

# CENTRO NACIONAL DEL HIDRÓGENO

MEMORIA DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2019

## Índice

1. Estado de liquidación de presupuestos de explotación y capital.....	3
2. Desviaciones.....	6
2.1. Desviaciones cuenta de explotación .....	7
2.1. Desviaciones cuenta de capital.....	7

## 1. Estado de liquidación de presupuestos de explotación y capital

Se presenta a continuación la información de la memoria de presupuestos acorde a la ficha P19-A.10 de la resolución de 02 de julio de 2018, de la Dirección General de Presupuestos, por la que se establecen los formatos de la documentación a remitir por las entidades integrantes del Sector Público Administrativo con presupuesto no limitativo y por los fondos, carentes de personalidad jurídica, de acuerdo con lo dispuesto por la Orden HAC/692/2018 de 30 de junio de 2018.

El estado de liquidación del presupuesto de explotación es el siguiente:

<b>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL</b>				
<b>En miles de euros</b>	<b>Presupuesto 2019</b>	<b>Final 2019</b>	<b>Desviaciones Absolutas</b>	<b>Desviaciones Relativas</b>
<b>1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales</b>				
a) Impuestos				
b) Tasas				
c) Otros ingresos tributarios				
d) Cotizaciones sociales				
<b>2.- Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>2.935</b>	<b>2.969</b>	<b>34</b>	<b>1,16%</b>
a) Del ejercicio	2.293	1.901	-392	-17,10%
a.1) Subv. Recibidas para financiar gastos ejercicio (de otros)	392	0	-392	
- de la Administración General del Estado	300		-300	
- de los organismos autónomos de la AGE				
- de otros del sector público estatal de carac.admin.				
- del sector público estatal de carac.emp.o fund.				
- de la Unión Europea				
- de otros	92	0	-92	
a.2) Transferencias	1.901	1.901	0	0,00%
- de la Administración General del Estado				
- de los organismos autónomos de la AGE				
- de otros del sector público estatal de carac.admin.				
- del sector público estatal de carac.emp.o fund.				
- de la Unión Europea				
- de otros (JCCM)	1.901	1.901	0	0,00%
a.3) Subv. Recibidas cancel.pasivos no financ.el.pat.	0			
- de la Administración General del Estado				
- de los organismos autónomos de la AGE				
- de otros del sector público estatal de carac.admin.				
- del sector público estatal de carac.emp.o fund.				
- de la Unión Europea				
- de otros				
b) Imputación de subvenciones para el inm.no financ.	642	756	114	17,76%

c) Imputación subv. activos corrientes y otras		312	312	
<b>3.- Ventas netas y prestaciones de servicios</b>	<b>200</b>	<b>159</b>	<b>-41</b>	<b>-20,50%</b>
a) Ventas netas			0	
b) Prestación de servicios	200	159	-41	-20,50%
<b>4.- Variación exist. pp.tt. y en curso y det. valor</b>	<b>0</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	
<b>5.- Trabajos realizados por la entidad para su inm.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6.- Otros ingresos de gestión ordinaria</b>				
<b>7.- Excesos de provisiones</b>		<b>21</b>	<b>21</b>	
<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>3.135</b>	<b>3.142</b>	<b>7</b>	<b>0,24%</b>
<b>8.- Gastos de personal</b>	<b>-1.827</b>	<b>-1.440</b>	<b>387</b>	<b>-21,18%</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.371	-1.084	287	
b) Cargas sociales	-456	-357	99	
<b>9.- Transferencias y subvenciones concedidas</b>				
<b>10.- Aprovisionamientos</b>	<b>-106</b>	<b>-75</b>	<b>31</b>	<b>-29,59%</b>
a) Consumo de mercaderías y otros aprov.	-106	-75	31	-29,59%
b) Deterioro valor mercaderías, mm.pp. y otros aprov.				
<b>11.- Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-400</b>	<b>-516</b>	<b>-116</b>	<b>29,00%</b>
a) Suministros y servicios exteriores	-399	-409	-10	2,51%
b) Tributos	-1	-107	-106	10600,00%
c) Otros				
<b>12.- Amortización del inmovilizado</b>	<b>-1.054</b>	<b>-913</b>	<b>141</b>	<b>-13,41%</b>
<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>-3.387</b>	<b>-2.944</b>	<b>444</b>	<b>-13,08%</b>
<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de gest. ord.</b>	<b>-252</b>	<b>199</b>	<b>450</b>	<b>-178,78%</b>
<b>13.- Det. valor y res.enaj.inm.no fin. y act. Venta</b>				
a) Deterioro valor				
b) Bajas y enajenaciones				
c) Imputación de subv. Inmov.no fin.				
<b>14.- Otras partidas no ordinarias</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>
a) Ingresos		0		
b) Gastos		-7	-7	
<b>II. Resultado de las operaciones no financieras</b>	<b>-252</b>	<b>191</b>	<b>445</b>	
<b>15.- Ingresos financieros</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
a) De participaciones e instrumentos de patrimonio	0	0		
a.1) En entidades grupo, multigrupo				
a.2) En otras entidades		0		
b) De valores negociables y créd. del activ.inmov.	0	0	0	
b.1) En entidades del grupo, multigrupo				
b.2) Otros		0	0	
<b>16.- Gastos financieros</b>				
a) Por deudas con entidades grupo, multigrupo				
b) Otros				
<b>17.- Gastos financieros imputados al activo</b>				
<b>18.- Variación del valor razonable en act. y pas. fin.</b>				

a) Derivados financieros				
b) Otros activos y pasivos v.razon.con imp. en result.				
c) Imputación a res.del ejerc. Por act. Finan. Disp.vent.				
<b>19.- Diferencias de cambio</b>		<b>0</b>		
<b>20.- Deterioro de valor, bajas y enaj.de act. y pas.fin.</b>				
a) De entidades del grupo, multigrupo				
b) Otros				
<b>III. Resultado de las operaciones financieras</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejer.</b>	<b>-252</b>	<b>192</b>	<b>444</b>	<b>-176</b>

El estado de liquidación del presupuesto de capital es el siguiente:

ESTADO DEL FLUJO NETO DE TESORERÍA DEL EJERCICIO				
(en miles de euros)				
	Presupuesto 19	Cierre 19	Desviaciones Absolutas	Desviaciones Relativas
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>				
<b>A) Cobros:</b>	<b>2.576</b>	<b>3.953</b>	<b>1.377</b>	<b>53,43%</b>
1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales				
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	2.327	3.831	1.504	64,63%
3.- Ventas netas y prestaciones de servicios	242	122	-120	-49,59%
4.- Gestión de recursos recaud. por cuenta de otros e.				
5.- Intereses y dividendos cobrados	7		-7	-100,00%
6.- Otros Cobros	0		0	
<b>B) Pagos:</b>	<b>2.392</b>	<b>1.932</b>	<b>-460</b>	<b>-19,26%</b>
7.- Gastos de personal	1.800	1.422	-378	-21,00%
8.- Transferencias y subvenciones concedidas				
9.- Aprovisionamientos	124	51	-73	-58,74%
10.- Otros gastos de gestión	467	458	-9	-1,92%
11.- Gestión de recursos recaud. por cuenta de otro e.				
12.- Intereses pagados				
13.- Otros pagos	1	1	0	0,00%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión</b>	<b>184</b>	<b>2.021</b>	<b>1.837</b>	<b>998,39</b>
<b>II. FLUJOS DE EFEC. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>C) Cobros:</b>				
1.- Venta de inversiones reales				
2.- Venta de activos financieros				

3.- Otros cobros de las actividades de inversión				
<b>D) Pagos:</b>	<b>1.170</b>	<b>281</b>	<b>-890</b>	<b>-75,98%</b>
4.- Compra de inversiones reales	1.170	281	-890	-75,98%
5.- Compra de activos financieros				
6.- Otros pagos de las actividades de inversión				
<b>Flujos netos de efec. por actividades de inversión</b>	<b>-1.170</b>	<b>-281</b>	<b>890</b>	<b>-75,98%</b>
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACT.FINAN.</b>				
<b>E) Aumentos en el patrimonio:</b>				
1.- Aportaciones de la entidad o entidades propietarias				
<b>F) Pagos a la entidad o entidades propietarias</b>				
2.- Devolución de aport.y repart. result. a ent. propietaria				
<b>G) Cobros por emisión de pasivos financieros:</b>				
3.- Obligaciones y otros valores negociables				
4.- Préstamos recibidos				
5.- Otras deudas				
<b>H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:</b>				
6.- Obligaciones y otros valores negociables				
7.- Préstamos recibidos				
8.- Otras deudas				
<b>Flujos netos de efectivo por act. de financiación</b>				
<b>IV) FLUJOS DE EFEC. PENDIENTES CLASIFICACIÓN</b>				
<b>I) Cobros pendientes de aplicación</b>				
<b>J) Pagos pendientes de aplicación</b>				
<b>Flujos netos de efectivo pend. de clasificación</b>				
<b>V) EFECTO DE LAS VARIACIONES TIPOS CAMBIO</b>				
<b>VI) INCREMENTO/DISMINUCIÓN EFEC.Y ACT.LIQ.EQ.EF.</b>	<b>-987</b>	<b>1.740</b>	<b>2.727</b>	<b>-276,29%</b>
<b>Efectivo y activos líquidos eq. al efectivo in.ejercicio</b>	<b>4.086</b>	<b>4.431</b>	<b>345</b>	<b>8,44%</b>
<b>Efectivo y líquidos equivalentes al efectivo fin.ejerc.</b>	<b>3.100</b>	<b>6.171</b>	<b>3.071</b>	<b>99,06%</b>

## 2. Desviaciones

Según la Resolución de 28 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueba la adaptación del Plan General de Contabilidad Pública para los Entes cuyo presupuesto de gastos tiene carácter estimativo, se explicarán las desviaciones superiores al 15%.

## 2.1. Desviaciones cuenta de explotación

- a) **Subvenciones recibidas para financiar gastos ejercicio:** El desfase se debe a que, por un cambio de criterio contable, se pasa a contabilizar las subvenciones recibidas para financiar gastos en "imputación de subvenciones". Por tanto los 392 mil euros contemplados inicialmente en 2.a.a1) se corresponden con los 312 mil de 2.c) y también suponen un incremento de 2.b).
- b) **Imputación subv. para inmovilizado no financiero:** Se ve incrementada porque se contabilizan aquí parte de lo inicialmente previsto incluir en 2.a.a.1
- c) **Ventas netas y prestaciones de servicios:** El retraso en la finalización de algunos servicios, ha hecho que no se alcance la facturación en el año corriente, realizándose esta en cantidades muy aproximadas a la previstas en los primeros meses de 2020.
- d) **Aprovisionamientos:** Fruto de los retrasos anteriores, se han realizado menos consumos de mercaderías de los inicialmente estimados.
- e) **Otros gastos de gestión ordinaria:** La desviación aquí viene derivada por el cambio de criterio con respecto al pago del IVA que, aunque se sigue reclamando, se decide pagar para evitar posibles intereses y sanciones.

No se ha realizado la partida de ingresos financieros debido al cambio de las condiciones globales de tipos de interés, que han hecho imposible la obtención de rendimiento financiero al capital acumulado.

En resumen, el desarrollo de la actividad se ha ajustado con bastante exactitud en la previsión de ingresos, existiendo una desviación en lo relativo a los gastos, principalmente por existir bajas no cubiertas y no haber podido llevar a cabo las contrataciones previstas, tanto por no haber obtenido financiación por proyectos, como por las restricciones de contratación.

## 2.2. Desviaciones cuenta de capital

- a) **Transferencias y subvenciones recibidas:** Esta partida sufre un incremento inesperado por recibirse una transferencia no prevista, de 1.263.843,60€, correspondientes al 20% aportado con fondos propios del CNH2 al programa "Fondos FEDER 2007-13 Gasto privado fase 4".
- b) **Ventas netas y prestaciones de servicios:** Al retraso indicado en la terminación de los servicios de este año en el apartado anterior, se incluye que algunos finalizaron a final de ejercicio y aún no se ha recibido su ingreso.
- c) **Pagos (Gestión):** También debidos a disponer de menos personal del presupuestado y retrasarse las compras de aprovisionamientos, como se ha indicado en el punto 2.1.
- d) **Compra de inversiones reales:** Debido al retraso de ejecución de las inversiones previstas en fondos FEDER para este año y que pasan a 2020, no se producen estos desembolsos.

El hecho más relevante a efectos de la cuenta de capital es el ingreso imprevisto, junto a la no ejecución de las inversiones y el menor gasto de personas, resultan en tres partidas de gran entidad relativas al efectivo y líquidos equivalentes, lo que supone que se pasa de un decremento de -986 estimado a un incremento de 1.739.