
Estados financieros anuales consolidados

BALANCE DE SITUACIÓN

(En euros)

ACTIVO	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
A) INMOVILIZADO	2.086.976.629,86	1.711.872.081,29
III. Inmovilizaciones materiales	1.397.729.458,18	1.330.583.403,31
1. Terrenos y construcciones	905.878.515,82	865.255.137,27
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	48.650.065,11	46.174.354,03
3. Utillaje y mobiliario	247.883.285,30	232.277.359,11
4. Otro inmovilizado	195.317.591,95	186.876.552,90
V. Inversiones financieras permanentes	689.247.171,68	381.288.677,98
1. Cartera de valores a largo plazo	583.686.573,18	293.686.755,98
2. Otras inversiones y créditos a largo plazo	126.986.667,74	98.754.232,46
3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	25.699,76	25.699,76
4. (Provisiones)	-21.451.769,00	-11.178.010,22
C) ACTIVO CIRCULANTE	1.173.755.174,55	897.362.166,12
I. Existencias	10.081.904,32	8.884.377,07
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	10.081.904,32	8.884.377,07
II. Deudores	146.226.946,53	157.440.810,67
1. Deudores presupuestarios	287.955.473,58	295.488.256,70
2. Deudores no presupuestarios	66.746,22	87.958,47
3. Deudores por admón. de recursos por cuenta de otros EEP	114.959,14	1.403.233,73
5. Otros deudores	471.947,53	458.153,65
6 (Provisiones)	-142.382.179,94	-139.996.791,88
III. Inversiones financieras temporales	1.016.109.340,94	729.897.679,18
2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	1.016.109.340,94	729.894.360,84
3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	0,00	3.318,34
IV. Tesorería	1.336.982,76	1.139.299,20
TOTAL GENERAL (A+C)	3.260.731.804,41	2.609.234.247,41

(En euros)

PASIVO	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
A) FONDOS PROPIOS	1.721.723.222,89	1.376.840.326,17
I. Patrimonio	1.171.345.032,30	933.377.053,24
1. Patrimonio	1.171.345.032,30	933.377.053,24
III. Resultados de ejercicios anteriores	205.495.293,87	-53.685.322,01
1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	205.495.293,87	-53.685.322,01
IV. Resultados del ejercicio	344.882.896,72	497.148.594,94
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	785.924.872,20	583.052.622,01
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	610.453.026,10	557.503.631,32
1. Obligaciones y bonos	610.453.026,10	557.503.631,32
II. Otras deudas a largo plazo	25.471.785,47	25.548.930,20
2. Otras deudas	24.838.593,86	24.838.593,86
4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	633.191,61	710.336,34
III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	150.000.060,63	60,49
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	753.083.709,32	649.341.299,24
I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	30.050.605,22	83.871.239,17
1. Obligaciones y bonos a corto plazo	30.050.605,22	83.871.239,17
III. Acreedores	723.033.104,10	565.470.060,07
1. Acreedores presupuestarios	707.435.690,60	549.221.306,88
3. Acreedores por admón. de recursos por cuenta de otros EEPP	9.198.700,35	7.013.695,69
4. Administraciones públicas	2.325.480,00	3.076.453,87
5. Otros acreedores	1.468.739,56	3.828.817,66
6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	2.604.493,59	2.329.785,96
TOTAL GENERAL (A+C+D)	3.260.731.804,41	2.609.234.247,41

CUENTA DE RESULTADOS

DEBE	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
A) GASTOS		
2. Aprovisionamientos	158.080.260,82	144.940.483,92
b) Consumos del ejercicio	153.543.395,00	140.362.664,37
c) Otros gastos externos	4.536.865,82	4.577.819,55
3. Otros gastos de gestión ordinaria	1.129.778.398,20	1.043.922.989,10
a) Gastos de personal.	870.622.101,77	817.889.236,26
a.1) Sueldos y salarios	737.880.551,33	694.139.637,35
a.2) Cargas sociales	132.741.550,44	123.749.598,91
b) Prestaciones sociales	46.022.406,29	42.625.337,92
d) Variación de provisiones de tráfico	2.385.888,47	-10.554.879,23
d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	2.385.888,47	-10.554.879,23
e) Otros gastos de gestión	163.560.003,00	141.929.296,81
e.1) Servicios exteriores	163.553.617,98	141.919.152,09
e.2) Tributos	6.385,02	10.144,72
f) Gastos financieros y asimilables	36.914.239,89	46.712.606,56
f.1) Por deudas	36.914.239,89	46.712.606,56
g) Variación de las provisiones de inversiones financieras	10.273.758,78	5.321.390,78
4. Transferencias y subvenciones	2.020.713.215,31	1.813.153.104,74
a) Transferencias corrientes	1.409.073.694,46	1.314.664.685,75
c) Transferencias de capital	611.639.520,85	498.488.418,99
5. Pérdidas y gastos extraordinarios	138.847.504,74	199.477.016,15
a) Pérdidas procedentes del inmovilizado	0,00	0,00
c) Gastos extraordinarios	117.869.533,40	142.924.146,51
d) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	20.977.971,34	56.552.869,64
SALDO ACREEDOR (AHORRO)	344.882.896,72	497.148.594,93
	3.792.302.275,79	3.698.642.188,84

HABER	Ejercicio 2006	Ejercicio 2005
B) INGRESOS		
1. Ingresos de gestión ordinaria	3.591.291.185,58	3.125.309.566,66
a) Ingresos tributarios	3.584.578.554,73	3.118.217.809,34
a.1) Impuesto sobre la renta de las personas físicas	1.158.846.237,05	999.291.557,53
a.2) Impuesto sobre sociedades	648.552.114,60	472.569.336,38
a.3) Impuesto sobre sucesiones y donaciones	30.803.378,83	24.368.165,92
a.4) Impuesto sobre el patrimonio	55.287.057,15	43.742.740,23
a.9) Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y A.J.D.	158.587.020,68	132.632.952,77
a.10) Impuesto sobre el valor añadido	1.078.198.162,77	991.069.261,13
a.11) Impuestos especiales	435.844.161,79	438.656.329,48
a.14) Gravamen sobre actualización de valores	0,00	9.825,59
a.15) Tasas por prestación de servicios	18.460.421,86	15.877.640,31
b) Cotizaciones sociales	3.714.582,10	4.057.205,31
c) Prestaciones de servicios.	2.998.048,75	3.034.552,01
c.1) Precios públicos por prestación de servicios	2.998.048,75	3.034.552,01
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	102.975.491,36	129.308.327,39
a) Reintegros	8.556.221,39	6.851.620,04
b) Ventas y prestaciones de servicios	13.641.743,34	14.005.182,10
c) Otros ingresos de gestión	41.198.828,18	30.493.544,66
c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	41.198.828,18	30.493.544,66
d) Ingresos de participaciones en capital	11.924.012,81	65.418.740,73
f) Otros ingresos financieros	27.654.685,64	12.539.239,86
f.1) Otros intereses	27.635.020,25	12.521.316,19
f.2) Beneficios en inversiones financieras	19.665,39	17.923,67
3. Transferencias y subvenciones	74.733.376,82	88.689.371,17
a) Transferencias corrientes	42.262.478,30	44.142.880,16
b) Transferencias de capital	32.470.898,52	44.546.491,01
5. Ganancias e ingresos extraordinarios	23.302.222,03	355.334.923,62
a) Beneficios procedentes del inmovilizado	3.265.694,75	6.768.453,99
d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	20.036.527,28	23.438.327,53
e) Modificación criterio devengo devolución IVA	0,00	325.128.142,10
SALDO DEUDOR (DESAHORRO)		
	3.792.302.275,79	3.698.642.188,84

Estado de origen y aplicación de fondos

EJERCICIO 2006
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
(Consolidado)

ORIGEN DE FONDOS

Operaciones

Ingresos con origen presupuestario	3.876.525.947,11	3.876.525.947,11
<i>Menos</i>		
Gastos con origen presupuestario	3.434.711.491,56	
Variación de existencias	1.197.527,25	<u>3.435.909.018,81</u>
Fondos netos obtenidos en las operaciones		<u>440.616.928,30</u>

Otros fondos procedentes de:

Subvenciones de capital recibidas	32.470.898,52	
Emisión de deuda pública	83.000.000,00	
Disminución inmovilizado financiero	61.642.113,97	
Venta de inmovilizado técnico	21.387.747,49	<u>198.500.759,98</u>

TOTAL FONDOS OBTENIDOS

639.117.688,28

APLICACIÓN DE FONDOS

Traspaso a corto plazo Deuda Pública		30.050.605,22
Inversiones en inmovilizado técnico		
Bienes de dominio público y otros no inventariables	117.869.533,40	
Bienes patrimoniales	85.268.107,61	203.137.641,01
Inversiones en inmovilizado financiero		229.874.866,86
Fianzas a largo plazo canceladas		<u>77.144,73</u>

TOTAL FONDOS APLICADOS

463.140.257,82

Menos

<u>Regularizaciones diversas que afectan al circulante</u>		<u>3.326.832,12</u>
--	--	---------------------

VARIACIÓN CAPITAL CIRCULANTE (AUMENTO) EN EL EJERCICIO

172.650.598,34

VARIACIONES DEL CAPITAL CIRCULANTE

	AUMENTOS	DISMINUCIONES
Existencias	1.197.527,25	
Deudores		9.197.290,94
Fianzas constituidas		3.318,34
Inversiones financieras temporales	286.214.980,10	
Partidas pendientes de aplicación – activo	11.925,32	
Anticipos de caja fija y otros		7.423,06
Tesorería	197.683,56	
Ingresos presupuestarios anticipados	38.768,20	
Provisiones insolvencia de deudores		2.385.388,06
Acreedores a corto plazo		127.762.636,98
Acreedores por pagos ordenados		31.885.777,53
Obligaciones y bonos a corto plazo	53.820.633,95	
Depósitos y fianzas recibidos a corto plazo		274.707,63
Partidas pendientes de aplicación pasivo	2.685.622,50	
	344.167.140,88	171.516.542,54
Aumento neto del capital circulante		172.650.598,34
	344.167.140,88	344.167.140,88

REGULARIZACIONES DIVERSAS QUE AFECTAN A CUENTAS DEL CIRCULANTE

DISMINUCIONES DEL CIRCULANTE

Regularización neta de deudores	11.078.821,50
Aumento en provisiones para insolvencias de deudores	2.385.388,06
TOTAL DISMINUCIONES:	13.464.209,56

AUMENTOS DEL CIRCULANTE

Resultas de ejercicios anteriores anuladas	3.958.392,95
Regularización acreedores otras cuentas de circulante	6.178.984,49
TOTAL AUMENTOS:	10.137.377,44

**DISMINUCIÓN NETA DEL CIRCULANTE COMO
CONSECUENCIA DE REGULARIZACIONES: 3.326.832,12**

AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

	Débitos	Créditos
1) Desagregación del resultado del ejercicio		
a) Por las partidas deudoras saldadas contra Resultados		
Gastos del ejercicio	3.434.711.491,56	
Variación de existencias	1.197.527,25	
Variación de provisiones de inversiones financieras	10.273.758,78	
Aumento provisión de deudores	2.385.388,06	
Regularizaciones diversas del inmovilizado técnico	117.869.533,40	
Regularizaciones del inmovilizado financiero	500,55	
Regularizaciones en cuentas circulantes	11.078.821,50	
Resultado del ejercicio		3.577.517.021,10
b) Por las partidas acreedoras saldadas contra Resultados		
Resultado del ejercicio	3.922.399.917,82	
Ingresos del ejercicio		3.876.525.947,11
Subvenciones traspasadas al resultado		32.470.898,52
Resultados por venta de inmovilizado técnico		3.265.694,75
Regularización cuentas circulante		10.137.377,44
2) Recursos procedentes de las operaciones		
Ingresos del ejercicio	3.876.525.947,11	
Gastos del ejercicio		3.434.711.491,56
Variación de existencias		1.197.527,25
Recursos procedentes de las operaciones		440.616.928,30
TOTALES	11.376.442.886,03	11.376.442.886,03

	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>
3) <u>Otros ajustes y reclasificaciones</u>		
a) Patrimonio	237.967.979,06	
Resultados pendientes de aplicación	259.180.615,88	
Resultado del ejercicio 2005		497.148.594,94
b) Subvenciones traspasadas al resultado	32.470.898,52	
Subvenciones de capital		32.470.898,52
c) Provisiones de inversiones financieras	10.273.758,78	
Variación de provisiones de inversiones financieras		10.273.758,78
d) Inmovilizado técnico	117.869.533,40	
Regularizaciones diversas del inmovilizado técnico		117.869.533,40
e) Inmovilizado financiero	500,41	
Regularizaciones del inmovilizado financiero		500,41
f) Resultados por venta de inmovilizado técnico	3.265.694,75	
Inmovilizado técnico		3.265.694,75
g) Dividendo pasivo sobre acciones	150.000.000,14	
Inmovilizado financiero		150.000.000,00
Regularizaciones del inmovilizado financiero		0,14
h) Inmovilizado financiero	77.997.439,96	
Inmovilizado financiero		77.997.439,96
TOTALES	889.026.420,90	889.026.420,90

Remanente de tesorería

REMANENTE DE TESORERÍA A 31/12/2006

DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		110.206.390,50
+	Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	259.727.212,44
-	Dchos. Difícil recaudación	-150.259.009,84
+	Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	7.820.058,58
-	Dchos. Difícil recaudación	-7.700.081,74
+	Ingresos extrapresupuestarios	653.652,89
-	Dchos. Difícil recaudación	-35.441,83
-	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	753.083.488,60
-	Ppto. Gastos. Ejercicio corriente	551.560.384,68
-	Ppto. Gastos. Ejercicios cerrados	154.348.341,57
-	Gastos extrapresupuestarios	17.124.157,13
-	Obligaciones y bonos a corto plazo	30.050.605,22
+	FONDOS LIQUIDOS	1.017.446.323,70
	REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL	374.569.225,60

INFORME RELATIVO AL CÁLCULO DEL REMANENTE DE TESORERÍA A 31/12/2006

1.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

Se considera que la cifra de deudores pendientes de cobro a 31/12/2006 que puedan hacerse efectivos en el ejercicio 2007, y por tanto servir como financiación para nuevos gastos asciende a 110.206.390,50€.

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

- 1.1 Presupuesto de Ingresos: Ejercicio corriente
- 1.2 Presupuesto de Ingresos: Ejercicios cerrados.
- 1.3 Ingresos Extrapresupuestarios

1.1 Presupuesto de Ingresos: Ejercicio corriente

El análisis de este punto se desglosa en cuatro apartados que se desarrollan a continuación.

1.1.1 Deudores tributarios

Las cifras relativas a este apartado están tomadas del sistema de Contabilidad Auxiliar de Terceros (CAT), por lo que no se dispone del dato de origen de la deuda. Es por esto, que no puede clasificarse en deuda del año y de ejercicios anteriores. Su importe global se ha considerado como deuda del año en la estructura del Remanente de Tesorería.

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

4310 Deudores gestión ordinaria		76.263.856,31	+
4320 y 4321 Deudores con aplazamiento	57.174.564,39		
Deudores con vencimiento en 2007		31.325.505,56	+
Deudores con vencimiento posterior		25.849.058,83	-
4360 Deudores en vía de apremio		134.024.263,04	+
4350 Deudores situaciones especiales		8.427.647,98	+
TOTAL TRIBUTARIOS		250.041.272,89	=

1.1.2 Deudores en departamentos

Este apartado se ha obtenido de la cuenta 4311 de todos los departamentos y organismos autónomos. Estos datos se han clasificado atendiendo al año origen de la deuda obteniéndose los siguientes importes de deuda del ejercicio 2006:

Sociedad	2006
CFNA	7.846.078,82
INAP	43.270,00
INBS	0,00
INSL	0,00
SNE	352.370,79
SNS	1.551.810,84
TOTAL	9.793.530,45

Este importe está minorado por el saldo de la cuenta 419 "Traspaso deudores FEOGA" cuyo importe asciende a 139.652,73€.

1.1.3 Derechos de difícil recaudación de deudores tributarios

Al importe total de los deudores tributarios considerados en el punto 1.1.1 se le ha descontado las remesas de cobros pendientes de aplicar (cuenta 55402) bajo un criterio de prudencia, al considerar que todos los cobros se corresponden con derechos de contraído previo, el cual estaría ya contabilizado. Ascienden a 330.734,64€.

Así mismo se han detraído los ingresos presupuestarios anticipados por intereses de aplazamientos y fraccionamientos que suman 5.078.059,80€.

Se ha considerado también como dudoso cobro la cifra de 2.468.035,77€ cuyo cálculo se especifica en el apartado 1.1.4.

Igualmente se ha descontado la provisión por dudoso cobro calculada siguiendo los criterios que se vienen utilizando en años anteriores y que se presentan en el siguiente cuadro.

Nota: se aprovisiona sobre la deuda vencida en los casos de aplazamiento	Saldos al 31.12.2006	%	Provisión	
Ordinarias Recaudación	12.645.227,68	25	3.161.306,92	4900000001(HTN)
Aplazadas Recaudación	1.982.382,70			
	1.982.382,70	25	495.595,68	4900000002(HTN)
A. Ejecutiva Ordinarias	134.024.263,04	90	120.621.836,74	4900000003(HTN)
A. Ejecutiva Aplazadas	232.139,43			
	232.139,43	75	174.104,57	4900000004(HTN)
Tributarias:				
IRPF	15.826.357,36			
Sociedades	23.764.462,34			
Otros	9.570.847,56			
IVA	12.957.752,45			
Especiales	2.138.335,70			
Matriculación	370.533,66			
Tasas	347.898,01			
Minas	1.580,27			
Sanciones	7.070.311,40			
	72.048.078,75			
N.N. Pendientes (*)	61.941,65			
Normalizados pendientes	-392.676,29			
	-330.734,64			
Total tributarias	71.717.344,11	25	17.929.336,03	4900000000(HTN)
Provisión al 31.12.2006			142.382.179,93	6940000000(HTN)

Presupuesto de Ingresos: Ejercicios cerrados.

El análisis de este apartado se subdivide en dos puntos únicamente, ya que como se ha explicado anteriormente los deudores tributarios se consideran en su totalidad del ejercicio 2005.

1.1.4 Deudores en departamentos.

Año 2006
Cuadro resumen por año de la deuda

Soc.	Pendientes de cobro a 31/12/2006						TOTAL
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	
CFNA	1.001.537,93	93.298,11	1.061.087,65	647.282,45	855.769,45	2.450.450,94	6.110.886,83
INBS	14.596,09						14.596,09
INSL						4.687,90	4.687,90
SNS	655.689,65	170.266,10	283.269,66	152.471,22	183.112,62	246.538,81	1.691.348,06
TOTAL	1.671.823,67	263.564,21	1.344.357,31	799.753,67	1.038.882,07	2.701.677,65	7.820.058,58

Analizando los cobros realizados durante el año 2006 relativos a la deuda a 31/12/2005, se han obtenido unos porcentajes de cobrabilidad, utilizándose los mismos para calcular el dudoso cobro de la deuda de este ejercicio. Se obtienen los siguientes datos:

% de Cobro del ejercicio 2006 sobre la deuda de ejercicios anteriores

	2000	2001	2002	2003	2004	2005
Cobro	0	0,39	4,62	0,89	2,54	74,80
Dudoso	100	99,61	95,38	99,11	97,46	25,20

Aplicación del % de dudoso cobro sobre la deuda a 31/12/2006

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Importe	1.671.823,67	263.564,21	1.339.158,01	762.772,39	1.029.627,41	2.633.136,04	2.468.035,77

Dudoso cobro del ejercicio: 2.468.035,77

Dudoso cobro de ejerc. Anteriores: 7.700.081,74

Ingresos Extrapresupuestarios.

1.3.1. Deudores por Ingresos extrapresupuestarios.

Comprende las siguientes cuentas agrupadas bajo la estructura del balance:

- Deudores no presupuestarios. Ctas. 449 y 542 con un saldo de 66.746,22€
- Deudores por admón. recursos de otros entes públicos: Cta. 466 con un saldo de 114.959,14€
- Otros deudores: Ctas. 5550, 5560, 61, 62, 5860, 5881 y 5883 con un saldo de 471.947,53€

1.3.2. Derechos de difícil recaudación.

De los deudores no presupuestarios se consideran de dudoso cobro los siguientes conceptos:

• SNS saldos de 1998 a 2002:	3.149,72
• Nómina vencimiento posterior a 2006	7.716,09
• <u>Fianzas a largo plazo</u>	<u>24.576,02</u>
TOTAL	35.441,83

2.- PENDIENTES DE PAGO

La cifra de pendientes de pago que se toma para el cálculo del remanente de tesorería asciende a 753.083.488,60€. El análisis que se ha hecho de estos datos se ha basado prácticamente en estructurarlos en presupuestarios, no presupuestarios, de ejercicio corriente y de cerrados, ya que aplicando el criterio de prudencia, los acreedores se consideran en su totalidad obligaciones de pago del ejercicio 2006. Existe alguna salvedad que se menciona más adelante.

2.1 Acreedores presupuestarios

Comprende las siguientes cuentas:

• 410 Acreedores pagos ordenados	260.629.084,01
• 402 Acreedores por resultas	399.289.514,94
• 405 Remanente de resultas	2.539.029,99
• 409 Acreed. Pdtes. Aplicar Ppto.	1.400.049,14
• 420 Acreedores Dev. Ingresos	22.728.337,21
• 43 Acreedores tributarios	20.849.675,31

AÑO 2006

Cuenta Resumen por Año de las Obligaciones

Cuentas 410, 402 y 420 de CFNA

Soc.	Pendientes de pago a 31/12/2006							Total
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	
ANE							2.342.227,30	2.342.227,30
CFNA	630.999,76	389,45	123.677,59	4.803.507,27	41.873.495,01	106.068.619,13	409.229.328,70	562.730.016,91
EVEN					31,70		384.378,92	384.410,62
HTN					1.321,80	420.055,69	4.138.013,98	4.559.391,47
HTN				19.680,06	81.562,29	64.586,44	1.542.127,72	1.707.956,51
INAP	94,66		120,79	107,82	83,98	239,48	385.816,10	386.462,83
INBS			3.076,13	47,94	18.766,28	7.804,78	3.971.416,85	4.001.111,98
INDJ						1.050,00	9.834.154,56	9.835.204,56
INM					13.500,00	2.310,00	511.612,23	527.422,23
INSL			108,42	90,00			206.867,36	207.065,78
SNE					30,05	19.532,10	18.177.279,22	18.196.841,37
SNS	54.561,95	245,81	813,07	2.468,18	85.277,61	50.086,33	53.307.197,42	53.500.650,37
TOTAL	685.656,37	635,26	127.796,00	4.825.901,27	42.074.068,72	106.634.283,95	504.030.420,36	658.378.761,93

De la cuenta 410 de acreedores se ha trasladado un saldo de 1.523.743,63€ al concepto de acreedores extrapresupuestarios. Esta cifra se corresponde con 1.477.366,77€ de retenciones de mutualidades no contempladas en la cuenta 47 y otros conceptos pendientes de cancelar que no corresponden al Gobierno de Navarra.

La cuenta 405 Remanente de resultas, se ha considerado en su totalidad como acreedor del ejercicio corriente, debido a que su propio funcionamiento hace imposible establecer un criterio de clasificación por años.

La cuenta 409 Acreedores pendientes de aplicar al presupuesto, recoge gasto del Servicio Navarro de Salud que no ha sido posible llevar al presupuesto del ejercicio 2006, por lo que se considerado en su totalidad perteneciente a este año.

El saldo de la cuenta 420 Acreedores por Devolución de Ingresos corresponde prácticamente en su totalidad con el saldo de HTN, a excepción de 4.511,97€ que pertenecen a la sociedad CFNA. De la cifra de HTN no se tiene criterio para clasificar por ejercicios, por lo que en su totalidad se ha considerado saldo del ejercicio 2006.

El saldo acreedor de la cuenta 43 Deudores tributarios se obtiene del sistema CAT, por lo que no se tienen datos para su separación por ejercicios. Se ha contemplado como saldo del ejercicio 2006.

Así se llega al siguiente desglose:

- Pendiente de pago del ejercicio: 551.560.384,68
- Pendiente de pago de ejercicios anteriores: 154.348.341,57

2.2 Acreedores extrapresupuestarios

En balance recoge las siguientes cuentas e importes:

- 4661 Acreedores cta. Repartim. : 9.198.700,35
- 47 Entidades públicas acreedoras: 2.325.480,00
- 5600 Fianzas y depósitos recibidos: 2.604.493,59
- 554/6 Otros acreedores : 1.468.739,56

La cuenta 4661 recoge los saldos acreedores de estas cuentas con las entidades locales. Considerándose todo el importe pagable siguiendo el mismo criterio que con el saldo deudor.

El subgrupo 47 recoge el saldo de la Seguridad Social del último trimestre, así como el saldo de otras aseguradoras.

La cuenta de fianzas se ha reclasificado según la fecha de documento contable, atendiendo así a la antigüedad del ingreso en la tesorería. Se obtiene el siguiente cuadro.

Clasificación de las fianzas según año de ingreso.

	1999 y ant.	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	TOTAL
ANE								17.345,10	17.345,10
CFNA	83.631,12	21.869,43	119.753,71	92.898,77	105.022,55	184.029,22	1.095.435,66	509.499,80	2.212.140,26
EVEN							1.003,92		1.003,92
INAP	1.554,46	296,58						6.124,00	7.975,04
INBS	144,24		195,48	5.285,26	5.666,42	4.653,31	25.677,90	18.195,36	59.817,97
INDJ					1.500,00			53.283,00	54.783,00
INM					390,68		2.594,60	1.296,77	4.282,05
INSL	115,39								115,39
SNE	34,62						2.002,00	840,00	2.876,62
SNS	5.346,29	1.281,94	5.640,59	5.292,46	9.255,62	55.671,01	114.505,63	47.160,70	244.154,24
TOTAL	90.826,12	23.447,95	125.589,78	103.476,49	121.835,27	244.353,54	1.241.219,71	653.744,73	2.604.493,59

En el subgrupo 55 se recoge la cuenta de Herencias en tramitación (30.562,00€) que no debieran figurar como tales acreedores, ya que se trata de ingresos afectados a gastos genéricos que todavía no se han materializado en proyectos de gastos, y que por tanto debieran figurar como remanente de tesorería afectado. No obstante la poca relevancia de estos importes en el conjunto del remanente de tesorería, así como la falta de información de otros proyectos hace que se mantengan dichos saldos acreedores para compensar el ingreso en tesorería del remanente total.

2.3 Obligaciones y bonos a corto

Recoge la reclasificación de la deuda con vencimiento en el ejercicio 2007, y asciende a 30.050.605,22€

Comentarios a los estados financieros

Comentarios al Balance de Situación

ACTIVO

INMOVILIZADO

INMOVILIZACIONES MATERIALES

Asciende su importe a 1.397,73 millones de euros (1.330,58 millones en 2005). Los saldos que componen este epígrafe son:

Cód.	Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
2200 -	Terrenos y bienes naturales	93.677.979	87.957.530
2210 -	Edificios y otras construcciones	740.332.061	791.701.488
222/3/4 -	Maquinaria e instalaciones	55.988.097	58.488.572
2280	Elementos de transporte	15.692.044	17.597.925
2260 -	Mobiliario	199.798.722	210.585.046
2270 -	Equipos procesos información	79.289.355	82.869.709
229/226 -	Otro inmovilizado material	114.560.048	122.309.690
2290 -	Polígonos industriales en construcción	31.245.098	26.219.498
Total		1.330.583.403	1.397.729.458

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

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

“Edificios y otras construcciones”.....	51.369.427 euros.
“Mobiliario”.....	10.786.324 euros.
“Otro inmovilizado material”.....	7.749.642 euros.
“Equipos Informáticos”.....	3.580.353 euros.
“Maquinaria e instalaciones”.....	2.500.475 euros.

En “**Edificios y Otras Construcciones**”, el gasto más importante proviene de las actuaciones llevadas a cabo por el Hospital de Navarra en el “Edificio de Radioterapia” (5.413.278 €), seguido por la adquisición del “Colegio viejo de Lekaroz” (3.161.541 €), la remodelación del “Edificio de Hacienda” (2.906.563 €) y la ampliación del colegio público “Ave María/Patxi Larrainzar (1.750.380 €) llevada a cabo por el Departamento de Educación; También recoge las certificaciones correspondientes a los Edificios Judiciales en Tafalla (1.614.640 €) y las obras realizadas en la “Casa del Deporte” (1.532.568 €), como inversiones de mayor importe.

Las inversiones en “**Mobiliario y equipamiento**” se han concentrado en el Servicio Navarro de Salud (Diverso equipamiento medico y equipamiento en Centros de Salud), en equipamiento necesario para ampliar la cobertura de banda ancha, diverso equipamiento en la Agencia Navarra de Emergencias y dotación de equipos y material diverso en colegios públicos desde el Departamento de Educación.

En “**Otro inmovilizado material**”, el gasto más importante lo realiza el Servicio Navarro de Salud en diverso equipamiento medico y el Departamento de Cultura y Turismo, con la adquisición de fondos editoriales y digitalización e los mismos.

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

Bienes de dominio público

De conformidad con el P.G.C.P. vigente no se incluyen en el activo del balance las inversiones destinadas al uso general, puesto que éstas no suponen activos a utilizar por la Administración para el desempeño de su actividad, sino que representa un producto de la actividad pública que se pone a disposición de los ciudadanos y constituye de esta forma una transferencia a la sociedad.

Así durante el año 2006 el Gobierno de Navarra realizó inversiones en bienes de dominio público destinados al uso general por 97.643.158 euros. Atendiendo a la naturaleza específica de las referidas inversiones, puede establecerse la siguiente clasificación:

Concepto	EJERCICIO 2005	EJERCICIO 2006
Carreteras e infraestructuras de transporte	102.462.169	78.985.498
Infraestructura hidráulica	11.654.988	3.406.951
Otras obras públicas	9.851.748	15.250.710
Total	123.968.905	97.643.158

INVERSIONES FINANCIERAS

Las inversiones financieras permanentes suman 539,25 millones de euros, mientras que al cierre del ejercicio anterior sumaban 381,29 millones de euros. Su desglose es el siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
2501 - Acci. Sociedades públicas CFN	292.265.078	504.267.456
2590 - Desembolso pendte. sobre acciones	(60)	(150.000.061)
2510 - Oblig. y otras inver. renta fija s.público	5.993	5.993
2520 - Préstamos l/p corporaciones	13.257.811	22.609.673
2522 - Préstamos a empresas públicas	42.842.906	61.917.524
5420 - Préstamos montepío func. municipales	16.859.861	17.260.090
2503 - Otras acciones y participaciones	1.415.685	79.413.124
2523 - Préstamos l/p empresas privadas	25.788.685	22.797.146
2520/24/29 - Préstamos l/p famil, empleads y otros	4.969	2.235
2600/50 - Fianzas medio y largo plazo	25.700	25.700
2950/70 - Provisión depre. inver.fin.perma.	(11.178.010)	(21.451.769)
Total	381.288.617	539.247.111

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

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

Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
Préstamos para promoción agrícola	8.000	0
Préstamos para repoblaciones	4.497.108	4.307.481
Préstamos para pastizales en comunales	747.848	562.843
Préstamos para promoción industrial	2.221.577	1.948.855
Préstamos para promoción turística	1.374.641	13.776.599
Préstamos para construcción viviendas	1.523.660	1.418.171
Otros Préstamos	2.884.977	595.723
Total	13.257.811	22.609.673

La cuenta “**Préstamos para repoblaciones**” presenta un saldo que se corresponde con débitos que por repoblaciones forestales adquirieron los propietarios y titulares forestales, con el Gobierno de Navarra, conforme a los Acuerdos de la Diputación Foral de Navarra de 10 de abril de 1923, de 14 de mayo de 1954 y de 10 de junio de 1966, referentes a auxilios para repoblaciones forestales.

Dicho saldo ha sido regularizado con fecha 2 de mayo de 2007 en aplicación de la Disposición adicional única “Condonación de débitos por repoblaciones forestales” de la Ley Foral 3/2007, de 21 de febrero, por la que se modifica la Ley Foral 13/1990, de 31 de diciembre, de Protección y Desarrollo del Patrimonio Forestal de Navarra.

Los “**Prestamos para promoción industrial**” se corresponden con los concedidos a cuatro Ayuntamientos y una Mancomunidad, destacando por su importe los del Ayuntamiento de Andosilla (584 miles de euros) y el Ayuntamiento de Tudela (1.146 miles de euros).

Los “**Préstamos para promoción turística**” destacan los concedidos al Ayuntamiento de Tudela (12.000 miles de euros) y al Ayuntamiento de Villava (600 miles de euros), correspondiendo el resto a catorce entidades locales, con una deuda media de 84.186 euros.

Los **"Préstamos para construcción viviendas"** benefician a entidades locales y al Arzobispado; sobresalen el Ayuntamiento de Tudela que adeuda 1.047.519 euros, el Arzobispado con 228.208 euros y el Ayuntamiento de Ansoain con 135.509 euros de deuda.

El epígrafe **"Otros préstamos"** recoge, entre otros conceptos, sendos préstamos con el Ayuntamiento de Pamplona y el Ayuntamiento de Berriozar por importe de 2,10 y 0,48 millones de euros respectivamente. Este epígrafe recoge igualmente el importe de los aplazamientos concedidos de la cuenta de repartimientos.

Préstamos a empresas públicas (cuentas 2522)

Los **"Préstamos a empresas públicas"** recoge el saldo de financiación de infraestructuras agrarias gestionada en la actualidad por la empresa pública Riegos de Navarra S.A. (2.879.561 €), el pago aplazado por la enajenación de un solar a la empresa Natural Climate System S.A. (216.918 €) y el préstamo participativo realizado a la empresa Canal de Navarra S.A. (58.821.044 €).

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

Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
Préstamos para repoblaciones forestales	62.122	62.122
Préstamos para venta terrenos	9.704.693	10.866.444
Préstamos para I+D	10.357.879	7.475.898
Préstamos a empresas en crisis	745.581	455.000
Otros préstamos	56.471	1.442
Préstamos para promoción viviendas	4.861.939	3.936.240
Total	25.788.685	22.797.146

La cuenta **"Préstamos para repoblaciones forestales"** recoge anticipos concedidos al amparo del Acuerdo de la Diputación Foral de 14 de mayo de 1954 de Auxilios para repoblaciones forestales.

Dicho saldo ha sido regularizado con fecha 2 de mayo de 2007 en aplicación de la Disposición adicional única "Condonación de débitos por repoblaciones forestales" de la Ley Foral 3/2007, de 21 de febrero, por la que se modifica la Ley Foral 13/1990, de 31 de diciembre, de Protección y Desarrollo del Patrimonio Forestal de Navarra.

Los **"Préstamos para venta de terrenos"** benefician a un número de 48 empresas, de las que 1 mantiene un saldo pendiente de 4.495 miles de euros, 1 un saldo de 1.975 miles de euros, 8 mantienen un saldo pendiente de devolución entre 200.000 y 600.000 euros, y el resto de menos de 200 miles de euros.

Los **"Préstamos para investigación y desarrollo"** benefician a un número de 157 empresas, de las que casi un 6 % mantienen un saldo pendiente de devolución superior a los 100.000 euros.

Los **"Préstamos a empresas en crisis"** benefician a dos empresas, que registran un saldo entre 100.000 y 300.000 euros cada una.

Los **"Préstamos para promoción de viviendas"** recogen el saldo de promociones de viviendas realizadas por el extinto Instituto de Vivienda de Navarra y gestionadas en la actualidad por la empresa pública VINSA.

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

	SITUACION A 31-12-05			ALTAS/BAJAS EN 2005		SITUACION A 31-12-06		
	Nº ACCS. SUSCRITAS	% TOTAL	IMPORTE EN CTA.	Nº ACCS.	IMPORTE	Nº ACCS. SUSCRITAS	% TOTAL	IMPORTE EN CTA.
601,01 PLANETARIO DE PAMPLONA	100	100,00	60.101			100	100,00	60.101
60,10 SODENA	198.376	65,42	11.922.638			198.376	65,42	11.922.638
601,01 RIEGOS DE NAVARRA	1.000	100,00	601.012			1.000	100,00	601.012
601,01 GEDESA	695	100,00	417.702			695	100,00	417.702
601,01 VIRENASA	3.094	100,00	1.859.531			3.094	100,00	1.859.531
6,01 C. TRANSP. PAMPLONA	1.369.334	95,64	8.229.742			1.369.334	95,64	8.229.742
60,10 ITG AGRICOLA	1.000	100,00	60.101			1.000	100,00	60.101
601,01 NAVARRA MED.A.IND	250	100,00	150.253			250	100,00	150.253
601,01 I.T.G. GANADERO, S.A.	900	100,00	540.911			900	100,00	540.911
601,01 OPNATEL	500	100,00	300.505			500	100,00	300.505
60,10 NAFINCO	859.999	100,00	51.686.981			859.999	100,00	51.686.981
1.000,00 NAGASA	13.310	100,00	13.310.000	22.138	22.138.000	35.448	100,00	35.448.000

20.000,00	VINSA	900	100,00	540.911			900	100,00	540.911
30,05	NILSA	30.000	100,00	901.518			30.000	100,00	901.518
601,01	NASERSA	6.942	94,00	4.172.226			6.942	94,00	4.172.226
6.020,00	NASUJNSA	1.020	57,14	6.130.323			1.020	57,14	6.130.323
601,01	N.SUELO RESIDENCIAL	4.000	100,00	2.404.048	8.319	4.999.820	12.319	100,00	7.403.868
1.000,00	BALUARTE DE NAVARRA	83.117	100,00	83.117.000			83.117	100,00	83.117.000
1.000,00	ANITSA	242	100,00	242.000			242	100,00	242.000
10,00	ICAN	6.011	100,00	60.110			6.011	100,00	60.110
1.000,00	C.N.AUTOAP.IDIOMAS	61	100,00	61.000			61	100,00	61.000
100,00	SPRINSA	203.000	100,00	20.300.000	2.700.000	270.000.000	2.903.000	100,00	290.300.000
100,00	Riegos del Canal de Navarra	602	100,00	60.200			602	100,00	60.200
60,10	TRACASA	118.780	63,12	7.138.822	-118.767	-7.138.000	13	0,00	822
T O T A L E S				214.267.636		212.002.378			504.267.456

En esta cuenta se recogen las acciones de las sociedades públicas de la Comunidad Foral de Navarra definidas en el artículo 2 letra f, de la Ley Foral 13/2007, de la Hacienda Pública de Navarra. En atención a lo mencionado se han reclasificado en la cuenta 2503 "Otras acciones y participaciones", las acciones de AUDENASA, Canal de Navarra y TRAGSA, que venían recogiendo en la cuenta 2501.

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

Ello se debe a que en el citado cuadro se refleja la situación derivada de las anotaciones contable-presupuestarias del ejercicio 2006, pero que, en ocasiones, los desembolsos efectivos pueden estar pendientes de materializarse a la fecha de 31 de diciembre.

Se recogen materializadas a 31/12/2006 la suscripción en ampliaciones de capital de las sociedades NGASA, SPRINSA y TRACASA.

Inventario de otras acciones y participaciones (cuenta 2503)

NOMINAL	NºACC.	%S/TO T.	TÍTULO	IMPORTE	IMPORTE
				AL 31.12.05	AL 31.12.06
6,01	41.035	33,33	Acciones O.P.P.O.S.A.	246.655	246.655
120,00	8.014	23,04	Cuotas Sociales SONAGAR	961.680	961.680
60,10	3.150	9,00	Participación MERCA-IRUÑA	189.319	189.319
21,04	300	30,00	CONVENTION BUREAU, S.A.	18.030	18.030
6,01	14.179.249	50,00	AUDENASA	55.157.886	55.157.886
6.010,12	3.775	10,55	Canal de Navarra	22.834.968	22.834.968
1.100,00	1	0,00	TRAGSA	4.586	4.586
			TOTAL	79.413.124	79.413.124

La cuenta "Inventario de otras acciones y participaciones" no ha experimentado variación en el ejercicio de 2006.

Inventario de obligaciones y deuda pública (cuenta 2510)

NUM. TIT.	DEPÓSITO	RESGUARDO	CLASE DE VALOR	IMPORTE AL 31.12.05	N TÍTULOS	IMPORTE AL 31.12.06
2	C.A.N.	184.017	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	60,10	2	60,10
2	C.A.N.	210.402	Deuda Amortiz. Estado. Emisión 1971	60,10	2	60,10
1	C.A.N.	143.398	Obligaciones R.E.N.F.E. Emisión 1945	6,01	1	6,01
			Suscripción nominativa del Estado	2.346,69		2.346,69
			Otros. Varios	3.508,25		3.508,25
			T O T A L	5.993,17		5.993,17

No hay variación respecto al ejercicio anterior

Otros préstamos a largo plazo (cuenta 2529)

El saldo de esta cuenta se corresponde con un préstamo realizado por el total de su importe a la Real Casa y Colegiata de Roncesvalles.

Provisión depreciación de inversiones financieras permanentes (cuenta 2970)

Las provisiones están calculadas según los estados financieros presentados por las sociedades públicas al cierre del año 2005, correspondiendo los 21.451.769 euros provisionados en un 71,54% al Palacio de Congresos Baluarte de Navarra, en un 22,56% a la Sociedad Ciudad del Transporte de Pamplona y en un 5,71% a la sociedad SPRINSA.

Desembolso pendiente sobre acciones (cuenta 2590)

En esta cuenta se recogen 150 millones de euros pendientes de desembolso de la ampliación efectuada por SPRINSA con fecha 29/12/2006 y autorizada por Orden Foral 515/2006 de dicha fecha y 60,63 euros que se corresponden con el 50,53 %, pendiente de desembolsar, de una participación en SONAGAR

ACTIVO CIRCULANTE

EXISTENCIAS

Su saldo respecto al año pasado ha aumentado en 1.197.527 euros, pasando a ser al final del ejercicio 2006 de 10.081.904 euros. Estas cuentas reflejan las existencias en los distintos centros hospitalarios y de salud pertenecientes al organismo autónomo Servicio Navarro de Salud-Osasunbidea.

Su distribución por conceptos y centros es la siguiente:

CTA.	CONCEPTO	ASISTENC	HOSPITAL	H.VIRGEN	CLINICA	ÁREA	ÁREA	ATENC	INST	SERVICIS	TOTAL
		AMBULAT	NAVARRA	CAMINO	UBARMIN	TUDELA	ESTELLA	PRIMARIA y MENTAL	SALUD PUBLICA	CENTRAL	
3710	Productos químicos	69.860	4.654	77.768	890	67.078	14.817	98.442	0	0	334.510
3710	Fármacos	14.360	5.047.098	748.290	74.689	848.045	177.556	339.628	0	0	7.249.666
3711	Material sanitario de consumo	98.980	347.645	569.662	56.694	195.082	166.900	141.816	371	0	1.568.151
3712	Comestibles	94	23.691	9.973	0	0	0	0	0	0	33.758
3713	Instrum. y pequeño utillaje sanitario	169.140	12.622	15.956	1.497	11.275	7.269	12.856	0	0	230.615
3714	Instrum. y pequeño utillaje no sanitario	516	6.263	3.625	1.126	955	349	506	0	0	13.339
3715	Ropería	800	214	522	14	50.352	710	4.491	0	0	57.103
3717	Otro material consumo y reposición	102.824	114.037	112.014	20.478	41.114	49.705	143.731	3.271	7.589	594.764
	TOTAL	447.573	5.557.226	1.537.811	155.387	1.213.901	417.306	741.470	3.643	7.589	10.081.904

DEUDORES POR DERECHOS RECONOCIDOS

Los deudores de naturaleza presupuestaria suman 287.955.474 euros, un 2,54 % menos que al cierre del ejercicio de 2005.

La composición del saldo es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
4311 - Deudores en Departamentos	25.868.129	17.473.936
4310 - Deudores en gestión ordinaria	83.184.673	75.304.590
432& - Deudores con aplazamiento	56.567.362	58.133.831
4360 - Deudores en vía de apremio	128.808.691	134.022.460
4350 - Deudores situac. especiales	6.823.217	8.429.451
Suma deudores	301.252.072	293.364.268
A minorar:		
5852 - Intereses y recargos no devengados		(5.116.828)
55&& - Cobros y remesas ptes. Aplicación		(646.987)
Total deudores presupuestarios	295.488.257	287.955.474
5&&& - Otros deudores	1.949.346	653.653
Total Deudores	297.437.603	288.609.126

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 31-12-05	Saldo 31-12-06
Impuesto sobre la renta	15.459.590	15.826.357
Impuesto sobre sociedades	26.566.716	23.754.476
Impuesto sobre el valor añadido	22.903.170	12.660.513

Los deudores en gestión ordinaria disminuyen un 9,47 %, destacando en esta reducción los I.V.A. (-43,42 %), Impuesto sobre sucesiones (-21,56 %) y los del impuesto sobre sociedades (-10,59 %).

Los deudores en vía de apremio han aumentado en 5,21 millones de euros, cambiando la tendencia de evolución del ejercicio anterior (disminución de 10,06 millones de euros). Los deudores con aplazamiento han experimentado un aumento de 1,57 millones de euros manteniendo la tendencia del ejercicio 2005 (aumento de 5,79 millones de euros).

El saldo global de deudores presupuestarios supone un 7,71 % de los ingresos corrientes reconocidos en el año 2006, porcentaje inferior al de los ejercicios anteriores (8,96 % en el ejercicio 2005, 11,28 % en el ejercicio 2004 y 13,86 % en el 2003). Siguiendo el mismo criterio de prudencia de ejercicios anteriores, la provisión de dichos deudores representa el 49,45 % de su importe total (142 millones de euros).

En Otros Deudores están incluidos, entre otros, los saldos vivos de los Anticipos de Caja Fija así como operaciones a formalizar interdepartamentales y los saldos deudores de entidades locales en la cuenta de repartimientos, la disminución se origina en una reducción de este último concepto en 1,2 millones de euros.

Igualmente, de conformidad con el mismo criterio que en ejercicios precedentes y en aplicación del principio de **no compensación**, figuran en el pasivo del balance 22,73 millones de euros, incluidos en la rúbrica “Acreedores presupuestarios”, que corresponden, prácticamente en su totalidad a devoluciones fiscales pendientes de realizar por el impuesto de I.V.A.

INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Su saldo asciende a 1.016.109.341 euros, con un aumento respecto al ejercicio anterior de 286,21 millones de euros y cuyo detalle es el siguiente:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
566 - Fianzas constituidas a corto plazo	3.318	0
576 – Inversiones financieras a corto	200.000.000	500.000.000
577 - Inversiones financieras temporales	529.894.361	516.109.341
Total	729.897.679	1.016.109.341

Un importe de 500 millones de euros se corresponde con inversiones constituidas con fecha 14-11-06 a un plazo de tres meses y con rendimientos alrededor del 3,90 %.

Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
IMPOSICIÓN PLAZO FIJO CAJA NAVARRA	150.000.000	250.000.000
IMPOSICION PLAZO FIJO IBERCAJA	50.000.000	100.000.000
BANCO PASTOR	0	150.000.000
Total	200.000.000	500.000.000

La práctica totalidad del resto, 516,11 millones de euros, corresponde a fondos situados en cuentas de inversión en distintas entidades financieras, con rendimientos en torno al MIBOR más 4,5 puntos básicos. La distribución del saldo entre las distintas entidades financieras es la siguiente:

Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
C.A.N.	89.656.265	89.202.359
BANKINTER	5.379.111	7.080.603
ESPAÑOL DE CREDITO	103.430.413	100.791.915
GUIPUZCOANO	2.229.003	2.408.122

CAJA GALICIA	1.991.400	2.224.128
CAJA RURAL	48.037.437	49.256.869
URQUIJO	616.954	497.119
VASCONIA	25.608.837	27.375.890
GALLEGO	3.029.615	3.267.380
ZARAGOZANO	963.448	5.849.214
CAJA ESPAÑA	10.070.465	6.275.192
POPULAR ESPAÑOL	19.631.882	25.221.857
BBVA	25.428.721	32.130.202
IBERCAJA	9.103.055	8.626.219
SABADELL-ATLÁNTICO	15.301.944	13.316.293
LABORAL POPULAR	15.825.614	16.001.325
SANTANDER-CENTRAL HISPANO	38.884.114	37.059.710
VALENCIA	36.597.133	40.474.951
CAIXA	14.509.026	18.010.898
ESPIRITO SANTO	2.762.676	2.321.368
CAJA CATALUÑA	11.260.563	10.412.244
CAJA DE SALAMANCA Y SORIA	1.575.893	1.568.773
LLOYDS TSB BANK	2.990.199	1.513.376
PASTOR	45.010.504	15.223.335
Total	529.894.361	516.109.341

TESORERIA

Presenta un saldo deudor de 1.336.983 euros frente al saldo igualmente deudor de 1.139.299 euros que presentaba a 31-12-05.

La distribución y movimientos de fondos líquidos durante el año 2006, han sido los siguientes:

CÓDIGO/CUENTA	SALDO EJERC. ANT.	DEBE	HABER	SALDO ACTUAL
5700000000 CAJA	12.602	1.347.360.295	1.347.372.000	898
5709000000 CAJA (TRANSITORIA)	-1.433.528	2.703.840.419	2.702.403.235	3.657
5710000000 CAJA NAVARRA C/C	2.040.179	1.571.059.885	1.573.034.807	65.256
5719000000 CAJA NAVARRA (TRANSITORIA)	110.807	1.984.582.908	1.984.105.842	587.873
5710004000 BANKINTER C/C	536	86.851.076	86.849.106	2.506
5710008000 BANCO SANT CENTRAL HISPANO C/C	7.182	415.915.962	415.917.491	5.654
5719008000 B.SANT CENTRAL HISPANO (TRANSITORIA)	462	604.409.367	604.299.042	110.787
5710011000 DEUTSCHE BANK C/C	1.051.347	70.751.712	71.760.763	42.295
5710012000 BANCO ESPAÑA C/C	308.941	636.597.961	636.605.481	301.421
5710013000 BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO C/C	1.026	214.553.938	214.554.106	859
5719013000 B. ESPAÑOL DE CREDITO (TRANSITORIA)	0	259.843.158	259.843.034	124
5710019000 BANCO GUIPUZCOANO C/C	527	64.974.411	64.956.302	18.636
5719019000 B GUIPUZCOANO CUENTA TRANSITORIA	0	84.859.581	84.857.963	1.618
5710022000 CAIXA C/C	1.770	319.425.185	319.422.947	4.007
5719022000 CAIXA (TRANSITORIA)	4.654	403.427.660	403.427.643	4.670
5710023000 CAJA LABORAL POPULAR C/C	1.681	332.678.064	332.675.540	4.205
5719023000 CAJA LABORAL POPULAR (TRANSITORIA)	2.630	513.547.615	513.552.615	-2.371
5710028000 CITIBANK C/C	2.340	4.828.659	4.829.539	1.459
5710032000 BANCO POPULAR ESPAÑOL C/C	1.386	226.124.530	226.125.166	749
5710034000 CAJA RURAL C/C	2.123	660.195.350	660.197.140	332
5719034000 CAJA RURAL (TRANSITORIA)	104	969.886.771	969.886.824	50
5710039000 BANCO URQUIJO C/C	28.966	13.935.012	13.961.783	2.195
5719039000 BANCO URQUIJO CUENTA TRANSITORIA	0	16.167.025	16.036.177	130.848
5710040000 BARCLAYS BANK C/C	1.718	51.996.933	51.997.045	1.605
5710041000 BANCO VASCONIA C/C	9.803	210.036.482	210.046.121	164
5710044000 BANCO ZARAGOZANO C/C	152	0	152	0

5719040000 BANCO ZARAGOZANO (TRANSITORIA)	0	69.555.242	69.552.737	2.506
5710047000 BANCO BILBAO VIZCAYA, ARGENT C/C	473	946.310.427	946.283.168	27.732
5719047000 B BILBAO VIZCAYA, ARGENT(TRANSITORIA)	2.054	1.117.360.846	1.117.362.344	555
5710049000 CAJA DE ZARAGOZA, ARAGÓN Y RIOJA C/C	741	45.369.273	45.369.662	352
5719049000 C. ZARAG, ARAG Y RIOJA (TRANSITORIA)	0	66.586.120	66.586.113	7
5710051000 BANKOA S.A. C/C	1.080	6.482.456	6.482.122	1.415
5710052000 BANCO PASTOR C/C	810	26.352.938	26.352.203	1.546
5710053000 CAJA MADRID C/C	1.645	51.718.163	51.718.609	1.199
5719053000 CAJA MADRID (TRANSITORIA)	0	80.012.883	80.012.664	219
5710054000 CAJA RIOJA C/C	2.371	6.652.171	6.652.778	1.765
5710059000 BANCO DE SABADELL, ATLANTICO C/C	924	261.751.663	260.284.902	1.467.684
5719059000 B DE SABADELL, ATLANT (TRANSITORIA)	0	476.934.602	478.400.717	-1.466.115
5710060000 CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA C/C	843	17.390.380	17.389.829	1.394
5710061000 LLOYDS BANK C/C	1.641	1.846.649	1.846.717	1.573
5710062000 CAJA ESPAÑA C/C	835	9.616.570	9.617.131	274
5710063000 CAJA DE AHORROS DE GALICIA C/C	1.088	9.735.432	9.735.248	1.271
5710064000 BANCO VALENCIA C/C	1.667	6.278.310	6.279.086	891
5710065000 CAJA DE SALAMANCA Y SORIA C/C	219	3.822.338	3.821.700	858
5710066000 BANCO ESPIRITO SANTO C/C	1.429	1.196.253	1.196.471	1.211
5710067000 CAJA DE BURGOS C/C	1.708	24.058.779	24.059.549	938
5710069000 BANCO GALLEGO C/C	13.265	5.417.952	5.431.006	211
* TOTAL		1.139.299		1.336.983

CONCILIACIÓN BANCARIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2006

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

Cuentas Corrientes y Transitorias:

CÓDIGO/CUENTA	SALDO CONTABLE.	AJUSTES	SALDO BANCOS
5700000000 CAJA NAVARRA 73492	897,55		897,55
5709000000 CAJA NAVARRA 73492 C (TRANSITORIA)	3.656,67	-3.656,67 (1)	0,00
5710000000 CAJA NAVARRA 14530 C/C	65.256,07	563.197,56 (2)	628.453,63
5719000000 CAJA NAVARRA 14530 (TRANSITORIA)	587.872,73	-587.872,73 (3)	0,00
5710004000 BANKINTER C/C	2.505,77		2.505,77
5710008000 BANCO SANTAND CENTRAL HISPANO C/C	5.653,77		5.653,77
5719008000 BANCO S. C. H. (TRANSITORIA)	110.787,39	-110.787,39 (4)	0,00
5710011000 DEUTSCHE BANK C/C	42.295,31		42.295,31
5710012000 BANCO ESPAÑA C/C	301.421,45		301.421,45
5710013000 BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO C/C	858,76		858,76
5719013000 B. ESPAÑOL DE CRÉDITO (TRANSITORIA)	123,65	-123,65 (5)	0,00
5710019000 BANCO GUIPUZCOANO C/C	18.636,11		18.636,11
5719019000 BANCO GUIPUZCOANO (TRANSITORIA)	1.617,98	-1.617,98 (6)	0,00
5710022000 CAIXA C/C	4.007,49		4.007,49
5719022000 CAIXA (TRANSITORIA)	4.670,43	-4.670,43 (7)	0,00
5710023000 CAJA LABORAL POPULAR C/C	4.205,08		4.205,08
5719023000 CAJA LABORAL POPULAR (TRANSITORIA)	-2.371,31	2.371,31 (8)	0,00
5710028000 CITIBANK C/C	1.459,38		1.459,38
5710032000 BANCO POPULAR ESPAÑOL C/C	749,13		749,13

5710034000 CAJA RURAL C/C	332,50		332,50
5719034000 CAJA RURAL (TRANSITORIA)	50,34	-50,34 (9)	0,00
5710039000 BANCO URQUIJO C/C	2.195,24		2.195,24
5719039000 BANCO URQUIJO (TRANSITORIA)	130.847,51	-130.847,51 (10)	0,00
5710040000 BARCLAYS BANK C/C	1.604,99		1.604,99
5710041000 BANCO VASCONIA C/C	164,29		164,29
5710044000 BANCO ZARAGOZANO C/C	0,00		0,00
5719040000 BANCO ZARAGOZANO (TRANSITORIA)	2.505,68	-2.505,68 (11)	0,00
5710047000 BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIAC/C	27.732,46		27.732,46
5719047000 BANCO B. V. A. (TRANSITORIA)	555,40	-555,40 (12)	0,00
5710049000 IBERCAJA C/C	351,56		351,56
5719049000 IBERCAJA (TRANSITORIA)	6,99	-6,99 (13)	0,00
5710051000 BANKOA S.A. C/C	1.415,11		1.415,11
5710052000 BANCO PASTOR C/C	1.545,68		1.545,68
5719052000 BANCO PASTOR (TRANSITORIA)	0,33	-0,33 (14)	0,00
5710053000 CAJA MADRID C/C	1.198,52		1.198,52
5719053000 CAJA MADRID C/C	218,73	-218,73 (15)	0,00
5710054000 CAJA RIOJA C/C	1.765,09		1.765,09
5710059000 BANCO DE SABADELL-ATLANTICO C/C	1.467.683,82		1.467.683,82
5719059000 B. SABADELL-ATLANTICO (TRANSITORIA)	-1.466.114,83	1.466.114,83 (16)	0,00
5710060000 CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA C/C	1.394,00		1.394,00
5710060000 C. DE A. DE CATALUÑA (TRANSITORIA)	0,02	-0,02 (17)	0,00
5710061000 LLOYDS BANK C/C	1.572,94		1.872,94
5710062000 CAJA ESPAÑA C/C	273,74	100,00 (18)	373,74
5710063000 CAJA DE AHORROS DE GALICIA C/C	1.271,37		1.271,37
5710064000 BANCO VALENCIA C/C	890,51		890,51
5710065000 CAJA DE SALAMANCA Y SORIA C/C	857,66	-0,84 (19)	856,82
5710066000 BANCO ESPIRITO SANTO C/C	1.210,92		1.210,92
5710067000 CAJA DE BURGOS C/C	937,64		937,64
5710069000 BANCO GALLEGO	211,16		211,16
TOTAL	1.336.982,76	1.188.869,01	2.525.851,77

- (1) Devoluciones de pagos ordenados en el 2006 abonados en la C/C en 2007.
- (2) Ingreso de fecha valor 30 de diciembre, contabilizado el cobro con fecha 2 de enero de 2007.
- (3) Ingresos contabilizados en el 2006, cuyos cobros se han registrado contablemente el 2 de enero de 2007.
- (4) Devolución de un pago, ordenado el 20 de diciembre de 2006, abonado en la C/C el 22 de enero de 2007.
- (5) Ingreso contabilizado en el 2006 (fecha valor 26 de diciembre), cuyo cobro se ha registrado contablemente el 8 de enero de 2007
- (6) Devolución de una serie de pagos, ordenados el 27 de diciembre de 2006 y abonados en la C/C el 12 de enero de 2007.
- (7) Varias devoluciones de pago ordenadas el 27 de diciembre de 2006 y abonadas en la C/C el 4 de enero de 2007 (4.661,41 €). Un ingreso contabilizado en el 2006, cuyo cobro se registro contablemente el 3 de enero de 2007 (9,02 €).
- (8) Devoluciones de ingreso en el 2006 (fecha valor 20 de noviembre de 2006), cuyo cargo en la C/C se ha registrado el 5 de enero de 2007. (-2.864,86 €)
Devolución de pago, ordenada el 27 de diciembre de 2006, y abonada en la C/C el 10 de enero de 2007. (493,55 €)
- (9) Ingreso contabilizado en el 2006 (fecha de valor 31 de diciembre de 2006), cuyo cobro se registro contablemente el 2 de enero de 2007. (10,09 €)
Devolución de pago ordenada el 27 de diciembre de 2006 y abonada en la C/C el 5 de enero de 2007. (40,25 €).
- (10) Ingreso contabilizado en el 2006 (fecha valor 26 de diciembre), cuyo cobro se registro contablemente el 4 de enero de 2007 (128.847,51 €).
Traspaso de fecha valor 11 de diciembre de 2006, contabilizado el 4 de enero de 2007. (2.000,00 €)
- (11) Devoluciones de pago ordenadas en el 2006 y abonadas en la C/C en el 2007.
- (12) Devoluciones de pago ordenadas el 27 de diciembre de 2006 y abonadas en la C/C el 2 de enero de 2007.
- (13) Devolución de pago ordenada el 27 de diciembre de 2006 y abonada en la C/C el 2 de enero de 2007.
- (14) Ingresos contabilizados en el 2006 (fecha valor 31 de diciembre), cuyo cobro se registro contablemente el 4 de enero de 2007.
- (15) Devolución de pago ordenada el 28 de noviembre de 2006 y abonada en la C/C el 30 de enero de 2007.
- (16) Propuesta de pago (L0636) del 27 de diciembre de 2006, cargada en la C/C el 10 de enero de 2007. (-783.012,95 €)
Propuesta de pago (L0637) del 27 de diciembre de 2006, cargada en la C/C el 10 de enero de 2007. (-683.178,61 €)
Devolución de pago, ordenada el 27 de diciembre y abonada en la C/C el 10 de enero de 2007. (76,73 €)
- (17) Ingreso contabilizado en el 2006 (fecha valor 1 de enero de 2007, pero se toma el 31 de diciembre de 2006), cuyo cobro se registro contablemente el 3 de enero de 2007.
- (18) Ingreso indebido efectuado el 27 de diciembre de 2006 y corregido el 8 de enero de 2007.
- (19) Ingreso indebido efectuado el 30 de diciembre de 2006 y corregido el 9 de enero de 2007.

Cuentas de Inversión:

CÓDIGO/CUENTA	SALDO CONTABLE.	AJUSTES	SALDO BANCOS
5760000000 CAJA NAVARRA	250.000.000,00		250.000.000,00
5760049000 CAJA A. ZARAGOZA, ARAGON Y RIOJA	100.000.000,00		100.000.000,00
5760052000 BANCO PASTOR	150.000.000,00		150.000.000,00
5770000001 CAJA NAVARRA	89.202.358,70	-360.019,98 (1)	88.842.338,72
5770003001 BANCO DE SABADELL-ATLANTICO	13.316.292,79		13.316.292,79
5770004001 BANKINTER	7.080.602,97		7.080.602,97
5770008001 BANCO SANTANDER CENTRAL HISPANO	37.059.710,15		37.059.710,15
5770013001 BANCO ESPAÑOL DE CRÉDITO	100.791.914,88		100.791.914,88
5770019001 BANCO GUIPUZCOANO	2.408.122,44		2.408.122,44
5770022001 CAJA DE A. Y P. DE BARCELONA	18.010.898,08		18.010.898,08
5770023001 CAJA LABORAL POPULAR	16.001.325,16		16.001.325,16
5770032001 BANCO POPULAR ESPAÑOL	25.221.857,44		25.221.857,44
5770034001 CAJA RURAL	49.256.868,62		49.256.868,62
5770039001 BANCO URQUIJO	497.118,88		497.118,88
5770040001 BARCLAYS ZARAGOZANO	5.849.214,08		5.849.214,08
5770041001 BANCO VASCONIA	27.375.889,73		27.375.889,73
5770047001 BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA	32.130.202,24		32.130.202,24
5770049001 CAJA A. ZARAGOZA ARAGON Y RIOJA	8.626.218,53		8.626.218,53
5770052001 BANCO PASTOR	15.223.335,35		15.223.335,35
5770060001 CAJA DE AHORROS DE CATALUÑA	10.412.244,33		10.412.244,33
5770061001 LLOYDS BANK	1.513.376,02		1.513.376,02
5770062001 CAJA ESPAÑA	6.275.192,18		6.275.192,18
5770063001 CAJA DE AHORROS DE GALICIA	2.224.127,55		2.224.127,55
5770064000 BANCO VALENCIA	40.474.950,61		40.474.950,61
5770065001 CAJA DE SALAMANCA Y SORIA	1.568.773,14	-18,00 (2)	1.568.755,14
5770066001 BANCO ESPIRITU SANTO	2.321.367,53		2.321.367,53
5770069001 BANCO GALLEGO	3.267.379,54		3.267.379,54
TOTAL	1.016.109.340,94	-360.037,98	1.015.749.302,96

(1) Intereses devengados en diciembre de 2006 e ingresados en la cuenta con fecha valor 1 de enero de 2007.

(2) Comisión cobrada indebidamente el 29 de diciembre de 2006 y abonada el 10 de enero de 2007.

PASIVO

FONDOS PROPIOS

PATRIMONIO

Asciende a 1.171.345.032 euros después de aplicar los resultados del año anterior.

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta, por importe de 205.495.294 euros, refleja, antes de aplicar el resultado de 2006, el remanente de financiación acumulado en los ejercicios anteriores al ejercicio 2006. (Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2005).

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Presenta un resultado positivo de 344.882.897 euros frente al resultado de 497.148.595 euros de 2005. Dicho resultado es el reflejo de las operaciones tanto presupuestarias como no presupuestarias que implican variación de los fondos propios. De ahí la no coincidencia con el resultado de la liquidación presupuestaria (superávit real de 103.928.160), cuyo calculo viene determinado exclusivamente por la diferencia entre los derechos presupuestarios liquidados y las obligaciones presupuestarias reconocidas durante el ejercicio, con la consiguiente corrección proveniente de la modificación de derechos y obligaciones de años anteriores.

ACREEDORES A LARGO PLAZO

Las deudas a largo plazo importan 785.924.872 euros, y suponen un aumento de 202,87 millones de euros respecto del ejercicio anterior.

EMISION DE OBLIGACIONES

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

El importe de dicha rúbrica se eleva a 610.453.026 euros, habiendo aumentado en 52,95 millones de euros respecto al ejercicio anterior. Ello ha sido debido a la reclasificación como deuda a corto, de la emisión de 1997, con vencimiento el 11 de junio de 2007, por un importe de 30.050.605 euros y la emisión con fecha 23 de noviembre de 2006 de deuda por importe de 83.000.000 euros, con vencimiento el 23 de noviembre de 2021.

El total de deuda viva al cierre, sumando el importe de esta rúbrica y el de obligaciones a corto plazo, resulta ser para los distintos años:

Saldo al 31.12.06	640.503.631 €
Saldo al 31.12.05	641.374.870 €
Saldo al 31.12.04	641.407.654 €
Saldo al 31.12.03	641.407.654 €
Saldo al 31.12.02	641.407.654 €
Saldo al 31.12.01	641.478.502 €
Saldo al 31.12.00	646.818.014 €
Saldo al 31-12-99	665.020.434 €
Saldo al 31-12-98	684.162.129 €

Las emisiones vivas al 31.12.2006, con vencimiento a largo plazo, y sus correspondientes características, son las siguientes:

Emisión	Importe	Amortiz.	Interés	Intereses 06
14-V-98 - Obligaciones	90.151.816	14-V-2013	5,45%	4.913.274
26-XI-98 - Obligaciones	60.101.210	26-XI-2008	4,60%	2.764.656
07-VI-00 - Obligaciones	60.000.000	07-VI-2010	5,65%	3.390.000
16-XI-00 - Obligaciones	42.000.000	16-XI-2015	5,85%	2.457.000
28-XI-01 - Obligaciones	30.000.000	28-XI-2011	4,85%	1.455.000
20-XI-02 - Obligaciones	42.000.000	20-XI-2012	4,70%	1.974.000
04-XI-04 - Obligaciones	65.000.000	04-XI-2014	3,95%	2.567.500
28-IV-05 - Obligaciones	138.200.000	28-IV-2015	3,60%	4.975.200
23-XI-06 - Obligaciones	83.000.000	23-XI-2021	4,00%	
Total	610.453.026			24.496.630

Además de dichos intereses se abonaron 7.758.090 euros correspondientes a la emisión de 83.871.239 euros amortizada con fecha 19-XII-2006 y 2.028.416 euros correspondientes a la emisión de 30.050.605 euros reclasificada a corto plazo, por lo que el total de intereses abonados fue de 34.283.136 euros. Los intereses se abonan y contabilizan por su importe íntegro al vencimiento de cada cupón, y no se efectúa periodificación sobre la parte devengada y no pagada de cada ejercicio.

La evolución del total de Deuda pública viva, a largo plazo, en los últimos ejercicios en relación con los derechos reconocidos de los capítulos I al V continúa la tendencia de años anteriores, reduciéndose al 16,34% tal y como se muestra en la tabla siguiente:

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

OTRAS DEUDAS A LARGO PLAZO

La situación de esta rúbrica del Balance es la siguiente:

Cód. – Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
1710 - Deudas con la Seguridad Social	9.783.241	9.783.241
1715 - Acreedores acciones AUDENASA	15.055.353	15.055.353
1800 - Fianzas recibidas largo plazo	710.336	633.192
Total	25.548.930	25.471.785

La “**Deuda con la Seguridad Social**” recoge una deuda del SNS con la Tesorería de la Seguridad Social, susceptible de sucesivas ampliaciones en sus periodos de carencia y moratorias y sujeta a compensación con las devoluciones a recibir por los abonos indebidos de cuotas de la seguridad social. En el ejercicio 2006, no se ha realizado ninguna compensación.

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

B. Bilbao Vizcaya Argentaria. (989.748 acc.)	3.387.454
Dragados y Construcciones (989.748 acc.)	3.387.454
B. Santander Central Hispano (1.979.496 acc.)	6.774.909

C.A.N. (439.888 acc.)

1.505.535

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

Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
Arrendamientos C.P.U.	580.888	530.401
Contratos de suministro	129.449	102.791

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

ACREEDORES A CORTO PLAZO

EMISIÓN DE BONOS

Su importe de 30,05 millones de euros corresponde a la emisión de bonos con vencimiento el 11 de junio de 2007, a un interés del 6,75%, reclasificada amortizable en el ejercicio 2007.

ACREEDORES

Su importe es de 723.033.104 euros frente a los 565.470.060 euros del ejercicio anterior. Su composición es la siguiente:

Cód. - Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
41&& - Libramientos pendientes de pago	228.743.306	260.629.084
4020 - Resultas de gastos ejercicio corriente	202.501.135	253.663.268
402& - Resultas gastos años anteriores	68.029.722	145.626.247
4050 - Remanente fondo resultas	165.572	2.539.030
4090 - Acreed pendientes de aplicar al presupt	10.776.212	1.400.049
4200 - Acr. dev.ingresos (saldos acreedores)	11.289.436	22.728.337
43&& -Deud. tributarios (saldos acreedores)	27.715.923	20.849.675
4661 - Acreedores cuenta repartimientos	7.013.696	9.198.700
47&& -Entidades públicas acreedoras	3.076.454	2.325.480
5600 - Fianzas y depósitos recibidos	2.329.786	2.604.494
556& -Otros acreedores	3.828.818	1.468.740
Total	565.470.060	723.033.104

En el ejercicio 2006 se incrementa considerablemente (31,89 millones de euros) el saldo de la cuenta de libramientos pendientes de pago al cierre del ejercicio, moderándose respecto al importe del ejercicio anterior (84,83 millones de euros).

Así mismo la evolución de los saldos de las cuentas de Resultas al cierre del ejercicio del 2006 representan un aumento del orden de los 128,76 millones con respecto al año anterior.

En este ejercicio se afloran al balance los acreedores, que surgen del gasto sanitario por contratación de suministros, que no se han imputado a la liquidación presupuestaria de 2006, por importe de 1,4 millones de euros, reduciéndose considerablemente respecto al ejercicio 2005 (10,77 millones) y 2004 (11,62 millones).

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

Concepto	Saldo 31-12-05	Saldo 31-12-06
Impuesto sobre la renta	4.359.644	3.849.275
Impuesto sobre sociedades	8.101.451	8.807.917
Impuesto sobre el valor añadido	10.865.292	3.981.474

Comentarios a la Cuenta de Resultados

COMENTARIOS A LA CUENTA DE RESULTADOS

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

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

(En miles de euros)

ORIGEN DE LAS CUENTAS	INGRESOS	GASTOS	RESULTADO
1.- Imputación presupuestaria directa a la cuenta de resultados del ejercicio	3.769.000	3.295.912	473.088
2.- Regularizaciones indirectas con origen presupuestario.....		117.870	-117.870
3.- Otras varias.....	23.302	33.638	-10.335
TOTALES	3.792.302	3.447.419	344.883

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

(Miles de euros)

Año	Positivo	Negativo
1999		10.630
2000	157.539	
2001	57.140	
2002	161.644	
2003	74.444	
2004		28.101
2005	497.149	
2006	344.883	

1) IMPUTACIÓN DIRECTA POR EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

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

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

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

2) REGULARIZACIÓN INDIRECTA CON ORIGEN PRESUPUESTARIO.

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

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

3) OTRAS IMPUTACIONES A CUENTAS DE RESULTADOS.

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

En el capítulo de gastos se contienen las operaciones de anulación, total o parcial, de derechos devengados en años anteriores, así como otras regularizaciones diversas y la cobertura de inversiones financieras, por importe de 10.273.759 euros, ocasionada, casi en su totalidad, por la necesidad de provisionar las acciones correspondientes al Palacio de Congresos Baluarte de Navarra, así como la cobertura de deudores fiscales, a la que se aplican 2.385.888 euros.