

CENTRO NACIONAL DEL HIDRÓGENO

MEMORIA DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2021

Índice

1. Estado de liquidación de presupuestos de explotación y capital.....	2
Desviaciones.....	6
Desviaciones cuenta de explotación.....	6
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 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 2021 por la Comisión Ejecutiva con fecha 23/07/2020, alcanza un importe total de 3.669.000 €.

A la finalización del ejercicio el grado de ejecución total del Presupuesto alcanza unos gastos totales de 4.206.000 €.

La información correspondiente a la desviación en la ejecución por el Consorcio del Presupuesto aprobado correspondiente al ejercicio 2021 se muestra a continuación:

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

CUENTA RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL				
	Presupuesto 2021	Final 2021	Desviaciones absolutas	Desviaciones relativas
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0,00	0,00	0	0%
a) Impuestos	0,00	0,00	0	0%
b) Tasas	0,00	0,00	0	0%
c) Otros ingresos tributarios	0,00	0,00	0	0%
d) Cotizaciones sociales	0,00	0,00	0	0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	2.591	3.257	666	26%
a) Del ejercicio	2.021,00	1.803,00	-218	-11%
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	120,00	19,00	-101	-84%
a.2) transferencias	1.901,00	1.783,00	-118	-6%
a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00	0	0%
b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	72,00	720,00	648	900%
c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	498,00	733,00	235	47%
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	300,00	885,00	585	195%
a) Ventas netas	0,00	0,00	0	0%
b) Prestación de servicios	300,00	885,00	585	195%
c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00	0	0%
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	0,00	0,00	0	0%
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0,00	0,00	0	0%
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	0,00	0,00	0	0%
7. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0	0%
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	2.891,00	4.142,00	1.251	43%
8. Gastos de personal	-1.917,00	-1.863,00	54	-3%

a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.490,00	-1.384,00	106	-7%
b) Cargas sociales	-427,00	-478,00	-51	12%
9. Transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	0	0%
10. Aprovisionamientos	-117,00	-440,00	-323	276%
a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos	-117,00	-440,00	-323	276%
b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	0,00	0,00	0	0%
11. Otros gastos de gestión ordinaria	-664,00	-681,00	-17	3%
a) Suministros y otros servicios exteriores	-584,00	-701,00	-117	20%
b) Tributos	-80,00	19,00	99	-124%
c) Otros	0,00	0,00	0	0%
12. Amortización del inmovilizado	-1.014,00	-1.221,00	-207	20%
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-3.712,00	-4.205,00	-493	13%
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-821,00	-63,00	758	-92%
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	0,00	-2,00	-2	0%
a) Deterioro de valor	0,00	0,00	0	0%
b) Bajas y enajenaciones	0,00	-2,00	-2	0%
c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00	0	0%
14. Otras partidas no ordinarias	0,00	100,00	100	100%
a) Ingresos	0,00	100,00	100	100%
b) Gastos	0,00	0,00	0	0%
II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)	-821,00	33,00	854	-104%
15. Ingresos financieros	0,00	0,00	0	0%
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0	0%
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0	0%
a.2) En otras entidades	0,00	0,00	0	0%
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	0,00	0,00	0	0%
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0	0%
b.2) Otros	0,00	0,00	0	0%
16. Gastos financieros	-1,00	0,00	1	-100%
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00	0	0%
b) Otros	-1,00	0,00	1	-100%
17. Gastos financieros imputados al activo	0,00	0,00	0	0%
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0	0%
a) Derivados financieros	0,00	0,00	0	0%
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00	0	0%
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00	0	0%
19. Diferencias de cambio	0,00	-0,64	-1	0%
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00	7,00	7	100%
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	7,00	7	100%
b) Otros	0,00	0,00	0	0%
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00	0,00	0	0%
III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)	-1,00	6,37	7	-737%

IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	-822,00	39,00	861	-105%
(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior	0,00	0,00	0	0%
Resultado del ejercicio anterior ajustado	-822,00	39,00	861	-105%

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO				
	Presupuesto 2021	Final 2021	Desviaciones absolutas	Desviaciones relativas
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
A) Cobros:	2.174	4.789	2.615	120%
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	0	0	0	0%
2. Transferencias y subvenciones recibidas	1.811	3.856	2.045	113%
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	363	898	535	147%
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0	0	0	0%
5. Intereses y dividendos cobrados	0	0	0	0%
6. Otros Cobros	0	35	35	0%
B) Pagos	-2.025	-2.930	-905	45%
7. Gastos de personal	-1.471	-1.541	-70	5%
8. Transferencias y subvenciones concedidas	0	0	0	0%
9. Aprovisionamientos	-117	-555	-438	374%
10. Otros gastos de gestión	-436	-433	3	-1%
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	0	0	0	0%
12. Intereses pagados	0	-10	-10	0%
13. Otros pagos	-1	-391	-390	39000%
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	149	1.859	1.710	1148%
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
C) Cobros:	0	0	0	0%
1. Venta de inversiones reales	0	0	0	0%
2. Venta de activos financieros	0	0	0	0%
3. Otros cobros de las actividades de inversión	0	0	0	0%
4. Unidad de actividad	0	0	0	0%
D) Pagos:	-374	-1.096	-722	193%
5. Compra de inversiones reales	-374	-1.096	-722	193%
6. Compra de activos financieros	0	0	0	0%
7. Otros pagos de las actividades de inversión	0	0	0	0%
8. Unidad de actividad	0	0	0	0%
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-374	-1.096	-722	193%
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
E) Aumentos en el patrimonio:	0	0	0	0%
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	0	0	0	0%
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	0	0	0	0%
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	0	0	0	0%
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	0	0	0	0%
3. Obligaciones y otros valores negociables	0	0	0	0%
4. Préstamos recibidos	0	0	0	0%
5. Otras deudas	0	0	0	0%
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	0	0	0	0%

6. Obligaciones y otros valores negociables	0	0	0	0%
7. Préstamos recibidos	0	0	0	0%
8. Otras deudas	0	0	0	0%
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	0	0	0	0%
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN				
I) Cobros pendientes de aplicación	0	0	0	0%
J) Pagos pendientes de aplicación	0	0	0	0%
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	0	0	0	0%
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0	0	0	0
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	-225	862	1.087	-5
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	6.171	6.033	-138	-2%
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	5.946	6.895	949	16%

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

a. Transferencias y subvenciones recibidas: Se esperaban mayores ingresos a lo largo del ejercicio en el año 2021, puesto que la firma de la nueva adenda al convenio incrementaría la aportación de los consorciados, pero dicho aumento tendrá reflejo en ejercicios posteriores, por tanto, ha tenido mayor peso la concesión de ayudas, destinadas tanto a gastos como a inversión a desarrollar en varios ejercicios, con imputaciones a ingresos anuales, según la realización y justificación de las mismas.

b. Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras: Respecto a la previsión inicial, se ha producido un incremento de imputación a ingresos, puesto que, a las subvenciones ya comenzadas en ejercicios anteriores, se han sumado, como se explica en el punto anterior, un incremento considerable de las subvenciones concedidas en el último ejercicio, destinadas a la financiación de gastos, por tanto, ha hecho que esta cifra aumente, por el gran desarrollo acaecido en el ejercicio 2021.

c. Ventas netas: Casi se ha conseguido triplicar la previsión de facturación inicial, debido a la gran demanda de nuestros servicios por la gran importancia del sector del hidrógeno y el gran interés, sobre todo por parte de la empresa privada, en incrementar sus inversiones en este sector, ha hecho que nuestra cifra de facturación haya aumentado muy por encima de nuestras previsiones iniciales.

d. Total, ingresos gestión ordinaria: Los hechos descritos, ha supuesto que nuestra cifra de ingresos se haya duplicado respecto de la previsión inicial.

e. Gastos de personal: Esta partida no se ha podido gastar completamente, debido a las bajas de personal, sobre todo personal fijo, que hemos sufrido a lo largo del ejercicio y la imposibilidad de poder sustituirlas de forma inmediata, a la que nos vemos sujetos.

f. Aprovisionamientos: El gasto en aprovisionamiento es muy superior al inicialmente previsto, debido a dos factores, por una parte, la incorporación de nuevos grandes proyectos sujetos a financiación que ha supuesto un incremento de la necesidad de aprovisionamientos y, por otra parte, la gran demanda de servicios, que de la misma manera ha supuesto la necesidad de una 33 mayor inversión en compra de aprovisionamientos para poder dar solución a los trabajos realizados.

g. Resultado operaciones no financieras/ordinarias: El resultado del ejercicio ha sido más favorable del inicialmente previsto, puesto que, aunque hayamos realizado un mayor gasto del provisionado, el incremento de ingresos, tanto de ayudas, como por la mayor facturación, ha supuesto que el resultado ordinario sea mucho mejor del planteado, consiguiendo, hasta obtener un pequeño beneficio, respecto a las pérdidas planteadas.

h. Gastos financieros: Puesto que no se ha incurrido en financiación externa, no se han producido gastos derivados de financiación.

i. Suministros y otros servicios exteriores: Misma explicación que el caso de los aprovisionamientos. La demanda y los ingresos han sido superiores a los previstos y con ello el gasto e inversión.

j. Tributos: Puesto que no podemos desgravar el IVA deducible al 100%, declaramos nuestros impuestos, aplicando una prorratea. En el ejercicio 2021, se ha utilizado la prorratea provisional calculada al final del ejercicio 2020, pero en la regularización a final de año y debido al gran incremento de facturación, ha hecho que podamos aumentar la prorratea aplicada. Por tanto, al realizar la regularización final de impuesto, se produce un apunte positivo por el "haber" en la cuenta 633, donde se registran las regularizaciones de impuestos, esto ha generado ese valor positivo, que realmente es una reducción de gastos por tributos.

k. Amortización del inmovilizado: Puesto que en el año 2021 se ha incrementado la dotación destinada a inversión y la gestión de los fondos FEDER destinados a inversión, se ha realizado un incremento de inmovilizado respecto del previsto y por tanto de la dotación en amortización, respecto a la inicial.

l. Total, gastos gestión ordinaria: Todo lo descrito anteriormente supone un incremento de gastos, respecto de los planteados inicialmente.

Resultado del ejercicio: Puesto que las operaciones financieras no tienen gran relevancia, el resultado neto del ejercicio, conlleva la misma explicación que la citada en el resultado ordinario del ejercicio. Se preveían pérdidas para el ejercicio 2021, pero la gestión de gastos, sujeta a la mayor demanda, ha supuesto obtener un pequeño beneficio a la organización.

Desviaciones cuenta de capital

a. Transferencias y subvenciones recibidas: Durante el ejercicio 2021, gracias a la concesión de nuevos proyectos sujetos a financiación, los cuales no se preveían, puesto que las convocatorias fueron extraordinarias, se ha producido un incremento en los ingresos por transferencias, respecto a la previsión inicial.

b. Ventas netas y prestaciones de servicios: Casi se ha conseguido triplicar la previsión de facturación inicial, debido a la gran demanda de nuestros servicios por la gran importancia del sector del hidrógeno y el gran interés, sobre todo por parte de la empresa privada, en incrementar sus inversiones en este sector, ha hecho que nuestra cifra de facturación haya aumentado muy por encima de nuestras previsiones iniciales.

c. Aprovisionamientos: Derivado de los puntos anteriores, el incremento de la demanda ha supuesto una mayor corriente de gastos en aprovisionamientos.

d. Compra de inversiones reales: Igual que en el caso de los aprovisionamientos, al incremento de demanda, ha sido necesario aumentar la inversión en inmovilizado. También, la inversión de los fondos FEDER, que fue retrasado a lo largo del ejercicio 2020, derivado de la situación de pandemia por el COVID-19, ha supuesto que la ejecución y pago de la inversión se realice en el ejercicio 2021, muy por encima de lo previsto inicialmente.

Incremento disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo: Se preveía una reducción del nivel de la tesorería efectiva, pero el incremento de ingresos, derivado de cobros a clientes y transferencias recibidas, por encima de los previsto ha supuesto que la finalmente la tesorería líquida de la organización, haya incrementado su importe final.