

# CENTRO NACIONAL DEL HIDRÓGENO

MEMORIA DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2020

## Índice

1. Estado de liquidación de presupuestos de explotación y capital.....	3
Desviaciones.....	7
Desviaciones cuenta de explotación.....	7
Desviaciones cuenta de capital.....	9

## 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 apartado 4º.C3 de la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado de 28/07/2011, por la que se aprueba la adaptación del PGCP para los Entes Públicos cuyo presupuesto de gastos tiene carácter estimativo, dispone que se informará de la liquidación del presupuesto diferenciando: Liquidación del presupuesto de explotación y Liquidación del presupuesto de capital.

El presupuesto propuesto para aprobación para el ejercicio 2020 por la Comisión Ejecutiva con fecha 17/07/2019, alcanza un importe total de 3.662.000 €.

A la finalización del ejercicio el grado de ejecución total del Presupuesto alcanza unos gastos totales de 3.169.000 €.

La información correspondiente a la desviación en la ejecución por el Consorcio del Presupuesto aprobado correspondiente al ejercicio 2020 se muestra a continuación:

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 2020</b>	<b>Final 2020</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>3.314</b>	<b>2.908</b>	<b>-406</b>	<b>-12,25%</b>
a) Del ejercicio	2.673	1.902	-771	-28.84%
a.1) Subv. Recibidas para financiar gastos ejercicio (de otros)	772	14	-758	-98,00%
- de la Administración General del Estado	288	1	-287	-99,00%
- 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	484	0	-484	-100,00%
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.	640	677	37	5,78%
c) Imputación subv.activos corrientes y otras	0	329	329	100,00%
<b>3.- Ventas netas y prestaciones de servicios</b>	<b>250</b>	<b>510</b>	<b>260</b>	<b>104,00%</b>
a) Ventas netas			0	
b) Prestación de servicios	250	510	260	104,00%
<b>4.- Variación exist. pp.tt. y en curso y det.valor</b>				
<b>5.- Trabajos realizados por la entidad para su inm.</b>			0	
<b>6.- Otros ingresos de gestión ordinaria</b>				
<b>7.- Excesos de provisiones</b>				
<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>3.564</b>	<b>3419</b>	<b>-145</b>	<b>-4,00%</b>
<b>8.- Gastos de personal</b>	<b>-1.915</b>	<b>-1.628</b>	<b>-287</b>	<b>-14,98%</b>
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.480	-1.231	-249	-16,82%
b) Cargas sociales	-435	-396	39	-8,9%
<b>9.- Transferencias y subvenciones concedidas</b>				
<b>10.- Aprovisionamientos</b>	<b>-156</b>	<b>-178</b>	<b>22</b>	<b>14,10%</b>
a) Consumo de mercaderías y otros aprov.	-156	-178	22	14,10%
b) Deterioro valor mercaderías, mm.pp. y otros aprov.				
<b>11.- Otros gastos de gestión ordinaria</b>	<b>-456</b>	<b>-483</b>	<b>27</b>	<b>5,00%</b>
a) Suministros y servicios exteriores	-455	-476	21	4,61%
b) Tributos	-1	-6	5	500,00%
c) Otros				
<b>12.- Amortización del inmovilizado</b>	<b>-1.135</b>	<b>-880</b>	<b>-255</b>	<b>-22,00%</b>
<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>-3.662</b>	<b>-3.169</b>	<b>-493</b>	<b>-13,46%</b>
<b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de gest. ord.</b>	<b>-98</b>	<b>249</b>	<b>347</b>	<b>354,00%</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>-82</b>	<b>82</b>	<b>100,00%</b>
a) Ingresos		6	6	100,00%

b) Gastos		-88	88	100,00%
<b>II. Resultado de las operaciones no financieras</b>	<b>-98</b>	<b>166</b>	<b>264</b>	<b>269,38%</b>
<b>15.- Ingresos financieros</b>				
a) De participaciones e instrumentos de patrimonio				
a.1) En entidades grupo, multigrupo				
a.2) En otras entidades				
b) De valores negociables y créd. del activ.inmov.				
b.1) En entidades del grupo, multigrupo				
b.2) Otros				
<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>-98</b>	<b>166</b>	<b>264</b>	<b>269,38%</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 20	Cierre 20	Desviaciones Absolutas	Desviaciones Relativas
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>				
<b>A) Cobros:</b>	<b>2.200</b>	<b>3.144</b>	<b>944</b>	<b>42,93%</b>
1.- Ingresos tributarios y cotizaciones sociales				
2.- Transferencias y subvenciones recibidas	1.949	2.598	649	33,33%
3.- Ventas netas y prestaciones de servicios	242	544	302	125%
4.- Gestión de recursos recaud. por cuenta de otros e.				
5.- Intereses y dividendos cobrados	9	0	-9	-100,00%
6.- Otros Cobros				
<b>B) Pagos:</b>	<b>2.128</b>	<b>2.710</b>	<b>582</b>	<b>27,35%</b>
7.- Gastos de personal	1.540	1.450	-89	-5,82%
8.- Transferencias y subvenciones concedidas				

9.- Aprovisionamientos	163	217	54	33,34%
10.- Otros gastos de gestión	421	603	182	43,46%
11.- Gestión de recursos recaud. por cuenta de otro e.				
12.- Intereses pagados				
13.- Otros pagos	4	438	434	10.860%
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión</b>	<b>72</b>	<b>434</b>	<b>362</b>	<b>503,31</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>291</b>	<b>571</b>	<b>280</b>	<b>96,40%</b>
4.- Compra de inversiones reales	291	571	280	96,40%
5.- Compra de activos financieros				
6.- Otros pagos de las actividades de inversión				
<b>Flujos netos de efec. por actividades de inversión</b>	<b>-291</b>	<b>-571</b>	<b>-280</b>	<b>-96,40%</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>-219</b>	<b>-137</b>	<b>81</b>	<b>-37,38%</b>

Efectivo y activos líquidos eq. al efectivo in.ejercicio	3.930	6.170	2.240	57,02%
Efectivo y líquidos equivalentes al efectivo fin.ejerc.	3.711	6.033	2.322	62,59%

## 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%.

### Desviaciones cuenta de explotación

- Subvenciones recibidas para financiar gastos ejercicio:** El desfase se debe a que, por el procesamiento de los datos que realiza Red.COA, se pasa a contabilizar las subvenciones recibidas para financiar gastos a "imputación de subvenciones". Por tanto, los previsto inicialmente en 2.a.a1) se corresponden con la cantidad indicada en el apartado de 2.c) y también suponen un incremento de 2.b). Teniendo en cuenta esto, existe una desviación correspondiente a haber imputado 360.000 euros mientras que se preveía un ingreso por subvenciones de 772.000. Esta desviación es de alrededor del 50% y, en parte el debida al retraso en tramitaciones de convocatorias por la suspensión de plazos administrativos y el retraso en la ejecución de proyectos durante el estado de alarma derivado de la situación de pandemia. Además, no supone un impacto relevante en el total del capítulo, que tan solo se ha visto reducida en un 12%.
- Ventas netas y prestaciones de servicios:** Debido a la gran demanda del sector, derivada del fuerte desarrollo tecnológico y de decisiones estratégicas a nivel nacional y europeo enfocadas al fomento de las tecnologías de hidrógeno y pilas de combustible (como por ejemplo la publicación de las correspondientes hojas de ruta a nivel estatal y comunitario), se han atendido unas peticiones de servicios externos que han superado ampliamente las previsiones iniciales, duplicándose los ingresos previstos al pasarse de 250.000 euros a más de 500.000.
- Amortización de inmovilizado:** Debido a retrasos en el suministro de algunos bienes de gran entidad su amortización se ha retrasado, por lo que existe un cómputo total de amortización inferior previsto en un 22%.

Finalmente, indicar que existe una desviación global del resultado neto del ejercicio, previsto inicialmente en incurrir en un resultado negativo de 98.000 euros, que pasa a ser positivo por el valor total de 166.000 euros. Esta desviación viene generada por que los ingresos se han conseguido según lo previsto (tan solo hay una reducción del 4% a pesar de la situación de pandemia), mientras que los gastos se han reducido frente a lo presupuestado en aproximadamente un 14%, principalmente por la reducción en la ejecución de la partida de personal.

En resumen, el desarrollo de la actividad se ha ajustado con bastante exactitud en la previsión de ingresos, a pesar de las dificultades derivadas de la situación de covid-19, compensándose menos ingresos por subvenciones con una mayor realización de servicios. Existe una notable reducción de los gastos, en especial en la partida de personal, 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.

## Desviaciones cuenta de capital

- a) **Transferencias y subvenciones recibidas:** Si bien en la cuenta de pérdidas y ganancias no se refleja esta circunstancia por los retrasos en ejecución de proyectos derivados de la situación de pandemia que han impedido su imputación, si que en cuanto a cobros se han superado la previsión presupuestaria en lo relativo a subvenciones, contando el CNH2 con una entrada de capital superior a lo previsto en un 30%.
- b) **Ventas netas y prestaciones de servicios:** El incremento de ingresos ya comentado en el punto anterior tiene su reflejo en los correspondientes cobros, que se han incrementado en un 125%.
- c) **Pagos (Aprovisionamiento y otros gastos de gestión):** En este ejercicio se refleja en lo relativo a pagos que se arrastraban del año anterior, en el que los pagos estuvieron por debajo de lo presupuesto a pesar de que los gastos aumentaron, igualmente parte del incremento del 27% es debida a la mayor necesidad de incurrir en gastos con pagos dentro del ejercicio derivados del incremento de facturación en servicios.
- d) **Otros pagos:** Existe una desviación debida a la situación relativa al IVA comentada en epígrafes anteriores.

Finalmente indicar que, la disminución de efectivos líquidos ha sido inferior a la prevista en un 37,38%, debido principalmente al incremento de cobros por subvenciones y ventas y no alcanzarse las cantidades estimadas en cuanto a personal.