) Superávit/déficit no financiero

Teniendo presente, por tanto, el ahorro bruto y el déficit de capital, ha resultado un superávit no financiero de 151 millones de euros, según se refleja en el siguiente cuadro, en miles de euros:

Resultado en operaciones no financieras	2019	2020	Variación %
Ahorro bruto	421.909	87.150	-79,34%
Déficit de capital	-271.046	-290.167	7,05%
Déficit no financiero	150.863	-203.016	-234,57%

El resultado no financiero vuelve a ser negativo, debido sobre todo a la disminución del ahorro bruto (79,34%) al tiempo que aumenta el déficit de capital (7,05%)

2. – Operaciones financieras (en miles de euros)

El resultado de las operaciones financieras, en miles de euros, ha sido:

Resultado en operaciones financieras	2019	2020	Variación %
Ingresos por activos y pasivos financ.	236.193	670.349	183,81%
Gastos por activos y pasivos financ.	367.268	323.528	-11,91%
Resultado financiero	-131.075	346.821	364,60%

El superávit financiero generado en 2020 es de 347 millones de euros, un 364,6% más que en 2019. Este resultado se produce principalmente por la contratación de deuda y préstamos a largo plazo tan elevada llevada a cabo en 2020.

3. – Saldo presupuestario (en miles de euros)

Saldo presupuestario	2019	2020
Resultado no financiero	150.863	-203.016
Resultado financiero	-131.075	346.821
Saldo presupuestario	19.788	143.804

El saldo presupuestario ha sido positivo en 144 millones de euros. Esto se debe a que el resultado no financiero negativo es inferior al resultado financiero.

4. - Saldo presupuestario ajustado (en miles de euros)

Saldo presupuestario ajustado	2019	2020
Saldo presupuestario	19.788	143.804
Oblig. Recon. Financiadas con Rem. Tesor. Gtos. Generales	142.657	108.061
Oblig.recon.financiadas con Rem. Tesor. Afecto al FPELIN	0	0,00
Desviación financiación anual negativa	11.390	21.885
Desviación financiación anual positiva	25.340	23.866
Saldo presupuestario ajustado	148.496	249.885

El saldo presupuestario ajustado por las obligaciones reconocidas financiadas con Remanente de Tesorería y las desviaciones anuales de financiación es positivo en 250 millones de euros.

5. – Deuda Pública (obligaciones emitidas y préstamos a largo plazo)

La situación comparativa de la Deuda Pública es la siguiente, en miles de euros:

Deuda	2019	2020	Variación %
Deuda Pública	1.399.745	1.313.092	-6,19%
% Deuda s/ingresos corrientes	33,69%	32,51%	-3,50%
Gastos financieros	75.062	65.634	-12,56%
% Gastos financieros s / ing. Corrientes	1,81%	1,62%	-10,05%
% Gastos financieros s/ Presup. Gastos	1,65%	1,36%	-17,56%

La reducción de la deuda pública en el 6,19% ha sido superior a la reducción en los ingresos corrientes (2,79%) lo que hace que se reduzca el ratio entre deuda y los ingresos corrientes en el 3,5%.

Los gastos financieros han disminuido un 12,56% y su peso respecto al presupuesto de ingresos corrientes ha disminuido un 10,05%. Respecto al presupuesto de gastos ha disminuido un 17,56%