

**Centre Internacional de Mètodes Numèrics  
a l'Enginyeria (CIMNE)**

Informe d'auditoria dels comptes anuals  
corresponents a l'exercici 2018

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS DEL  
CENTRE INTERNACIONAL DE MÈTODES NUMÈRICS  
A L'ENGINYERIA (CIMNE) CORRESPONENT A  
L'EXERCICI 2018**

Al Consell de Govern del **Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria (CIMNE)**  
per encàrrec de la Direcció:

**I. Introducció**

Hem auditat els comptes anuals adjunts del **Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria (CIMNE)**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015.

El Director de l'Entitat és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts de l'Entitat d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat reformulats pel Director de l'Entitat en data 31 de maig de 2019.

**II. Objectiu i abast del treball: Responsabilitat de l'auditor**

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques de l'ICAC.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

### III. Resultats del treball: Fonament de l'opinió favorable amb excepcions

L'Entitat ha registrat, com ingrés de l'exercici, subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya per import de 2.120.606,36 euros corresponents a transferències corrents per a finançar despeses de funcionament de l'exercici 2018, segons es detalla a la Nota 15. L'article 13.3 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, disposa que les transferències corrents a favor d'entitats com el Centre, tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat. En conseqüència, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 691 milers d'euros i les Subvencions, donacions i llegats del patrimoni net es troben infravalorades en aquest import.

L'Entitat té formalitzada una cessió del dret d'ús, per una durada de 30 anys, d'una part de l'edifici mòdul C1, on realitza la seva activitat, situat al Campus Nord de la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC), en un conveni de data 26 de juliol de 1991. D'acord amb la NRV 18<sup>a</sup> del Pla General de Comptabilitat, l'Entitat hauria de tenir registrada la cessió d'ús gratuïta de l'espai descrit com un immobilitzat material pel seu valor raonable amb contrapartida al patrimoni net i registrar, anualment, un ingrés per subvencions en correlació amb la dotació anual de l'immobilitzat material en el període establert en el conveni, fet que no es troba registrat, tal i com s'indica a la Nota 4.1 de la memòria. Atès que l'Entitat no ens ha facilitat una valoració d'aquesta cessió gratuïta, no hem pogut determinar en quin valor es troben, al 31 de desembre de 2018 i 2017, l'actiu i el patrimoni infravalorats.

L'Entitat té registrada la construcció de l'edifici B0, situat al Campus Nord de la UPC, a l'epígraf d'immobilitzat material. L'edifici està ubicat en terrenys de la UPC, que va formalitzar a favor de l'Entitat la cessió gratuïta del dret de superfície de la parcel·la on es troba actualment ubicada la construcció, segons conveni de data 11 d'abril de 2013, amb una durada prevista de 60 anys. D'acord amb la NRV 18<sup>a</sup> del Pla General de Comptabilitat, l'Entitat hauria de tenir registrat el dret de superfície pel seu valor raonable amb contrapartida al patrimoni net i registrar, anualment, un ingrés per subvencions en correlació amb la dotació anual de l'immobilitzat intangible en el període establert en el conveni, fet que no es troba registrat, tal i com s'indica a la Nota 4.1 de la memòria. Atès que l'Entitat no ens ha facilitat una valoració d'aquest dret de superfície, no hem pogut determinar en quin valor es troben, al 31 de desembre de 2018 i 2017, l'actiu i el patrimoni infravalorats.

Tal i com s'indica a la Nota 7, l'Entitat ostenta una participació en la societat CIMNE Tecnologia, S.A. per import de 700 milers d'euros. Els comptes anuals auditats d'aquesta societat inclouen una limitació a l'abast per la recuperabilitat dels imports que CIMNE Tecnologia, S.A. té registrats com a participacions en empreses i crèdits entregats a la societat Computational and Information Technologies, S.A. per imports de 60 i 669 milers d'euros, respectivament, els quals suposen un 51 per cent del total d'actiu d'aquesta societat. Atès que l'Entitat no es ha facilitat un estudi del valor recuperable de la participació a CIMNE Tecnologia, S.A. i al possible efecte que podria tenir sobre el valor patrimonial d'aquesta societat la limitació a l'abast inclosa pel seu auditor, no hem pogut determinar si la mateixa es troba correctament valorada al 31 de desembre de 2018.

Tal i com s'indica a la Nota 17, durant l'exercici 2017 l'Entitat va realitzar una operació de fusió per absorció del Consorci Centre d'Innovació del Transport (CENIT). Aquesta fusió va suposar la incorporació dels actius i passius que es detallen en aquesta Nota. L'Entitat no ens ha facilitat documentació que suporti els actius i passius incorporats al seu balanç com a conseqüència de l'esmentada combinació de negocis. En conseqüència, no hem pogut realitzar procediments que ens hagin permès obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada sobre la integritat, existència i valoració de les magnituds incorporades, ni, per tant, dels possibles efectes que poguessin tenir sobre aquests saldos al 31 de desembre de 2017 i 2018. Addicionalment, l'Entitat no ens ha pogut acreditar la raonabilitat dels saldos que persisteixen derivats d'aquesta fusió i que figuren al 31 de desembre de 2018 per import de 598 milers d'euros, corresponents a deutes a llarg termini amb altres entitats.

#### IV. Opinió amb excepcions

En la nostra opinió, excepte pels efectes, pels possibles efectes i pels possibles efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior dels fets descrits a l'apartat "Resultats del treball", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria** a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Crowe Auditores España, S.L.P.



---

Jordi Pérez Cascant  
Auditor de comptes

11 de juny de 2019

**Consorti  
Centre Internacional de  
Mètodes Numèrics a  
l'Enginyeria**

Comptes anuals de l'exercici 2018

**Balanç al tancament dels exercicis 2018 i 2017**  
(Xifres expressades en euros)

**Actiu**

ACTIU	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>6.924.081,41</b>	<b>7.397.542,17</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>5</b>	<b>40.279,85</b>	<b>43.254,28</b>
Aplicacions informàtiques		40.279,85	43.254,28
<b>Immobilitzat material</b>	<b>6</b>	<b>4.175.315,33</b>	<b>4.364.745,38</b>
Terrenys i construccions		3.951.672,27	4.059.235,31
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		223.643,06	305.510,07
<b>Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini</b>		<b>1.711.233,73</b>	<b>1.188.698,73</b>
Instrumentos de patrimoni	7	728.848,00	738.367,26
Préstecs a empreses	8.1 i 18	982.385,73	450.331,47
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>8.1</b>	<b>997.252,50</b>	<b>1.800.843,78</b>
Crèdits a tercers		0,00	243.946,98
Valors representatius de deute		984.318,50	1.047.968,00
Altres actius financers		12.934,00	508.928,80
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>10.325.665,51</b>	<b>10.690.210,47</b>
<b>Existències</b>	<b>9</b>	<b>64.048,46</b>	<b>184.678,07</b>
Productes en curs i semiacabats		0,00	141.479,10
Bestretes a proveïdors		64.048,46	43.198,97
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>7.097.386,62</b>	<b>6.736.603,39</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	8.1	1.275.809,80	1.236.698,54
Clients, empreses del grup i associades	8.1 i 18	406.372,43	644.141,95
Deutors diversos	8.1	34.098,16	97.932,72
Altres crèdits amb Administracions Públiques	8.1, 10 i 15	5.374.316,23	4.744.830,18
Personal	8.1	6.790,00	13.000,00
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>8.1</b>	<b>1.925.707,23</b>	<b>1.261.726,61</b>
Instrumentos de patrimoni		723.705,93	961.726,61
Altres actius financers		1.202.001,30	300.000,00
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>75.448,76</b>	<b>62.108,39</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>1.163.074,44</b>	<b>2.445.094,01</b>
Tresoreria		1.163.074,44	2.445.094,01
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>17.249.746,92</b>	<b>18.087.752,64</b>

Les Notes 1 a 22 descrites en la Memòria formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2018 i 2017

**Balanç al tancament dels exercicis 2018 i 2017**  
(Xifres expressades en euros)

**Patrimoni net i Passiu**

PASSIU	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>6.171.415,04</b>	<b>6.259.972,00</b>
<b>Fons per a la realització d'activitats</b>	<b>8.4</b>	<b>3.779.236,73</b>	<b>3.407.743,21</b>
D'anys anteriors		3.407.743,21	4.127.993,27
Resultat de l'exercici	3	371.493,52	-720.250,06
<b>Subvencions, donacions i llegats</b>		<b>2.392.178,31</b>	<b>2.852.228,79</b>
Subvencions, donacions i llegats	15	2.392.178,31	2.852.228,79
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		<b>4.417.086,88</b>	<b>4.617.795,92</b>
<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>13</b>	<b>206.254,46</b>	<b>206.254,46</b>
Altres provisions		206.254,46	206.254,46
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>8.2</b>	<b>4.094.192,06</b>	<b>4.040.118,86</b>
Altres passius financers		4.094.192,06	4.040.118,86
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>8.2 i 18</b>	<b>116.640,36</b>	<b>371.422,60</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>6.661.245,00</b>	<b>7.209.984,72</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>8.2</b>	<b>4.411.652,21</b>	<b>5.149.135,51</b>
Altres passius financers		4.411.652,21	5.149.135,51
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>8.2 i 18</b>	<b>899.673,23</b>	<b>467.105,92</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>1.349.919,56</b>	<b>1.577.742,97</b>
Proveïdors	8.2	518.471,93	479.931,60
Proveïdors, empreses vinculades	8.2 i 18	212.227,83	179.700,97
Creditors diversos	8.2	49.623,15	190.133,45
Personal	8.2	82.109,07	82.109,07
Altres deutes amb Administracions Públiques	10	487.487,58	608.321,28
Bestretes de clients	8.2	0,00	37.546,60
<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>11</b>	<b>0,00</b>	<b>16.000,32</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>17.249.746,92</b>	<b>18.087.752,64</b>

Les Notes 1 a 22 descrites en la Memòria formen part integrant del balanç al 31 de desembre de 2018 i 2017

## Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2018 i 2017

(Xifres expressades en euros)

	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>Ingressos per activitats</b>	20	<b>5.874.236,57</b>	<b>5.130.813,19</b>
Projectes		3.663.509,71	3.113.310,51
Cursos i Congressos		1.988.851,57	1.864.032,13
Publicacions		221.875,29	153.470,55
<b>Aprovisionaments</b>	12	<b>-119.483,29</b>	<b>-154.435,81</b>
Consum de matèries primeres i altres materials consumibles		-122.580,16	-154.435,81
Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	9	3.096,87	0,00
<b>Altres ingressos d'explotació</b>		<b>6.545.808,96</b>	<b>5.067.335,36</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		0,00	32.420,05
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		4.275.202,60	4.214.308,95
Aportació de la Universitat Politècnica de Catalunya		150.000,00	150.000,00
Subvencions		2.120.606,36	670.606,36
<b>Despeses de personal</b>		<b>-7.483.667,57</b>	<b>-7.107.857,64</b>
Sous, salaris i assimilats		-6.105.823,39	-5.822.929,81
Càrregues socials	12	-1.377.844,18	-1.284.927,83
<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>-4.133.427,74</b>	<b>-3.665.364,82</b>
Serveis exteriors		-3.835.103,82	-3.467.336,65
Tributs		-85.811,68	-51.842,15
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		-43.700,90	-108.178,26
Altres despeses de gestió corrent		-168.811,34	-38.007,76
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	5 i 6	<b>-320.875,55</b>	<b>-328.959,40</b>
<b>Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	15	<b>99.269,78</b>	<b>99.269,78</b>
<b>Altres resultats</b>		<b>-45.395,79</b>	<b>221.423,96</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>416.465,37</b>	<b>-737.775,38</b>
<b>Ingressos financers</b>	12	<b>96.366,31</b>	<b>111.004,27</b>
De valors negociables i altres instruments financers en empreses vinculades		36.719,26	43.472,78
De valors negociables i altres instruments financers en tercers		59.647,05	67.531,49
<b>Despeses financeres</b>	12	<b>-41.788,05</b>	<b>-5.512,44</b>
Per deutes amb tercers		-41.788,05	-5.512,44
<b>Variació del valor raonable en instruments financers</b>	8.1	<b>-56.260,33</b>	<b>0,00</b>
Cartera de negociació i altres		-56.260,33	0,00
<b>Diferències de canvi</b>	12	<b>6.859,72</b>	<b>-25.813,94</b>
<b>Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers</b>	12	<b>-50.149,50</b>	<b>-62.152,57</b>
Deteriorament i pèrdues		-63.649,50	-79.178,48
Resultats per alienació i altres		13.500,00	17.025,91
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>-44.971,85</b>	<b>17.525,32</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>371.493,52</b>	<b>-720.250,06</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>371.493,52</b>	<b>-720.250,06</b>

Las Notes 1 a 22 descrites en la Memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2018 i 2017



**Estat de canvis en el patrimoni net corresponent als exercicis tancats  
el 31 de desembre de 2018 i 2017**

	Notes de la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (I)</b>	<b>3</b>	<b>371.493,52</b>	<b>-720.250,06</b>
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	15	0,00	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
- Subvencions, donacions i llegats rebuts	15	<b>-175.240,02</b>	<b>-175.240,02</b>
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (III)</b>		<b>-175.240,02</b>	<b>-175.240,02</b>
<b>TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS</b>		<b>196.253,50</b>	<b>-895.490,08</b>

Les Notes 1 a 22 descrites en la Memòria són part integrant d'aquest estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'exercici 2018

	Fons per a la realització d'activitats	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats	TOTAL
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2016</b>	<b>5.567.204,84</b>	<b>-1.551.540,60</b>	<b>2.742.658,35</b>	<b>6.758.322,59</b>
II. Ajustaments per errors 2016 i anteriors	123.497,16	0,00	0,00	0,00
<b>SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2017</b>	<b>5.690.702,00</b>	<b>-1.551.540,60</b>	<b>2.742.658,35</b>	<b>6.881.819,75</b>
Total ingressos i despeses recogenuts	0,00	<b>-563.107,56</b>	<b>-175.240,02</b>	<b>-738.347,58</b>
Altres variacions del patrimoni net	<b>-1.562.708,73</b>	1.551.540,60	284.810,46	273.642,33
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2017</b>	<b>4.127.993,27</b>	<b>-563.107,56</b>	<b>2.852.228,79</b>	<b>6.417.114,50</b>
Ajustaments per errors	0,00	<b>-157.142,50</b>	0,00	<b>-157.142,50</b>
<b>SALDO AJUSTAT A L'INICI DE L'EXERCICI 2018</b>	<b>4.127.993,27</b>	<b>-720.250,06</b>	<b>2.852.228,79</b>	<b>6.259.972,00</b>
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	371.493,52	<b>-175.240,02</b>	196.253,50
Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00
Increment de PN resultat d'una combinació de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres variacions del patrimoni net	<b>-720.250,06</b>	720.250,06	<b>-284.810,46</b>	<b>-284.810,46</b>
<b>SALDO FINAL DE L'EXERCICI 2018</b>	<b>3.407.743,21</b>	<b>371.493,52</b>	<b>2.392.178,31</b>	<b>6.171.415,04</b>

Les Notes 1 a 22 descrites en la Memòria són part integrant d'aquest estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2018

**Estat de fluxos d'efectiu corresponent als exercicis tancats  
el 31 de desembre de 2018 i 2017**

	Notes	(Euros)	
		31-12-2018	31-12-2017
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	3	371.493,52	(720.250,06)
2. Ajustament del resultat		(4.157.232,26)	(3.796.674,53)
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 ; 6	320.875,55	328.959,40
b) Correccions valoratives per depreciació (+/-)		33.772,79	355.563,65
d) Imputació de subvencions (-)	8.2 ; 15	(4.450.442,62)	(4.389.548,97)
g) Ingressos financers (-)	12	(96.366,31)	(111.004,27)
h) Despeses financeres (+)	12	41.788,05	5.512,44
i) Diferències de canvi (+/-)	12	(6.859,72)	25.813,94
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		-	(11.970,72)
3. Canvis en el capital corrent		(552,77)	839.193,86
a) Existències (+/-)		123.726,48	(184.678,07)
b) Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)		(410.694,13)	1.114.522,70
c) Altres actius corrents (+/-)		523.378,89	(403.921,70)
d) Creditors i altres comptes que cal pagar (+/-)		(220.963,69)	297.270,61
e) Altres passius corrents (+/-)		(16.000,32)	16.000,32
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		24.069,00	72.219,05
a) Pagament d'interessos (-)		(41.788,05)	(5.512,44)
c) Cobrament d'interessos (+)		59.647,05	67.531,49
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		6.210,00	10.200,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)		(3.762.222,51)	(3.605.511,68)
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
6. Pagaments per inversions (-)		(1.362.416,73)	(449.112,23)
a) Empreses del grup i associades		-	(100.000,00)
b) Immobilitzat intangible	5	(815,58)	(469,46)
c) Immobilitzat material	6	(127.655,49)	(60.508,32)
e) Altres actius financers	8.1	(1.233.945,66)	(288.134,45)
7. Cobraments per desinversions (+)		357.852,56	1.532.079,40
e) Altres actius financers		357.852,56	1.532.079,40
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)		(1.004.564,17)	1.082.967,17
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		3.990.392,14	4.611.448,34
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		3.990.392,14	4.611.448,34
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		(505.625,03)	(1.171.004,88)
a) Emissió:		278.141,45	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	14	177.785,07	-
4. Altres deutes (+)		100.356,38	-
b) Devolució i amortització de:		(783.766,48)	(1.171.004,88)
4. Altres deutes (-)		(783.766,48)	(1.171.004,88)
11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)		3.484.767,11	3.440.443,46
<b>D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI</b>			
		-	-
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>			
		(1.282.019,57)	917.898,95
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici		2.445.094,01	1.527.195,06
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.163.074,44	2.445.094,01

Les Notes 1 a 22 descrites en la Memòria són part integrant d'aquest estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2018

## Liquidació pressupostària exercici 2018 Detall execució pressupostària

**Generalitat de Catalunya** PRESSUPOST DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2018  
ESTAT D'INGRESSOS

Àmbit: Subsector CONSORCIS  
Servei: CONSORCI CENTRE INTERNACIONAL DE MÈTODES NUMÈRICS EN L'ENGINYERIA (CIMNE)  
Codi: 8095

Affili.	DESCRIPCIÓ DE L'INGRÉS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	INGRESSOS LIQUIDATS	% EXECUCIÓ	DESVIACIÓ PRODUÏDA	% DESVIACIÓ
301.0001	Venda de Publicacions CONCEPTE 301 Venda de Publicacions	40.000,00	0,00	40.000,00	21.655,69	54,14%	-18.344,31	-45,86%
311.0001	Drets de propietat ARTICLE 30 VENDA DE BÉNS	40.000,00	0,00	40.000,00	21.655,69	54,14%	-18.344,31	-45,86%
315.0010	Previsions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic CONCEPTE 311 Drets de matrícula CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	1.656.400,00	0,00	1.656.400,00	1.988.851,57	119,93%	330.451,57	19,93%
	CONCEPTE 311 Drets de matrícula	1.866.700,00	965.800,00	2.832.500,00	3.872.660,18	135,76%	1.070.160,18	35,76%
	CONCEPTE 319 Prestació d'altres serveis	3.545.100,00	965.800,00	4.510.900,00	5.861.531,75	129,94%	1.350.631,75	29,94%
	ARTICLE 31 PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.585.100,00	965.800,00	4.550.900,00	5.883.187,44	129,28%	1.337.287,44	29,28%
	CAPÍTOL 3 TÀXES, VENDA DE BÉNS I SERVEIS I ALTRES INGRESSOS							
-402.0019	Altres transferències de l'Administració de l'Estat CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat	1.246.500,00	0,00	1.246.500,00	1.366.821,92	109,65%	120.321,92	9,65%
430.0004	ARTICLE 40 DEL SECTOR PÚBLIC ESTATAL	1.246.500,00	0,00	1.246.500,00	1.366.821,92	109,65%	120.321,92	9,65%
430.0021	Del Departament de Territori i Sostenibilitat Del Departament d'Empresa i Coneixement	1.713.106,36	1.170.000,00	2.883.106,36	1.673.106,36	124,57%	330.000,00	24,57%
	CONCEPTE 402 De l'Administració de l'Estat	447.500,00	0,00	447.500,00	447.500,00	100,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 410 De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	626.606,36	1.170.000,00	1.796.606,36	2.120.606,36	118,43%	330.000,00	18,43%
468.0001	D'altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat CONCEPTE 468 D'altres entitats participades pel SP de la Generalitat	389.345,00	0,00	389.345,00	317.329,01	81,50%	-72.016,99	-18,50%
469.0004	De la Universitat Politècnica de Catalunya CONCEPTE 469 D'universitats públiques	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00%	0,00	0,00%
493.0009	ARTICLE 14 D'ALENT.DEL SP, UNIVERS.PÚBL. I ALENTI.PARTIC. Altres transferències corrents de la Unió Europea CONCEPTE 493 De la Unió Europea	389.345,00	150.000,00	539.345,00	467.329,01	86,65%	-72.016,99	-13,35%
	CONCEPTE 493 De la Unió Europea	2.724.000,00	0,00	2.724.000,00	2.544.474,89	93,41%	-179.525,11	-6,59%
	ARTICLE 49 DE L'EXTERIOR	2.724.000,00	0,00	2.724.000,00	2.544.474,89	93,41%	-179.525,11	-6,59%
	CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.980.451,36	1.320.000,00	6.300.451,36	6.499.291,18	103,16%	198.779,82	3,16%
521.0001	Altres interessos de dipòsit CONCEPTE 521 Altres interessos de dipòsit	144.305,00	0,00	144.305,00	36.719,26	25,45%	-107.585,74	-74,55%
531.0001	ARTICLE 52 INTERESSOS DE DIPÒSIT	144.305,00	0,00	144.305,00	36.719,26	25,45%	-107.585,74	-74,55%
532.0001	Diferències positives d'operacions financeres CONCEPTE 531 Diferències positives d'operacions financeres	27.550,00	0,00	27.550,00	29.459,55	106,93%	1.909,55	6,93%
533.0001	Interessos de títols de deute CONCEPTE 532 Interessos de títols de deute	0,00	0,00	0,00	40.338,74	0,00%	40.338,74	0,00%
	Beneficis derivats de l'alineació d'actius financers CONCEPTE 533 Beneficis derivats de l'alineació d'actius financers	0,00	0,00	0,00	13.500,00	0,00%	13.500,00	0,00%
	ARTICLE 53 ALTRES INGRESSOS FINANCERS	27.550,00	0,00	27.550,00	83.298,29	302,35%	55.748,29	202,35%
	CAPÍTOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	171.855,00	0,00	171.855,00	120.017,55	69,84%	-51.837,45	-30,16%
855.0001	Aportacions extraordinàries de la Generalitat per compensar pèrdues acumulades d'exercicis anteriors CONCEPTE 855 Aportacions extraordinàries de la Generalitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
870.0001	ARTICLE 83 APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONDS PROPIS D'ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors CONCEPTE 870 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 87 ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	CAPÍTOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	PROGRAMA 571 RECERCA I DESVOLUPAMENT	8.737.406,36	2.285.800,00	11.023.206,36	12.502.436,17	113,42%	1.479.229,81	13,42%
	SERVEIS 8095 CONSORCI CENTRE INT. MÈTODES NUMÈRICS EN ENG. (CIMNE)	8.737.406,36	2.285.800,00	11.023.206,36	12.502.436,17	113,42%	1.479.229,81	13,42%

Ingressos 12.502.436,17  
Despeses -12.489.475,77  
Saldo Pressupostari Exercici PARCIAL 30.960,40  
Capital 9 DESPESSES - Variació de Passius Financers -533.175,48  
Saldo Pressupostari Exercici FINAL -509.215,08

Àmbit: Subsector CONSORCIS  
Servei: CONSORCI CENTRE INTERNACIONAL DE MÈTODES NUMÈRICS EN L'ENGINYERIA (CIMNE)  
Codi: 8995

Aplic.	DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	% EXECUCIÓ	DESVIACIONS PRODUÏDES	% DESVIACIÓ
130.0001	Retríbucions bàsiques CONCEPTE 130 Personal laboral fix	4.400.000,00	0,00	4.400.000,00	6.035.608,79	137,17%	-1.635.608,79	-37,17%
133.0001	Indemnitzacions del personal CONCEPTE 133 Indemnitzacions del personal d'empreses públiques	0,00	0,00	0,00	70.214,60	0,00%	-70.214,60	0,00%
160.0001	Seguretat Social ARTICLE 13 PERSONAL LABORAL CONCEPTE 160 Quotes socials	4.400.000,00	0,00	4.400.000,00	6.105.823,39	138,77%	-1.705.823,39	-38,77%
	ARTICLE 16 ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	1.012.000,00	0,00	1.012.000,00	1.279.390,31	126,42%	-267.390,31	-26,42%
	CAPÍTOL 1 REMUNERACIONS DEL PERSONAL	1.012.000,00	0,00	1.012.000,00	1.279.390,31	126,42%	-267.390,31	-26,42%
		5.412.000,00	0,00	5.412.000,00	7.365.213,70	136,46%	-1.973.213,70	-36,46%
200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions CONCEPTE 200 Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	57.000,00	32.100,00	89.100,00	89.037,07	99,93%	62,93	0,07%
202.0001	Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades CONCEPTE 202 Lloguers i cànon equips procedid., progr. i repr.	5.000,00	-3.400,00	1.600,00	1.595,88	99,74%	4,12	0,26%
210.0001	Conservació i manteniment terrenys, béns naturals, edificis i altres const. CONCEPTE 210 Cons., repar., mant., terr., bens nat., edif. i altres const.	62.000,00	28.700,00	90.700,00	90.632,95	99,93%	67,05	0,07%
212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips per a procés de dades CONCEPTE 212 Cons., repar., mant. Equips procedid., progr. i reprag.	40.000,00	59.000,00	99.000,00	98.929,30	99,95%	70,70	0,07%
220.0001	Material ordinari no inventariable CONCEPTE 220 Material d'oficina	15.000,00	-9.800,00	5.200,00	5.128,00	98,62%	72,00	1,38%
220.0002	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	55.000,00	49.200,00	104.200,00	104.057,30	99,86%	142,70	0,14%
221.0001	Algua i energia	20.000,00	52.100,00	72.100,00	72.009,15	99,87%	90,85	0,13%
221.0089	Altres subministraments	1.800,00	-1.800,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
222.0001	Despeses postals, missatgeria i altres similars CONCEPTE 221 Subministraments	27.000,00	12.000,00	39.000,00	38.628,91	99,05%	371,09	0,95%
222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats CONCEPTE 222 Comunicacions	5.000,00	34.000,00	39.000,00	38.707,87	99,25%	292,13	0,75%
224.0001	Despeses d'assegurances CONCEPTE 224 Despeses d'assegurances	20.000,00	-10.400,00	9.600,00	9.579,73	99,79%	20,27	0,21%
225.0001	Tributs CONCEPTE 225 Tributs	30.000,00	-12.200,00	17.800,00	17.551,96	98,49%	268,04	1,51%
226.0003	Publicitat, difusió i campanyes institucionals CONCEPTE 226 Despeses diverses	12.000,00	6.200,00	18.200,00	18.154,84	99,75%	45,16	0,25%
226.0005	Organització de reunions, conferències i cursos CONCEPTE 227 Tributs	2.000,00	85.900,00	87.900,00	85.811,68	99,90%	88,32	0,10%
226.0011	Formació de personal propi CONCEPTE 228 Despeses diverses	12.500,00	50.900,00	63.400,00	63.316,61	99,87%	83,39	0,13%
227.0001	Neteja i sanejament CONCEPTE 226 Despeses diverses	180.000,00	1.089.000,00	1.269.000,00	1.268.815,75	99,99%	184,25	0,01%
227.0089	Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques CONCEPTE 227 Treballs realitzats per altres empreses	50.000,00	50.500,00	100.500,00	100.489,61	99,99%	10,39	0,01%
		59.903,28	402.500,00	462.403,28	462.344,38	99,99%	58,90	0,01%
		40.000,00	-1.800,00	38.200,00	38.139,07	99,84%	60,93	0,16%
		1.140.000,00	169.700,00	1.309.700,00	1.309.694,38	100,00%	5,62	0,00%
	ARTICLE 22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.600.203,28	1.924.600,00	3.524.803,28	3.523.223,94	99,96%	1.579,34	0,04%

Aplic.	DESCRIPCIO DE LA DESPESA	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUIDES	% EXECUCIO	DESVIACIONS PRODUIDES	% DESVIACIO
230.0001	Dietes, locomoció i trasllats CONCEPTE 230 Dietes, locomoció i trasllats	360.000,00	312.000,00	672.000,00	671.812,82	99,97%	187,18	0,03%
240.0001	ARTICLE 23 INDEMNITZACIONS PER RAO DEL SERVEI Despeses de publicacions CONCEPTE 240 Despeses de publicacions	360.000,00	312.000,00	672.000,00	671.812,82	99,97%	187,18	0,03%
	ARTICLE 24 DEPESSES DE PUBLICACIONS	30.000,00	-28.700,00	1.300,00	1.271,01	97,77%	28,99	2,23%
	CAPITOL 2 DESPESES CORRENTS DE BENS I SERVEIS	2.107.203,28	2.285.800,00	4.393.003,28	4.350.998,02	99,55%	2.005,26	0,05%
310.0002	Interessos de préstecs en euros a llarg termini fora del sector públic CONCEPTE 310 Interessos dels préstecs en euros	10.000,00	8.100,00	18.100,00	18.066,72	0,00%	33,28	0,00%
323.0001	ARTICLE 31 DESPESES FINANCERES DELS PRÉSTECES EN EUROS Diferències de canvi CONCEPTE 323 Diferències de canvi	10.000,00	8.100,00	18.100,00	18.066,72	0,00%	33,28	0,00%
342.0001	ARTICLE 32 DIFERÈNCIES DE CANVI Comissions i altres despeses bancàries	40.000,00	-8.100,00	31.900,00	22.599,83	70,85%	9.300,17	29,15%
349.0001	CONCEPTE 342 Comissions i altres despeses bancàries Altres despeses financeres CONCEPTE 349 Altres despeses financeres	40.000,00	-8.100,00	31.900,00	22.599,83	70,85%	9.300,17	29,15%
	Altres despeses financeres	1.000,00	23.200,00	24.200,00	24.126,43	0,00%	73,57	0,00%
	CONCEPTE 349 Altres despeses financeres	49.000,00	-23.200,00	25.800,00	0,00	0,00%	25.800,00	100,00%
	ARTICLE 34 ALTRES DEPESSES FINANCERES	50.000,00	0,00	50.000,00	24.126,43	48,25%	25.873,57	51,75%
	CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	100.000,00	0,00	100.000,00	64.792,98	64,79%	35.207,02	35,21%
640.0001	Inversions en mobiliari i estris CONCEPTE 640 Inversions en mobiliari i estris	5.000,00	0,00	5.000,00	2.016,74	40,33%	2.983,26	59,67%
650.0001	ARTICLE 64 INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS Inversions en equips de procés de dades	5.000,00	0,00	5.000,00	2.016,74	40,33%	2.983,26	59,67%
	CONCEPTE 650 Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	30.000,00	0,00	30.000,00	125.638,75	418,80%	-95.638,75	-318,80%
680.0002	ARTICLE 65 INVERSIONS EN EQUIPS DE PROCÉS DE DADES I TELECOMUNICACIONS Inversions en aplicacions informàtiques	30.000,00	0,00	30.000,00	125.638,75	418,80%	-95.638,75	-318,80%
	CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial	5.000,00	0,00	5.000,00	815,58	16,31%	4.184,42	83,69%
	ARTICLE 68 INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	5.000,00	0,00	5.000,00	815,58	16,31%	4.184,42	83,69%
820.0001	CONCEPTE 680 Inversions en immobilitzat immaterial Préstecs i bestretes al sector públic a llarg termini	40.000,00	0,00	40.000,00	128.471,07	321,18%	-88.471,07	-221,18%
876.0001	CONCEPTE 820 Préstecs i bestretes al sector públic a llarg termini ARTICLE 82 PRÉSTECES I BESTRETES AL SECTOR PÚBLIC A LLARG TERMINI	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00%	-500.000,00	0,00%
880.0001	Aportacions de capital i altres fons propis a altres entitats participades CONCEPTE 876 Aportacions de capital i altres fons propis a altres entitats participades	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	100,00%
	ARTICLE 87 APORTACIONS DE CAPITAL I ALTRES FONS PROPIS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	100,00%
	Altres variacions d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	CONCEPTE 890 Altres variacions d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	ARTICLE 89 ALTRES VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	CAPITOL 8 VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	100.000,00	0,00	100.000,00	500.000,00	500,00%	-400.000,00	-400,00%
912.0002	Reemborsament de préstecs i bestretes atorgades per altres administracions a llarg termini CONCEPTE 912 Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en euros	978.203,08	0,00	978.203,08	632.175,48	64,53%	346.027,60	35,37%
	ARTICLE 91 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	978.203,08	0,00	978.203,08	632.175,48	64,53%	346.027,60	35,37%
	CAPITOL 9 VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	978.203,08	0,00	978.203,08	632.175,48	64,53%	346.027,60	35,37%
	PROGRAMA 571 RECERCA I DESENVOLUPAMENT	8.737.406,36	2.285.800,00	11.023.206,36	13.101.651,25	118,86%	-2.078.444,89	-18,86%
	SERVEIS 8995 CONSORCI CENTRE INT. METODES NUMERICIS EN ENG. (CIMNE)	8.737.406,36	2.285.800,00	11.023.206,36	13.101.651,25	118,86%	-2.078.444,89	-18,86%

**CONCILIACIÓ RESULTAT ECONÒMICFINANCER / PRESSUPOSTARI 2018**

<b>Resultat Pèrdues i Guanys</b>	<b>371.493,52</b>
(+) <u>Despeses PIG, No Liqui. Pressupost</u>	495.364,99
(-) <u>Despeses NO PIG, SI Liqui. Pressupost</u>	1.260.646,55
(+) <u>Ingressos NO PIG, SI Liqui. Pressupost</u>	0,00
(-) <u>Ingressos PIG, No Liqui. Pressupost</u>	205.427,04
<b>Resultat Pressupostari</b>	<b>-599.215,08</b>

**CIMNE**<sup>RJ</sup>  
*[Signature]*

ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2018		Import
(+)	<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>	<b>1.163.074,44</b>
	<b>VII. Efectiu i altres actius líquids</b>	<b>1.163.074,44</b>
	5700-Caixa, euros	4.491,82
	5710-Caixa, moneda estrangera	1.094,20
	5720-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros	869.899,03
	5730-Bancs i institucions de crèdit c/c vista, moneda estrangera	287.589,33
	5740-Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, euros	0,00
	5750-Bancs i institucions de crèdit, comptes d'estalvi, moneda estrangera	0,00
	5761-c/c cash-pooling Generalitat, transferència	0,00
	5762-c/c cash-pooling Generalitat, ingrés propi	0,00
(+)	<b>2. Drets pendents de cobrament</b>	<b>9.203.980,12</b>
	<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>9.203.980,12</b>
	<b>1. Clients per vendes i prestació de serveis (no inclou el compte 4930-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials ni el compte 4935-deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb parts vinculades)</b>	<b>2.180.410,00</b>
	4300-Clients (euros)	1.028.316,80
	4304-Clients (moneda estrangera)	0,00
	4309-Clients, factures pendents de formalitzar	131.000,60
	4310-Efectes comercials en cartera	0,00
	4311-Efectes comercials descomptats	0,00
	4312-Efectes comercials en posició de cobrament	0,00
	4315-Efectes comercials impagats	0,00
	4320-Clients, operacions de "factoring"	0,00
	4350-Clients, altres parts vinculades	119.492,40
	4360-Clients de cobrament dubtós	904.600,20
	4370-Envasos i embalatges a tornar per clients	0,00
	<b>2. Clients, empreses del grup i associades (no inclou el compte 4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup ni el compte 4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades)</b>	<b>408.372,43</b>
	4330-Clients empreses del grup (euros)	80.204,38
	4331-Efectes comercials a cobrar, empreses del grup	0,00
	4332-Clients empreses del grup, operacions de "factoring"	0,00
	4334-Clients empreses del grup (moneda estrangera)	0,00
	4336-Clients empreses del grup de cobrament dubtós	0,00
	4337-Envasos i embalatges a tornar a clients, empreses del grup	0,00
	4339-Clients empreses del grup, factures pendents de formalitzar	0,00
	4340-Clients empreses associades	310.168,05
	<b>3. Deutors diversos (no inclou el compte 4471-Deutors per obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4472-Deutors per obres, d'altres entitats)</b>	<b>34.098,16</b>
	4400-Deutors (euros)	34.119,96
	4404-Deutors (moneda estrangera)	0,00
	4409-Deutors, factures pendents de formalitzar	0,00
	4410-Deutors, efectes comercials en cartera	0,00
	4411-Deutors, efectes comercials descomptats	0,00
	4412-Deutors, efectes comercials en gestió de cobrament	0,00
	4415-Deutors, efectes comercials impagats	0,00
	4460-Deutors de cobrament dubtós	-21,80
	4490-Deutors per operacions en comú	0,00
	5531-Socis, compte de fusió	0,00
	5533-Socis, compte d'escissió	0,00
	<b>4. Personal</b>	<b>6.780,00</b>
	4600-Avançaments de remuneracions	6.780,00
	5440-Crèdits a curt termini al personal	0,00
	<b>5. Actius per impost corrent</b>	<b>0,00</b>
	4709-Hisenda Pública, deutora per devolució d'impostos	0,00
	<b>6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques</b>	<b>5.374.316,23</b>
	4700-Hisenda Pública, deutora per IVA	14.665,19
	4708-Hisenda Pública, deutora per subvencions concedides	5.359.651,04
	4710-Organismes de la Seguretat Social, deutors	0,00
	4720-Hisenda Pública, IVA suportat	0,00
	4725-Hisenda Pública, deutora per altres conceptes	0,00
	4730-Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	0,00
	<b>7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits</b>	<b>0,00</b>
	5500-Socis per desemborsaments exigits sobre accions o participacions ordinàries	0,00
	<b>8. Altres actius financers</b>	<b>1.202.001,30</b>
	5365-Dividend a cobrar d'altres parts vinculades	0,00
	5460-Dividend a cobrar	0,00
	5480-Imposicions a curt termini	1.202.001,30
	5690-Fiances constituïdes a curt termini	0,00
	6660-Dipòsits constituïts a curt termini	0,00

(-)	<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>1.261.984,70</b>
	III. Deutes a curt termini	0,00
	5. Altres passius financers (no inclou el compte 5220-Deutes a curt termini transformables en subvencions, donacio	0,00
	5600-Fiencos rebudes a curt termini	0,00
	6610-Dipòsits rebuts a curt termini	0,00
	6690-Garanties financeres a curt termini	0,00
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.261.984,70
	1. Proveïdors	518.471,83
	4000-Proveïdors (euros)	143.350,42
	4004-Proveïdors (moneda estrangera)	0,00
	4009-Proveïdors, factures pendents de rebre o de formalitzar	368.423,36
	4010-Proveïdors, efectes comercials a pagar	0,00
	4050-Proveïdors, altres parts vinculades	9.698,15
	4060-Envasos i embalatges a tornar a proveïdors	0,00
	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	212.227,83
	4030-Proveïdors, empreses del grup (euros)	1.363,99
	4031-Efectes comercials a pagar, empreses del grup	0,00
	4034-Proveïdors, empreses del grup (moneda estrangera)	0,00
	4036-Envasos i embalatges a tornar a proveïdors, empreses del grup	0,00
	4039-Proveïdors, empreses del grup, factures pendents de rebre o de formalitzar	0,00
	4040-Proveïdors, empreses associades	210.873,84
	3. Creditors diversos (no inclou el compte 4140-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'obres de l'Administració de la Generalitat i les seves entitats SEC ni el compte 4141-Creditors construcció d'obres, aportacions a compte d'altres altres)	49.623,15
	4100-Creditors per prestacions de serveis (euros)	26.222,67
	4104-Creditors per prestacions de serveis (moneda estrangera)	0,00
	4109-Creditors per prestacions de serveis, factures pendents de rebre o de formalitzar	0,00
	4110-Creditors, efectes comercials a pagar	23.400,48
	4190-Creditors per operacions en comú	0,00
	4. Personal	82.109,07
	4650-Remuneracions pendents de pagament	82.109,07
	4660-Remuneracions mitjançant sistemes d'opció definida pendents de pagament	0,00
	5. Passius per impost corrent	0,00
	4752-Hisenda Pública, creditora per impost sobre societats	0,00
	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques (no inclou el compte 4766-Hisenda Pública, creditora per	309.652,72
	4750-Hisenda Pública, creditora per IVA	0,00
	4751-Hisenda Pública, creditora per retencions practicades	275.225,99
	4753-Hisenda Pública, creditora per altres conceptes	0,00
	4760-Organismes de la Seguretat Social, creditors	124.326,73
	4770-Hisenda Pública, IVA transoït	0,00
	7. Avançaments de clients	0,00
	4380-Avançaments de clients	0,00
(+,-)	<b>4. Partides pendents d'aplicació</b>	<b>0,00</b>
	5550-Partides pendents d'aplicació	0,00
	<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>9.105.077,86</b>
(-)	<b>II. Excés de finançament afectat</b>	<b>4.718.336,52</b>
(-)	<b>III. Saldo de dubtes cobrament</b>	<b>904.600,20</b>
	Deteriorament de valor de crèdits comercials	904.600,20
	4900-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	904.600,20
	4935-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb altres parts vinculades	0,00
	4933-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses del grup	0,00
	4934-Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials amb empreses associades	0,00
	<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>3.482.141,14</b>



# CIMNE

<sup>®</sup>

## Memòria explicativa de la liquidació del pressupost 2018

### Ingressos i Despeses:

El pressupost d'ingressos de 2018 s'ha acomplert i superat, tenint en compte que la referència era un pressupost prorrogat. Els ingressos liquidats han estat de 12.502.436,17 EUR. Les despeses de l'any han estat de 13.101.651,25 EUR.

Pel que fa als ingressos, a 31 de desembre s'havien liquidat 1.366.821,92 EUR en concepte de projectes nacionals, 317.328,01 EUR en concepte de projectes catalans, 2.544.474,89 EUR en concepte de projectes europeus i 3.872.680,18 EUR per la realització de contractes amb empreses. Per tant, el total d'ingressos provinents de l'activitat principal de CIMNE va ser de 8.101.305,00 EUR.

Pel que fa a la despesa, aquesta ha superat les previsions inicials.

El tancament pressupostari és negatiu (-599.215,08 EUR) i el benefici comptable ha estat de 371.493,52 EUR. A nivell pressupostari, cal destacar que CIMNE ha retornat préstecs per valor de 632.175,48 EUR.

Al tancament pressupostari de CIMNE de 2018 no s'han incorporat romanents de tresoreria. L'aportació de la Generalitat de Catalunya ha estat de 2.120.606,36 EUR.

### Romanents:

El romanent de tresoreria total de CIMNE a data 31/12/2018 és de 9.105.077,86 EUR, dels quals 4.718.336,52 EUR estan afectats. Els romanents de tresoreria no afectats són 3.482.141,14 EUR.

Barcelona, 27 de maig de 2019

**CIMNE**<sup>®</sup>

Anna Font Jornet  
Gerent

## Consorti Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria

### Memòria de l'exercici 2018

#### Nota 1. Constitució, activitat i règim legal

---

El Centre Internacional de Mètodes Numèrics a l'Enginyeria (en endavant "CIMNE") va ser creat sota la forma de consorci entre la Generalitat de Catalunya i la Universitat Politècnica de Catalunya mitjançant Decret 150/1987 de 13 de març de la Generalitat de Catalunya, aprovant-se al mateix els estatuts en vigor del CIMNE.

Els **objectius** del centre són:

- Promoure la investigació i el desenvolupament dels mètodes numèrics i la seva aplicació a la solució de problemes científics i tecnològics d'enginyeria, impulsant la creació de grups de treball amb caràcter nacional i internacional.
- Organitzar cursos de formació sobre aspectes bàsics, científics i tecnològics dels mètodes numèrics i les seves aplicacions a l'enginyeria.
- Difondre informació científica i tècnica sobre els camps esmentats.
- Estimular la cooperació científica internacional i organitzar trobades, congressos i tallers científics nacionals i internacionals.
- Participar activament en el desenvolupament industrial a través de la recerca i de la transferència tecnològica, establint les col·laboracions que calguin amb altres organismes o duent a terme l'activitat directament en el mercat.
- Proporcionar serveis de consulta i de suport tècnic a les institucions i les empreses de països en vies de desenvolupament, col·laborant amb els programes de la UNESCO.

La **durada** del CIMNE és indefinida i es podrà dissoldre per acord unànim de les entitats que integren el Consorci.

El **domicili** del CIMNE es troba en un edifici del Campus Nord de la UPC, a l'Escola Tècnica Superior de Camins, Canals i Ports de Barcelona de la Universitat Politècnica de Catalunya, que va ser finançat per la UPC i la Generalitat de Catalunya, segons conveni de data 26 de juliol de 1991. Aquest mateix conveni, atorga al CIMNE la concessió de l'ús privatiu d'aquests locals per a un període de 30 anys, prorrogables automàticament, i està exempt del pagament d'un cànon per aquesta concessió de domini públic.

Aquest consorci es va crear per a actuar dins el marc de la Universitat Politècnica de Catalunya i és per això que al mes de juny de 1989 es va signar un conveni entre CIMNE i la UPC pel qual la Universitat Politècnica de Catalunya autoritza els seus professors a participar en els projectes científics i tècnics del CIMNE.

El CIMNE constitueix una entitat amb personalitat jurídica pública i es regeix pels òrgans següents:

- El Consell de Govern
- El Consell Assessor
- La Comissió Executiva.

Per a la realització de les seves activitats, CIMNE compta amb algunes fonts d'ingressos principals:

- Subvencions de la Generalitat de Catalunya, a través dels Departaments de Territori i Sostenibilitat i d'Empresa i Coneixement
- Aportacions de la Unió Europea a través de la participació del CIMNE en els programes europeus de recerca
- Aportacions de Universitat Politècnica de Catalunya
- Ingressos produïts per contractes de recerca i per transferència de tecnologia desenvolupades pel CIMNE per a empreses privades
- Subvencions d'altres organismes públics nacionals i internacionals
- Ingressos provinents de l'organització de cursos, congressos i venda de publicacions científiques i tècniques.

Addicionalment, el CIMNE:

- Va promocionar la creació de la Societat Espanyola de Mètodes Numèrics en Enginyeria i actualment en porta el Secretariat
- Porta la Secretaria de:
  - o *La International Network for Computer Applications (INCCA)*;
  - o *L'European Community on Computational Methods in Applied Sciences (ECCOMAS)*
  - o *La International Association for Computational Mechanics (IACM)*.
- Actua com a centre pilot de *L'European Research Community in Flow, Tubulence and Combustion (ERCOFTAC)*.

A més, el CIMNE té participació en les següents societats:

#### Compass Enginyeria i Sistemes, SA

Societat creada en l'exercici 2001, dedicada al desenvolupament i comercialització de programes per a Enginyeria Naval i Generació Eòlica Off-shore.

#### CIMNE Tecnologia, S.A.

Societat creada el 2011, 100% propietat de CIMNE, que té per objectiu industrialitzar i comercialitzar a nivell mundial les tecnologies desenvolupades a CIMNE. CIMNE Tecnologia és medi propi de CIMNE, tal i com quedà palès en els seus estatuts.

A l'exercici 2018 s'han liquidat dues entitats en les que CIMNE ostentava participació. Es tracta de l'Agrupació d'Interès Econòmic INGENIA, Enginyeria Aeronàutica, AIE i el CIMNE (Beijing) Technology Consulting Service Co, Ltd.

L'exercici social del CIMNE comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre de cada any. A la resta de Notes d'aquestes Memòria, cada vegada que es faci referència a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018, s'indicarà per simplificar "exercici 2018".

## **Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals**

---

### **2.1. Imatge fidel**

- Els comptes anuals de l'exercici 2018 adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de l'Entitat, i es presenten d'acord amb el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'Entitat i dels fluxos d'efectiu durant el corresponent exercici.
- No existeixen raons excepcionals per les que, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.
- Els comptes anuals de l'exercici 2018 han estat formulats pel Director de l'Entitat i seran sotmesos a l'aprovació del Consell de Govern, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

**2.2. Principis comptables aplicats.** No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en la seva elaboració.

**2.3. Responsabilitat de la informació i estimacions realitzades i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables.** La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat del Director de l'Entitat.

La preparació dels comptes anuals requereix que es realitzin estimacions comptables rellevants, judicis, estimacions i hipòtesis, que podrien afectar a les polítiques comptables adoptades i a l'import dels actius, passius, ingressos i despeses i desglossaments relacionats amb els mateixos.

Les estimacions i les hipòtesis realitzades es basen, entre d'altres, en l'experiència històrica i altres fets, considerats raonables tenint en compte les circumstàncies a la data de tancament, el resultat de les quals representa la base de judici sobre el valor comptable dels actius i passius no determinables d'una quantia de forma immediata.

Els resultats reals podrien manifestar-se de forma diferent a l'estimada. Aquestes estimacions i judicis s'avaluen contínuament.

Algunes estimacions comptables es consideren significatives si la naturalesa de les estimacions i supòsits és material i si l'impacte sobre la posició financera o el rendiment operatiu és material.

Malgrat que les estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible al tancament de cada exercici, aplicant la millor estimació i coneixement del mercat, és possible que esdeveniments que poden tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, el que es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

Es detallen a continuació les principals estimacions i judicis realitzats per l'Entitat:

- La vida útil dels actius materials i intangibles (Notes 4.1 i 4.2)
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents (Nota 4.9 i 13)
- Deteriorament de saldos de comptes a cobrar i actius financers (Nota 4.4)
- Reconeixement d'ingressos (Nota 4.8)

**2.4. Comparació de la informació.** El Director de l'Entitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos d'efectiu i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2018, les corresponents a l'exercici anterior.

**2.5. Agrupació de partides**

Determinades partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i l'Estat de fluxos d'efectiu es presenten de forma agrupada per facilitar la seva comprensió, si bé, en la mesura que sigui significativa, s'ha inclòs la informació desagregada a les corresponents notes de la memòria.

**2.6. Canvis de criteri i correcció d'errors.** Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018, s'han realitzat correccions d'errors procedents d'exercicis anteriors.

En base a la norma de valoració 22<sup>a</sup> del Pla General Comptable (Reial Decret 1514/2007) s'han modificat les xifres corresponents a l'exercici finalitzat al 31 de desembre de 2017 dels següents epígrafs:

**Correcció de les xifres al tancament de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017**

	(Euros)		
	Abans modificació	Després modificació	Diferència
<b>Actiu no corrent</b>			
Inversions financeres a llarg termini			
Crèdits a tercers	254.084,98	243.946,98	-10.138,00 (3)
<b>Actiu corrent</b>			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar			
Altres crèdits amb Administracions Públiques	4.758.305,42	4.744.830,18	-13.475,24 (3)
<b>Total Actiu</b>	<b>18.111.365,88</b>	<b>18.087.752,64</b>	<b>-23.613,24</b>
	(Euros)		
	Abans modificació	Després modificació	Diferència
<b>Patrimoni Net</b>			
Fons per a la realització d'activitats d'anys anteriors	4.004.496,11	4.127.993,27	123.497,16 (2) (3)
Resultat de l'exercici	-563.107,56	-720.250,08	-157.142,52 (1)
<b>Passiu no corrent</b>			
Deutes a llarg termini			
Altres passius financers	4.171.091,79	4.040.118,86	-130.972,93 (2)
<b>Passiu corrent</b>			
Deutes a curt termini			
Altres passius financers	5.150.591,28	5.149.135,51	-1.455,77 (3)
Creditors comercials i altres comptes a pagar			
Proveïdors	337.470,80	479.931,60	142.460,80 (1) (3)
<b>Total Patrimoni Net i Passiu</b>	<b>18.111.365,88</b>	<b>18.087.752,64</b>	<b>-23.613,24</b>
	(Euros)		
	Abans modificació	Després modificació	Diferència
<b>Resultat d'explotació</b>			
Altres despeses d'explotació			
Serveis exteriors	-3.310.194,15	-3.467.336,65	157.142,50 (1)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-563.107,56</b>	<b>-720.250,06</b>	<b>157.142,50</b>

Les correccions d'error realitzades es detallen a continuació:

- (1) L'Entitat ha modificat les xifres comparatives per tal de registrar una factura de 157.142,50 euros que es va meritat l'exercici 2017 i que no s'havia registrat.
- (2) L'Entitat ha registrat una condonació de deute corresponent a un passiu assumit a l'exercici 2017 com a conseqüència de la combinació de negocis portada a terme amb el consorci CENIT, per import de 130.972,93 euros.
- (3) Per últim, l'Entitat ha realitzat diversos ajustaments de saldos antics amb imports poc significatius, amb efecte a diversos epígrafs del balanç comparatiu.

En els comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017 han estat corregits els imports resultants dels ajustaments per canvis de criteri i correcció d'errors esmentats, motiu pel qual les xifres dels comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2017 aprovades no coincideixen amb les mostrades en els presents comptes anuals, a efectes comparatius. A l'estat de canvis en el patrimoni net es mostra la conciliació.

## 2.7. Principi d'empresa en funcionament.

Durant els exercicis 2017 i 2016 l'Entitat va incórrer en pèrdues significatives per imports de 720.250,06 euros al 2017 i 1.551.540,60 euros al 2016. A l'exercici 2018 l'Entitat ha generat un benefici significatiu, degut a que els ingressos per activitats i els altres ingressos d'exploació s'han incrementat en major proporció que les altres despeses d'exploació i les despeses de personal.

### Nota 3. Aplicació de resultats

---

La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici formulada pel Director de l'entitat és la següent:

<b>Base de repartiment</b>	
Benefici de l'exercici	371.493,52
<b>Aplicació</b>	
A resultats d'exercicis anteriors	371.493,52

### Nota 4. Normes de registre i valoració

---

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals de l'exercici 2018, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

#### 4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Els actius intangibles que tenen vida útil definida s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de manera prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, i en el seu cas s'estimen els imports recuperables, efectuant les correccions valoratives que siguin procedents.

Quan la vida útil d'aquests actius no es pot estimar de manera fiable s'amortitza en un termini de deu anys, sense perjudici dels terminis establerts en les normes particulars sobre l'immobilitzat intangible.

#### Propietat Industrial:

Correspon a les despeses de desenvolupament capitalitzades per a les quals s'ha obtingut la corresponent patent o similar, i inclouen els costos de registre i formalització de la propietat industrial, així com els costos d'adquisició a tercers dels drets corresponents.

S'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'entre un 20% i un 33% anual i són objecte de correcció valorativa per deteriorament.

#### Aplicacions informàtiques:

Les llicències per a aplicacions informàtiques adquirides a tercers es capitalitzen sobre la base dels costos en què s'ha incorregut per adquirir-les. Les aplicacions informàtiques, s'amortitzen linealment durant la seva vida útil, a raó d'entre un 20% i un 33% anual.

Les despeses de manteniment de les aplicacions informàtiques incorregudes durant l'exercici es registren en el Compte de Pèrdues i Guanys.

#### Drets de cessió d'ús d'espais no registrats:

CIMNE té pendents de comptabilitzar dos actius: el dret de superfície sobre el terreny en el qual s'ha construït l'edifici B0 i el dret de la cessió d'ús de l'edifici C1. Es preveu poder registrar el valor d'aquests dos actius en futurs exercicis, un cop aquests hagin estat valorats per taxadors experts, i procedir a l'amortització dels actius seguint les normes comptables pertinents.

## **4.2. Immobilitzat material**

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament.

El CIMNE no té compromisos de desmantellament, retirada o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat provisions per a la cobertura d'aquestes obligacions de futur.

Es considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.



Les despeses de reparació i manteniment que no milloren la utilització ni prolonguen la vida útil dels respectius béns es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

Els anys de vida útil emprats en l'amortització lineal i els percentatges utilitzats per als actius subjectes a amortització són els següents:

	Anys de vida útil estimats	Percentatges constants
Construccions	30-60	1,67 - 3,33%
Instal·lacions	5	20%
Mobiliari i equipament d'oficina	4-5	20-25%
Equips de processament d'informació	3-4	25-33%

La pèrdua o guany derivat de la baixa en comptes d'un element d'immobilitzat material, es determina com la diferència entre l'import net, si s'escau, dels ingressos obtinguts per la seva alienació o disposició per una altra via, si n'hi ha, i l'import en llibres de l'element, i s'imputa al Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què aquesta es produeix.

Al tancament de l'exercici, el CIMNE avalua si hi ha indicis de deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material o d'alguna unitat generadora d'efectiu, i en aquest cas, s'estimen els imports recuperables i s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

S'entén que hi ha una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable supera el seu import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

S'entén per unitat generadora d'efectiu el grup identificable més petit d'actius que genera fluxos d'efectiu que són, en bona mesura, independents dels derivats d'altres actius o grups d'actius.

#### **4.3. Arrendaments**

Arrendament operatiu serà l'acord mitjançant el qual l'arrendador convingui amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, i a canvi percep un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament financer. Els ingressos i despeses derivades dels acords d'arrendament operatiu s'imputen al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en el qual es meriten.

#### **4.4. Instruments financers**

El CIMNE té registrats en el capítol d'instruments financers aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma és aplicable als instruments financers següents:

## a) Actius financers:

- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos;
- Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents;
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés;
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni;
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

## b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés;
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;
- Deutes amb característiques especials
- Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.
- Deutes transformables en subvencions

#### 4.4.1. Inversions financeres a llarg i curt termini

##### Préstecs i comptes per cobrar

Es registren al seu cost amortitzat, corresponent a l'efectiu lliurat, menys les devolucions del principal efectuades, més els interessos meritats no cobrats en el cas dels préstecs, i al valor actual de la contraprestació realitzada en el cas dels comptes per cobrar. El CIMNE registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

##### Inversions mantingudes fins al seu venciment

Aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negocien en un mercat actiu i que el Centre té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment. Es comptabilitzen al seu cost amortitzat.

##### Actius financers registrats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

El CIMNE classifica els actius i passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys en el moment del seu reconeixement inicial només si:

- amb això s'elimina o redueix significativament la no correlació comptable entre actius i passius financers o
- el rendiment d'un grup d'actius financers, passius financers o de tots dos, es gestiona i avalua segons el criteri de valor raonable, d'acord amb l'estratègia documentada d'inversió o de gestió del risc del CIMNE.

També es classifiquen en aquesta categoria els actius i passius financers amb derivats implícits, que són tractats com a instruments financers híbrids, bé perquè han estat designats com a tals pel CIMNE o pel fet que no es pot valorar el component del derivat amb fiabilitat en la data adquisició o en una data posterior. Els actius i passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys es valoren seguint els criteris establerts per als actius i passius financers mantinguts per negociar.

El CIMNE no reclassifica cap actiu o passiu financer de aquesta categoria mentre estigui reconegut en el balanç de situació, excepte quan sigui procedent qualificar l'actiu com a inversió en empreses del grup, associades o multigrup.

#### Inversions disponibles per a la venda

Són la resta d'inversions que no entren dins de les tres categories anteriors. Corresponen, gairebé en la seva totalitat, a les inversions financeres en capital, amb una inversió inferior al 20%. Aquestes inversions figuren en el balanç adjunt pel seu valor raonable quan és possible determinar-lo de manera fiable. En el cas de participacions en societats no cotitzades, normalment el valor de mercat no és possible determinar-lo de manera fiable pel que, quan es dona aquesta circumstància, es valoren pel seu cost d'adquisició o per un import inferior si hi ha evidència del seu deteriorament.

#### 4.4.2. Passius financers

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net de costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el criteri de la meritació utilitzant el mètode de l'interès efectiu.

L'import meritat i no liquidat s'afegeix a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període en què es produeixen.

Els comptes a pagar es registren inicialment al seu cost de mercat i posteriorment són valorats al cost amortitzat utilitzant el mètode de la taxa d'interès efectiu.

#### 4.4.3. Inversions en el patrimoni d'empreses vinculades

Es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li són directament atribuïbles.

Posteriorment, es valoren pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Al tancament de l'exercici, i quan hi ha evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable, s'efectuen les correccions valoratives necessàries.

L'import de la correcció valorativa es determina com la diferència entre el valor en llibres i l'import recuperable, excepte millor evidència de l'import recuperable de les inversions. En l'estimació del deteriorament d'aquesta classe d'actius es pren en consideració la part proporcional del patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, que corresponen a elements identificables en el balanç de la participada.

Baixa d'actius financers:

Un actiu financer, o part del mateix, es dona de baixa quan expiren o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i s'han transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Quan un actiu financer es dona de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, considerant qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa l'actiu, i forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Baixa de passius financers:

Un passiu financer es dona de baixa quan s'extingeix l'obligació corresponent.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part del mateix que s'ha donat de baixa i la contraprestació pagada, inclosos els costos de transacció atribuïbles així com qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu, o passiu assumit, es reconeix a la compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què té lloc.

Fiances lliurades i rebudes:

Pel que fa a les fiances lliurades i rebudes per arrendaments operatius i prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es registra com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament prestació del servei. En cas de fiances lliurades i rebudes a curt termini es valoren per l'import desemborsat.

#### **4.5. Existències**

Els béns i serveis compresos en les existències es valoren pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció, segons el mètode del cost mitjà ponderat.

Els avançaments a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el Compte de Pèrdues i Guanys.

Quan les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències deixen d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió, reconeixent-lo com un ingrés en el Compte de Pèrdues i Guanys.

#### **4.6. Transaccions en moneda estrangera**

Les transaccions en moneda estrangera es registren comptablement pel seu contravalor en euros, utilitzant els tipus de canvi de comptat vigents en les dates en què es realitzen.

Al tancament de cada exercici, les partides monetàries es valoren aplicant el tipus de canvi mitjà de comptat existent en aquesta data. Les diferències de canvi, tant positives com negatives, que s'originen en aquest procés, així com les que es generen en liquidar aquests elements patrimonials, es reconeixen en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici en què sorgeixen.

#### **4.7. Impost sobre beneficis**

L'Entitat està exempta de l'impost de societats en base a la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, que estableix que resten exempts els ens públics d'anàleg caràcter de les Comunitats Autònomes i de les Entitats Locals.

#### **4.8. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

Els ingressos procedents de projectes es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, derivada dels mateixos, que, excepte evidència en contra, és el preu acordat per a aquests projectes, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que el CIMNE pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Els ingressos per projectes provenen de contractes de recerca amb empreses privades.

Els ingressos per prestació de serveis (contractes) es reconeixen quan el resultat de la transacció pot ser estimat amb fiabilitat, considerant per a això el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. En conseqüència, només es comptabilitzen els ingressos procedents de prestació de serveis quan es compleixen totes i cadascuna de les següents condicions:

- a) L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- b) És probable que el CIMNE rebi els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- c) El grau de realització de la transacció, en la data de tancament de l'exercici, pot ser valorat amb fiabilitat, i
- d) Els costos ja incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la, poden ser valorats amb fiabilitat.

El CIMNE revisa i, si cal, modifica les estimacions de l'ingrés per rebre, a mesura que el servei es va prestant.

Quan el resultat d'una transacció que implica la prestació de serveis no pot ser estimat de manera fiable, es reconeixen ingressos només en la quantia en què les despeses reconegudes es considerin recuperables.

#### **4.9. Provisions i contingències**

Les obligacions existents a la data del balanç de situació sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar perjudicis patrimonials per al CIMNE l'import de les quals i el moment de cancel·lació són indeterminats, es registren en el balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que el CIMNE haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

Així mateix, el CIMNE informa, si escau, de les contingències que no donen lloc a provisió.

#### **4.10. Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions no monetàries pel valor raonable del bé rebut, referits ambdós valors al moment del seu reconeixement. Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Per la seva banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses i les concedides per compensar dèficit d'exploració en l'exercici en què es concedeixen, excepte quan es destinen a compensar dèficit d'exploració d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputen en aquests exercicis

#### **4.11. Transaccions entre parts vinculades**

Amb caràcter general, els elements objecte d'una transacció amb parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si és el cas, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència es registraria atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza d'acord amb el que preveuen les corresponents normes.

#### Aportació de la Universitat Politècnica de Catalunya (UPC):

Segons el conveni establert entre el CIMNE i la Universitat Politècnica de Catalunya, descrit anteriorment, aquesta última autoritza els seus professors a participar en els projectes científics i tècnics i posa a disposició del mateix les instal·lacions on desenvolupa les seves activitats. Aquesta aportació ha estat comptabilitzada pel CIMNE en 150.000 euros per a l'exercici 2018 (idèntic import en l'exercici anterior) i forma part de l'epígraf "Altres ingressos d'exploració" del compte de pèrdues i guanys adjunt.

#### **4.12. Fons per a la realització d'activitats i projectes**

Aquest epígraf del passiu del balanç inclou els fons obtinguts pel CIMNE en la realització de les seves activitats i projectes de recerca, d'acord amb els principis comptables i normes de valoració descrits anteriorment. Aquests fons corresponen a l'excedent derivat d'activitats generals del mateix, com ara les subvencions rebudes, cursos, congressos, publicacions, etc. així com els ingressos derivats del desenvolupament de projectes i contractes amb empreses.

#### **4.13. Criteris emprats pel registre i valoració de despeses de personal.**

- a) **Indemnitzacions per acomiadament.** D'acord amb la normativa laboral vigent, existeix l'obligació d'indemnitzar a aquells empleats que siguin acomiadats sense cap causa justificada. No existeixen raons objectives que facin necessària la comptabilització d'una provisió per aquest concepte.
- b) **Plans de pensions.** L'Entitat no té ni gestiona un pla específic de pensions de jubilació per als seus empleats, i estan totes les obligacions al respecte cobertes pel sistema de la Seguretat Social de l'Estat.

#### **4.14. Combinacions de negocis**

En data efectiva d'1 de juliol de 2017, CIMNE va absorbir un altre consorci: el CENIT.

CENIT (Centre d'Innovació del transport) era un centre d'investigació i consorci format per la Generalitat de Catalunya, a través del Departament de Territori i Sostenibilitat, i la Universitat Politècnica de Catalunya, constituït l'any 2000 pel Decret 276/2000, de 31 de juliol, publicat el 9 d'agost del mateix any en el DOGC.

Tenint en compte que els ens consorciats que van decidir la creació dels dos consorcis són els mateixos (Generalitat de Catalunya i UPC), les dues institucions consorciades, en base als criteris de racionalització de les entitats públiques i simplificació de les seves estructures i, atesa la similitud en quant a les activitats de gestió i organització dels dos consorcis, van considerar convenient procedir a la integració, per fusió per absorció, del CENIT dins del CIMNE.

## Nota 5. Immobilitzat intangible

Els moviments produïts durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017, són els següents:

2018 (euros)	Saldo 31/12/2017	Altes	Altes per combinació de negocis	Baixes	Saldo 31/12/2018
<i>Cost</i>					
Patents, marques i similars	27.873,61	0,00	0,00	0,00	27.873,61
Aplicacions informàtiques	460.358,72	815,58	0,00	0,00	461.174,30
<b>TOTAL</b>	<b>488.232,33</b>	<b>815,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>489.047,91</b>
<i>Amortització Acumulada</i>					
Patents, marques i similars	-27.873,61	0,00	0,00	0,00	-27.873,61
Aplicacions informàtiques	-417.104,44	-3.790,01	0,00	0,00	-420.894,45
<b>TOTAL</b>	<b>-444.978,05</b>	<b>-3.790,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-448.768,06</b>
<i>Valor Net</i>					
Patents, marques i similars	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	43.254,28	-2.974,43	0,00	0,00	40.279,85
<b>TOTAL</b>	<b>43.254,28</b>	<b>-2.974,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>40.279,85</b>

2017 (euros)	Saldo 31/12/2016	Altes	Altes per combinació de negocis	Baixes	Saldo 31/12/2017
<i>Cost</i>					
Patents, marques i similars	27.873,61	0,00	0,00	0,00	27.873,61
Aplicacions informàtiques	336.537,10	0,00	123.821,62	0,00	460.358,72
<b>TOTAL</b>	<b>364.410,71</b>	<b>0,00</b>	<b>123.821,62</b>	<b>0,00</b>	<b>488.232,33</b>
<i>Amortització Acumulada</i>					
Patents, marques i similars	-27.873,61	0,00	0,00	0,00	-27.873,61
Aplicacions informàtiques	-285.476,19	-7.806,63	-123.821,62	0,00	-417.104,44
<b>TOTAL</b>	<b>-313.349,80</b>	<b>-7.806,63</b>	<b>-123.821,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-444.978,05</b>
<i>Valor Net</i>					
Patents, marques i similars	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	51.060,91	-7.806,63	0,00	0,00	43.254,28
<b>TOTAL</b>	<b>51.060,91</b>	<b>-7.806,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.254,28</b>

No s'ha produït cap circumstància que hagi suposat una incidència significativa en l'exercici present o a exercicis futurs que afecten valors residuals, vides útils o mètodes d'amortització si s'escau.

El CIMNE no ha realitzat correccions valoratives dels béns d'immobilitzat intangible.

No hi ha immobilitzats intangibles, la vida útil s'hagi considerat com indefinida.



### Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, de l'immobilitzat intangible, el 31 de desembre de 2018 i 2017, que estava totalment amortitzat i en ús s'indica a continuació amb indicació del seu valor de cost:

	2018	2017
Patents, marques i similars	27.873,61	27.873,61
Aplicacions informàtiques	250.284,61	227.726,51
<b>Total</b>	<b>278.158,22</b>	<b>255.600,12</b>

### **Nota 6. Immobilitzat material**

Els moviments produïts durant els exercicis acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017, són els següents:

2018 (euros)	Saldo 31/12/2017	Altes	Altes per combinació de negocis	Baixes	Saldo 31/12/2018
<i>Cost</i>					
Terrenys i construccions	4.733.187,00	0,00	0,00	0,00	4.733.187,00
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	4.183.348,98	127.655,48	0,00	0,00	4.311.004,46
<b>TOTAL</b>	<b>8.916.535,98</b>	<b>127.655,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.044.191,46</b>
<i>Amortització Acumulada</i>					
Terrenys i construccions	-673.951,69	-107.563,04	0,00	0,00	-781.514,73
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	-3.877.838,90	-209.522,50	0,00	0,00	-4.087.361,40
<b>TOTAL</b>	<b>-4.551.790,59</b>	<b>-317.085,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.868.876,13</b>
<i>Valor Net</i>					
Terrenys i construccions	4.059.235,31	-107.563,04	0,00	0,00	3.951.672,27
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	305.510,08	-81.867,02	0,00	0,00	223.643,06
<b>TOTAL</b>	<b>4.364.745,39</b>	<b>-189.430,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.175.315,33</b>

2017 (euros)	Saldo 31/12/2016	Altes	Altes per combinació de negocis	Baixes	Saldo 31/12/2017
<i>Cost</i>					
Terrenys i construccions	4.733.187,00	0,00	0,00	0,00	4.733.187,00
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	3.979.002,85	181.541,82	22.804,31	0,00	4.183.348,98
<b>TOTAL</b>	<b>8.712.189,85</b>	<b>181.541,82</b>	<b>22.804,31</b>	<b>0,00</b>	<b>8.916.535,98</b>
<i>Amortització Acumulada</i>					
Terrenys i construccions	-566.388,65	-107.563,04	0,00	0,00	-673.951,69
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	-3.532.851,55	-205.249,37	-139.737,98	0,00	-3.877.838,90
<b>TOTAL</b>	<b>-4.099.240,20</b>	<b>-312.812,41</b>	<b>-139.737,98</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.551.790,59</b>
<i>Valor Net</i>					
Terrenys i construccions	4.166.798,35	-107.563,04	0,00	0,00	4.059.235,31
Instal·lacions tècniques, maquinària i altre immobilitzat	446.151,30	-23.707,55	-116.933,67	0,00	305.510,08
<b>TOTAL</b>	<b>4.612.949,65</b>	<b>-131.270,59</b>	<b>-116.933,67</b>	<b>0,00</b>	<b>4.364.745,39</b>

### Terrenys i Construccions

Dins d'aquest apartat figura registrat a 31 de desembre de 2018, per un valor net comptable de 1.089.710,80 euros (1.147.064,00 euros al tancament de l'exercici anterior), la inversió realitzada en la construcció de l'edifici CIMNE-UPC situat al Campus Universitari del Baix Llobregat.

CIMNE disposa d'un edifici al Campus Nord de la UPC (Edifici B0), que consta registrat amb un valor net comptable de 2.861.961,45 euros (2.912.717,30 euros al tancament de l'exercici anterior).

Finalment, CIMNE té una concessió atorgada per la Universitat Politècnica de Catalunya per a l'ús del 50% de la superfície de l'esmentat edifici en virtut del conveni de col·laboració subscrit entre ambdues parts el 15 d'octubre de 2008. Aquesta concessió té una durada de 30 anys, prorrogable fins al màxim legal establert.

Tal i com s'explica a la Nota 4.1., existeixen, a més, dues cessions d'ús no registrades (el dret de superfície sobre el terreny en el qual s'ha construït l'edifici B0 i el dret de la cessió d'ús de l'edifici C1).

### Elements totalment amortitzats i en ús

El desglossament, per epígrafs, de l'immobilitzat material, a 31 de desembre de 2018 i 2017, que estava totalment amortitzat i en ús s'indica a continuació amb indicació del seu valor de cost:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	582.076,62	578.325,25
Equips informàtics	1.648.611,23	1.543.844,28
<b>Total</b>	<b>2.230.687,85</b>	<b>2.122.169,53</b>

## Nota 7. Inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades

El detall i moviment de l'esmentat epígraf corresponent als exercicis 2018 i 2017 és el següent en euros:

2018 (euros)	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
<i>Cost:</i>				
Cimne Tecnologia	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	28.848,00	0,00	0,00	28.848,00
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	29.500,00	0,00	0,00	29.500,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	80.000,00	0,00	-80.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>838.348,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-80.000,00</b>	<b>758.348,00</b>
<i>Deterioraments:</i>				
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	-29.500,00	0,00	0,00	-29.500,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	-70.480,74	0,00	70.480,74	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-99.980,74</b>	<b>0,00</b>	<b>70.480,74</b>	<b>-29.500,00</b>
<i>Valor net:</i>				
Cimne Tecnologia	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	28.848,00	0,00	0,00	28.848,00
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	0,00	0,00	0,00	0,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	9.519,26	0,00	-9.519,26	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>738.367,26</b>	<b>0,00</b>	<b>-9.519,26</b>	<b>728.848,00</b>

2017 (euros)	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
<i>Cost:</i>				
Cimne Tecnologia	600.000,00	100.000,00	0,00	700.000,00
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	28.848,00	0,00	0,00	28.848,00
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	29.500,00	0,00	0,00	29.500,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	140.000,00	0,00	-60.000,00	80.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>798.348,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>838.348,00</b>
<i>Desemborsaments pendents:</i>				
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	-60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Deterioraments:</i>				
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	-29.500,00	0,00	0,00	-29.500,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	-70.480,74	0,00	0,00	-70.480,74
<b>TOTAL</b>	<b>-99.980,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-99.980,74</b>
<i>Valor net:</i>				
Cimne Tecnologia	600.000,00	100.000,00	0,00	700.000,00
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	28.848,00	0,00	0,00	28.848,00
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	0,00	0,00	0,00	0,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	9.519,26	0,00	-60.000,00	9.519,26
<b>TOTAL</b>	<b>638.367,26</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-60.000,00</b>	<b>738.367,26</b>

Les participacions mantingudes a 31 de desembre de 2018 a empreses vinculades corresponen, en euros, a:

(euros)	% participació directe	% participació indirecte	Patrimoni Net al 31/12/2018	V.T.C. de la participació	Valor net de la participació
Cimne Tecnologia	100	-	-468.178,28	-468.178,28	700.000,00
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	24	-	307.470,33	73.792,88	28.848,00
			<b>-160.707,95</b>	<b>-394.385,40</b>	<b>728.848,00</b>

En el moment de la formulació dels comptes no es disposa de les dades finals de tancament de l'empresa Compass Ingeniería y Sistemas, SA.

Les participacions mantingudes a 31 de desembre del 2017 a empreses vinculades corresponien, en euros, a:

(euros)	% participació directe	% participació indirecte	Patrimoni Net al 31/12/2017	V.T.C. de la participació	Valor net de la participació
Cimne Tecnologia	100	-	383.455,44	383.455,44	700.000,00
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	24	-	369.325,61	88.638,15	28.848,00
Ingenia Ingeniería Aeronáutica, A.I.E. (no disponible)	10	2	0,00	0,00	0,00
Cimne (Beijing) Technology consulting service Ltd	100	-	18.391,35	18.391,35	9.519,26
			<b>771.172,40</b>	<b>490.484,94</b>	<b>738.367,26</b>

Cap de les societats participades cotitza a la borsa.

### Cimne Tecnologia, S.A.

Es troba domiciliada al carrer Gran Capità núm 2-4, Edifici Nexus de Barcelona i el seu objecte social consisteix en industrialitzar i comercialitzar a nivell mundial les tecnologies més avançades desenvolupades en CIMNE.

Cimne Tecnologia, SA és, al seu torn, capçalera d'un grup de societats. El detall del seu percentatge de participació en el capital, percentatge de drets de vot i domicili social de les societats participades es detalla a continuació:

NIF	DENOMINACION	DOMICILIO SOCIAL	% CAPITAL		% DERECHOS VOTO	
			Directo	Indirecto	Directo	Indirecto
A-65727034	COMPUTATIONAL AND INFORMATION TECHNOLOGIES, S.A.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
B-65724130	SERVICIOS ENERGETICOS AVANZADOS, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
B-65748303	TECNOLOGÍAS AVANZADAS PARA EL OCIO, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%
B-65869273	RSM GASSO CIMNE ENERGY, S.L.	C/ TEROL, 51, 1ª IZQ, 08012 BARCELONA	0,00%	50,00%	0,00%	50,00%
A-62531470	BUILD AIR INGENIERIA Y ARQUITECTURA, S.A.	AV. BARCELONA, 40, 08970 SANT JOAN DESPI, BARCELONA	4,30%	0,00%	4,30%	0,00%
B-65683039	LYNCOS TECHNOLOGIES, S.L.	C/ DOCTOR TRUETA 179, 2-8, 08005 BARCELONA	4,77%	0,00%	4,77%	0,00%
B-66134602	FRESH WATER NATURE, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	92,99%	0,00%	92,99%	0,00%
B-66152430	PORTABLE MULTIMEDIA SOLUTIONS, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	22,60%	0,00%	22,60%	0,00%
B-66167016	HEALTHAPP, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	18,52%	0,00%	18,52%	0,00%
B-66474156	PNEUMATIC STRUCTURES TECHNOLOGIES, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	9,50%	0,00%	9,50%	0,00%
B-66497785	BIOMECHANIC DEVELOPMENTS, S.L.	C/ GRAN CAPITÁN, 2-4, 08034 BARCELONA	43,67%	0,00%	43,67%	0,00%
B-66319682	INLOC ROBOTICS, S.L.	C/ QUATRE CAMINS, 89, 08348 CABRILS, BARCELONA	7,73%	0,00%	7,73%	0,00%
B-66991654	BEEDATA ANALYTICS, S.L.	RAMBLA SANT NEBRIDI, 22, EDIFICI GAIA (TR14), CAMPUS NORD UPC, 08222 TERRASSA, BARCELONA	45,03%	0,00%	45,03%	0,00%
B-66666520	SCIPEDIA, S.L.	C/ TUSET, 8, 08006 BARCELONA.	16,67%	0,00%	16,67%	0,00%

### Compass Enginyeria i Sistemes, S.A.

Es troba domiciliada al carrer Tuset, 8, 7è 2a de Barcelona i el seu objecte social consisteix en la realització de projectes i estudis d'enginyeria i sistemes d'informació i l'assessorament, organització, representació i explotació d'empreses relacionades amb aquestes activitats (especialment en el sector naval).

## Nota 8. Instruments financers

### 8.1. Actius Financers

Els actius financers del CIMNE es classifiquen a 31 de desembre de 2018 i 2017, segons la seva categoria, de la següent manera, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup:

2018 (euros)	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Préstecs, derivats i altres	TOTAL
<i>Actius financers no corrents</i>				
Préstecs i comptes a cobrar	0,00	0,00	995.319,73	995.319,73
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	984.318,50	0,00	984.318,50
<b>No corrent</b>	<b>0,00</b>	<b>984.318,50</b>	<b>995.319,73</b>	<b>1.979.638,23</b>
<i>Actius financers corrents</i>				
Préstecs i comptes a cobrar	0,00	0,00	2.925.071,69	2.925.071,69
Actius financers mantinguts per negociar	723.705,93	0,00	0,00	723.705,93
<b>Corrent</b>	<b>723.705,93</b>	<b>0,00</b>	<b>2.925.071,69</b>	<b>3.648.777,62</b>
<b>TOTAL</b>	<b>723.705,93</b>	<b>984.318,50</b>	<b>3.920.391,42</b>	<b>5.628.415,85</b>

2017 (euros)	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Préstecs, derivats i altres	TOTAL
<i>Actius financers no corrents</i>				
Préstecs i comptes a cobrar	0,00	0,00	1.203.207,25	1.203.207,25
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	1.047.968,00	0,00	1.047.968,00
<b>No corrent</b>	<b>0,00</b>	<b>1.047.968,00</b>	<b>1.203.207,25</b>	<b>2.251.175,25</b>
<i>Actius financers corrents</i>				
Préstecs i comptes a cobrar	0,00	0,00	2.291.773,21	2.291.773,21
Actius financers mantinguts per negociar	961.726,61	0,00	0,00	961.726,61
<b>Corrent</b>	<b>961.726,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2.291.773,21</b>	<b>3.253.499,82</b>
<b>TOTAL</b>	<b>961.726,61</b>	<b>1.047.968,00</b>	<b>3.494.980,46</b>	<b>5.504.675,07</b>

Els quadres anteriors no inclouen saldos amb Administracions Públiques.

#### 8.1.1. Actius financers mantinguts per negociar

En aquesta categoria es troba registrada, a valor raonable, la inversió en diversos fons de renda variable, per import de 723.705,93 euros (961.726,61 euros al tancament de l'exercici anterior). Durant l'exercici 2018, s'han registrat canvis negatius, en el valor raonable, per import de 56.260,33 euros.

#### 8.1.2. Inversions mantingudes fins el venciment

En aquesta categoria s'hi inclouen inversions en bons de deute públic i pagarés que han estat valorades a cost amortitzat i classificades a llarg termini, per import de 984.318,50 euros (1.047.968,00 euros al tancament de l'exercici anterior). A curt termini, figuren els interessos meritats pendents de liquidar a 31 de desembre de 2018 corresponents a les inversions esmentades anteriorment i que han estat classificats com a préstecs i partides a cobrar.

### 8.1.3. Préstecs i partides a cobrar

El detall d'aquesta classe d'actius financers a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

(euros)	2018	2017
<i>Actius financers no corrents</i>		
Crèdits a llarg termini	0,00	243.946,98
Clients parts vinculades (Nota 18)	79.724,61	79.814,61
Crèdits a empreses vinculades (Nota 18)	902.661,12	370.516,86
Fiances a llarg termini	12.934,00	8.928,80
Imposicions a termini fix	0,00	500.000,00
<b>No corrent</b>	<b>995.319,73</b>	<b>1.203.207,25</b>
<i>Actius financers corrents</i>		
Clients	1.275.809,80	1.236.698,54
Clients parts vinculades (Nota 18)	406.372,43	644.141,95
Altres deutors	34.098,16	97.932,72
Imposicions a termini	1.202.001,30	300.000,00
Bestretes de personal	6.790,00	13.000,00
<b>Corrent</b>	<b>2.925.071,69</b>	<b>2.291.773,21</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3.920.391,42</b>	<b>3.494.980,46</b>

#### Imposicions a llarg i curt termini:

Aquests actius financers meriten un tipus d'interès de mercat i han estat classificats en l'Actiu Corrent i No corrent atenent al seu venciment.

## 8.2. Passius Financers

Els passius financers del CIMNE a 31 de desembre de 2018 pertanyen a la categoria de Dèbits i partides a pagar. La seva classificació en el balanç segons la seva tipologia, és la següent:

(euros)	2018	2017
<b>PASSIUS FINANCERS NO CORRENTS</b>	<b>4.210.832,42</b>	<b>4.411.541,46</b>
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>4.094.192,06</b>	<b>4.040.118,86</b>
Altres passius financers	4.094.192,06	4.040.118,86
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>116.640,36</b>	<b>371.422,60</b>
<b>PASSIUS FINANCERS CORRENTS</b>	<b>6.661.245,00</b>	<b>7.193.984,40</b>
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>4.411.652,21</b>	<b>5.149.135,51</b>
Altres passius financers	4.411.652,21	5.149.135,51
<b>Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>899.673,23</b>	<b>467.105,92</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>1.349.919,56</b>	<b>1.577.742,97</b>
Proveïdors	518.471,93	479.931,60
Proveïdors, empreses vinculades	212.227,83	179.700,97
Creditors diversos	49.623,15	190.133,45
Personal	82.109,07	82.109,07
Altres deutes amb Administracions Públiques	487.487,58	608.321,28
Bestretes de clients	0,00	37.546,60



Altres deutes no comercials (préstecs):

El detall de l'epígraf esmentat a 31 de desembre de 2018 classificat per venciments és el següent:

Organisme	Concepte	Anys Duració	Curt Termini		Llarg Termini				Total	Subvenció tipus d'interès
			2019	2020	2021	2022	2023 i següents			
Ministerio de Educación y Ciencia	Noves instal·lacions	10	1.129.545,67	313.327,52	304.201,47	295.341,24	286.739,07	2.329.154,97	511.066,96	
Ministerio de Educación y Ciencia	Parcs	11	100.521,54	97.593,73	78.030,40	0,00	0,00	276.145,67	137.920,70	
Ministerio de Educación y Ciencia	PVT Building	7	62.639,08	0,00	0,00	0,00	0,00	62.639,08	0,00	
Ministerio de Industria, Turismo y Comercio	Plan Avanza-SITIB	13	60.642,09	58.875,82	57.160,99	55.496,13	0,00	232.175,03	0,00	
Ministerio de Industria, Turismo y Comercio	SIMPCM	12	2.110,25	2.048,79	1.989,11	1.931,18	1.874,93	9.954,26	0,00	
Ministerio de Ciencia e Innovación	SIMETRIA	15	0,00	0,00	0,00	0,00	415.705,00	415.705,00	0,00	
Ministerio de Ciencia e Innovación	DISTEMAR	15	0,00	0,00	0,00	0,00	36.413,21	36.413,21	0,00	
Ministerio de Ciencia e Innovación	REPLICA	15	0,00	0,00	0,00	0,00	132.579,00	132.579,00	0,00	
Ministerio de Ciencia e Innovación	MEDUSA	11	0,00	0,00	0,00	0,00	12.951,76	12.951,76	0,00	
			<b>1.355.458,63</b>	<b>471.845,86</b>	<b>441.381,97</b>	<b>352.768,55</b>	<b>886.262,97</b>	<b>3.507.717,98</b>	<b>648.987,66</b>	

El detall de l'epígraf esmentat a 31 de desembre de 2017 classificat per venciments és el següent:

Organisme	Concepte	Anys Duració	Curt Termini		Llarg Termini				Total	Subvenció tipus d'interès
			2018	2019	2020	2021	2022 i següents			
Ministerio de Educación y Ciencia	Noves instal·lacions	10	1.344.697,20	1.305.531,27	253.501,22	0,00	0,00	0,00	2.903.729,69	579.778,22
Ministerio de Educación y Ciencia	Parcs	11	103.537,19	100.521,54	80.371,31	78.030,40	0,00	0,00	362.460,44	145.179,68
Ministerio de Educación y Ciencia	PVT Building	7	62.639,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.639,08	0,00
Ministerio de Industria, Turismo y Comercio	Plan Avanza-SITIB	13	60.642,09	58.875,82	57.160,99	55.496,11	53.879,74	53.879,74	286.054,75	0,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	CARDIAN	7	14.181,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.181,71	0,00
Ministerio de Industria, Turismo y Comercio	SIMPCM	12	2.110,25	2.048,79	1.989,11	1.931,18	3.695,25	3.695,25	11.774,58	0,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	SIMETRIA	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	421.705,00	421.705,00	0,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	DISTEMAR	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.386,14	167.386,14	0,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	REPLICA	15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.579,00	132.579,00	0,00
Ministerio de Ciencia e Innovación	MEDUSA	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.951,76	12.951,76	0,00
			<b>1.587.807,52</b>	<b>1.466.977,42</b>	<b>393.022,63</b>	<b>135.457,69</b>	<b>792.196,89</b>	<b>4.375.462,15</b>	<b>724.957,90</b>	

El citat epígraf recull el deute pendent al tancament de l'exercici en relació a diversos préstecs concedits a tipus d'interès zero i que han estat valorats pel seu cost amortitzat aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. El tipus d'interès utilitzat correspon a un tipus d'interès de mercat per a préstecs de similars característiques. Atenent al fons econòmic de l'operació, es posa de manifest una subvenció de tipus d'interès per la diferència entre l'import rebut i el valor raonable esmentat anteriorment. Aquesta subvenció es reconeixerà inicialment com un ingrés de patrimoni, i que s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys d'acord amb el que disposa l'aparat 1.3 de la norma de registre i valoració 18 relativa a subvencions, donacions i llegats rebuts (Nota 15).

A l'exercici 2018 s'ha reconegut un ingrés 75.970,24 euros corresponent a les subvencions de tipus d'interès esmentades en el paràgraf anterior. En l'exercici anterior, la quantitat reconeguda va ascendir a un total de 75.970,24 euros.

El 31 de desembre de 2018 així com a 31 de desembre de 2017, el CIMNE té concedits ajornaments per algunes de les quotes dels préstecs vigents.

#### Altres deutes no comercials (deutes transformables en subvencions)

L'import que figura en aquesta partida correspon íntegrament a l'ingrés pendent de reconèixer relatiu a subvencions concedides per organismes públics de caràcter nacional i europeu per finançar el desenvolupament dels diferents projectes del CIMNE.

El citat import ha estat registrat en el passiu del Balanç ja que a la data de formulació dels presents comptes anuals, el CIMNE no pot justificar, atès que no s'han dut a terme, els costos a incórrer en exercicis futurs necessaris per desenvolupar els diferents projectes objecte de subvenció. En conseqüència, no es pot justificar el compliment de totes les condicions exigides en la resolució de les diferents subvencions concedides, en relació amb l'emissió i aprovació dels informes justificatius de despeses incorregudes per part de l'organisme concessionari.

El detall de l'epígraf esmentat a 31 de desembre de 2018 classificat per venciments és el següent:

2018 (euros)	Anys					
	2019	2020	2021	2022	2023	Següents
Organismes europeus	1.553.410,09	807.322,28	348.753,21	13.060,94	0,00	0,00
Organismes nacionals	1.222.993,71	723.077,63	49.718,66	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.776.403,80</b>	<b>1.530.399,91</b>	<b>398.471,87</b>	<b>13.060,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

El detall de l'epígraf esmentat a 31 de desembre de 2017 classificat per venciments i és el següent:

2017 (euros)	Anys					
	2018	2019	2020	2021	2022	Següents
Organismes europeus	2.137.173,69	804.110,45	228.933,48	0,00	0,00	0,00
Organismes nacionals	896.953,97	188.056,08	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>3.034.127,66</b>	<b>992.166,53</b>	<b>228.933,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 8.3. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

Segons s'indica en l'informe sobre la política de gestió de riscos establerta pel CIMNE, les activitats de la mateixa estan exposades a diferents tipus de riscos financers, destacant fonamentalment el risc de crèdit.

#### Risc de Crèdit

El risc de crèdit del CIMNE és atribuïble principalment als seus deutes comercials. Els imports es reflecteixen en el balanç de situació nets de provisions per a insolvències, estimades per CIMNE en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la seva valoració de l'entorn econòmic actual.

### 8.4. Fons per a la realització d'activitats (fons propis)

Els fons propis inclouen dos epígrafs:

- D'anys anteriors: correspon als fons acumulats de l'Entitat, que s'han format a través de la integració dels resultats positius i negatius dels anys anteriors.
- Resultat de l'exercici: correspon al resultat comptable de l'any.

### Nota 9. Existències

La informació de les correccions valoratives de l'exercici, és la següent:

(euros)	2018	2017
Import l'inici de l'exercici	229.629,15	229.629,15
Correcció de l'exercici (reversió)	-3.096,87	0,00
<b>Import al final de l'exercici</b>	<b>226.532,28</b>	<b>229.629,15</b>

Inclou l'existència de llibres i programes informàtics educatius de què disposa el CIMNE per a la seva posterior venda o lliurament com a documentació de congressos. Es troben registrats al preu d'adquisició, el qual comprèn les despeses associades a la publicació i edició dels mateixos.

En alguns casos, i com a conseqüència del pas del temps des de la seva edició i de la pèrdua de vigència de les publicacions i programes, podria ser que no es pogués recuperar la totalitat del seu cost, o produir-se en un període llarg de temps. El criteri general seguit pel CIMNE per a depreciar les existències per les causes esmentades és el de dotar un 10% del cost per cada any transcorregut des de l'edició de la publicació o de l'aplicació informàtica. Addicionalment, es realitza una anàlisi individualitzada de les existències amb la finalitat de provisionar al 100% aquells que, independentment dels anys transcorreguts des de la seva edició, ja no tenen sortida comercial.

S'ha fet un càrrec, per import de 3.096,87 euros, al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, en concepte de deteriorament d'existències (no es va fer cap càrrec a l'exercici anterior).

## Nota 10. Situació fiscal

El detall dels saldos mantinguts amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent, en euros:

	2018		2017	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
<b>Corrent:</b>				
Impost sobre el Valor Afegit	14.665,19	0,00	88.440,97	0,00
Retencions per IRPF	0,00	275.225,99	0,00	284.384,38
Organismes de la Seguretat Social	0,00	124.326,73	0,00	236.002,04
Devolució projectes	0,00	87.934,86	0,00	87.934,86
Deutors per subvencions	5.359.651,04	0,00	4.656.389,21	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.374.316,23</b>	<b>487.487,58</b>	<b>4.744.830,18</b>	<b>608.321,28</b>

D'acord amb la legislació vigent, les declaracions d'impostos no es poden considerar definitives fins que hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. A 31 de desembre de 2018 es troben oberts a inspecció els exercicis 2015 a 2018.

S'estima que qualsevol passiu fiscal addicional als registrats que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindria efecte significatiu en el conjunt dels comptes anuals.

## Nota 11. Periodificacions a curt termini

El detall d'aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 2018 i de 2017 és el següent:

(euros)	2018	2017
Altres periodificacions	0,00	16.000,32
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>16.000,32</b>

## Nota 12. Ingressos i despeses

### Aprovisionaments

El detall que compon la partida de consums de mercaderies del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:

(euros)	2018	2017
Consum d'altres aprovisionaments	119.483,29	154.435,81
Variació d'existències de mercaderies	3.096,87	0,00
Dotació / Reversió deteriorament de mercaderies	-3.096,87	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>119.483,29</b>	<b>154.435,81</b>

### Càrregues socials

El detall que compon la partida de càrregues socials del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2018 i 2017, és el següent:

(euros)	2018	2017
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.258.683,06	1.152.419,50
Altres càrregues socials	119.161,12	132.508,33
<b>TOTAL</b>	<b>1.377.844,18</b>	<b>1.284.927,83</b>

### Resultats financers

El detall d'ingressos i despeses financeres per interessos a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

(euros)	2018	2017
<b>Ingressos:</b>		
Ingressos per interessos i altres rendiments d'actius financers	59.647,05	67.531,49
Ingressos per interessos de crèdits parts vinculades	36.719,26	43.472,78
Diferències de canvi	29.459,55	20.268,90
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers	13.500,00	17.025,91
<b>Despeses:</b>		
Canvis de valor actius financers mantinguts per negociar	-56.260,33	0,00
Interessos i altres despeses financeres	-41.788,05	-5.512,44
Diferències de canvi	-22.599,83	-46.082,84
Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers	-63.649,50	-79.178,48
<b>TOTAL</b>	<b>-44.971,85</b>	<b>17.525,32</b>

Cal destacar que els ingressos financers es componen en major part als ingressos generats per les inversions financeres.

Els canvis de valor i el deterioraments corresponen a la valoració de les inversions al tancament de l'exercici.

### Nota 13. Provisions i contingències

Hi ha registrada una provisió per valor de 206.254,46 euros a 31 de desembre de 2018 i 2017, per una revocació d'una subvenció de l'antic *Ministerio de Educación y Ciencia*:

2018 (euros)	Saldo Inicial	Altres moviments	Traspessos	Saldo Final
<i>Provisions a llarg termini:</i>				
Revocació subvenció	206.254,46	0,00	0,00	206.254,46
<b>TOTAL llarg termini</b>	<b>206.254,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>206.254,46</b>
2017 (euros)	Saldo Inicial	Altres moviments	Traspessos	Saldo Final
<i>Provisions a llarg termini:</i>				
Revocació subvenció	206.254,46	0,00	0,00	206.254,46
<b>TOTAL llarg termini</b>	<b>206.254,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>206.254,46</b>

Tot i que la revocació de l'ajuda es va portar fins a l'Audiència Nacional i existeix una sentència de data 12 de juny de 2014 que condemna a CIMNE a retornar aquest import, a dia d'avui, ni el Ministeri ni Hisenda han reclamat el deute.

### Nota 14. Informació sobre medi ambient

L'Entitat no té responsabilitats, despeses, actius, provisions ni contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats de la mateixa. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals respecte a informació de qüestions mediambientals.

### Nota 15. Subvencions, donacions i llegats

L'anàlisi del moviment, de les subvencions que figuren en patrimoni net, indicant el saldo inicial i final així com els augments i disminucions es desglossa en el quadre següent:

2018 (euros)	Saldo Inici exercici 2018	Import concedit	Ajustos	Traspas a resultats	Saldo final exercici 2018
Subvencions per tipus d'interès (Nota 8.2)	724.957,89	0,00	0,00	-75.970,24	648.987,65
Subvenció per a la construcció de l'edifici B0	1.842.460,44	0,00	0,00	-99.269,78	1.743.190,66
Subvenció per a projectes	284.810,46	0,00	-284.810,46	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.852.228,79</b>	<b>0,00</b>	<b>-284.810,46</b>	<b>-175.240,02</b>	<b>2.392.178,31</b>
2017 (euros)	Saldo Inici exercici 2017	Alta per combinació de negocis	Ajustos	Traspas a resultats	Saldo final exercici 2017
Subvencions per tipus d'interès (Nota 8.2)	800.928,13	0,00	0,00	-75.970,24	724.957,89
Subvenció per a la construcció de l'edifici B0	1.941.730,22	0,00	0,00	-99.269,78	1.842.460,44
Subvenció per a projectes	0,00	284.810,46	0,00	0,00	284.810,46
<b>TOTAL</b>	<b>2.742.658,35</b>	<b>284.810,46</b>	<b>0,00</b>	<b>-175.240,02</b>	<b>2.852.228,79</b>

Deutors per subvencions concedides:

Aquesta partida recull el deute pendent per les subvencions concedides per diferents organismes públics, nacionals i europeus, per finançar el desenvolupament dels projectes.

El CIMNE compleix els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment d'aquelles subvencions que figuren registrades en el patrimoni net del balanç.

Subvencions de la Generalitat registrades al compte de pèrdues i guanys:

<b>Departament de la Generalitat</b>	<b>Subvenció</b>
Empresa i Coneixement	447.500,00
Territori i Sostenibilitat	173.106,36
Territori i Sostenibilitat	1.500.000,00
	<b>2.120.606,36</b>

**Nota 16. Fets posteriors**

No hi ha hagut fets posteriors significatius amb posterioritat a la data de tancament dels comptes anuals i que per la seva importància requereixen ser inclosos en la memòria i que no hagin estat ja desglossats en altres apartats.

**Nota 17. Combinacions de negocis**

En relació amb la combinació de negocis descrita a la nota 4.14, al present exercici s'han reconegut els següents guanys i pèrdues relacionats amb els actius adquirits i passius assumits en la combinació de negocis:

- S'ha registrat una condonació de deutes per import de 130.972,93 euros, en relació amb passius assumits en el moment de la combinació de negocis, els quals s'ha determinat que no són exigibles. La condonació ha tingut efecte en el patrimoni net de l'Entitat.
- S'han registrat ingressos provinents de subvencions que es trobaven pendents d'imputar a resultats, per import de 206.732,49 euros.

Aquests son els imports que es van incorporar en el balanç de CIMNE a data 1 de juliol de 2017, provinents del tancament a 30 de juny de 2017 de CENIT:



ACTIU	
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>259.325,32</b>
Immobilitzat intangible	0,00
Immobilitzat material	4.099,82
Inversions financeres a llarg termini	255.225,50
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>491.111,98</b>
Existències	141.979,10
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	293.427,45
Clients per vendes i prestacions de serveis	269.046,72
Altres deutors	24.380,73
Periodificacions a curt termini	14.192,50
Efectiu i altres actius líquids equivalents	41.512,93
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>750.437,30</b>

PASSIU	
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>-212.567,36</b>
Fons propis	-497.377,82
Resultat exercicis anteriors	-472.991,03
Resultat de l'exercici	-24.386,79
Subvencions, donacions i llegats	284.810,46
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>734.621,90</b>
Deutes a llarg termini	734.621,90
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>228.382,76</b>
Deutes a curt termini	-8.217,97
Deutes amb entitats de crèdit	2.846,34
Altres deutes a curt termini	-11.064,31
Creditors comercials i altres comptes a pagar	236.600,73
Proveïdors	46.168,94
Creditors diversos	190.431,79
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>750.437,30</b>

## Nota 18. Operacions amb parts vinculades

Els saldos que el CIMNE manté amb parts vinculades en el seu balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017, són els següents:

	2018		2017	
	A cobrar	A pagar	A cobrar	A pagar
<b><i>Crèdits i préstecs</i></b>				
<i>Nominal:</i>				
CIMNE USA	94.455,96	0,00	94.455,96	0,00
CIMNE SINGAPUR	389.195,57	0,00	389.195,57	0,00
CIMNE TECNOLOGIA	902.661,12	0,00	365.941,86	0,00
CITECH, S.A.	0,00	0,00	4.575,00	0,00
UPC (Nota 8.2)	0,00	116.640,36	0,00	371.422,60
<i>Deterioraments:</i>				
CIMNE USA	-94.455,96	0,00	-94.455,96	0,00
CIMNE SINGAPUR	-389.195,57	0,00	-389.195,57	0,00
<b><i>Operacions de trànsit</i></b>				
RSM GASSÓ CIMNE ENERGY, S.L.	79.724,61	0,00	79.814,61	0,00
<b>Total a llarg termini</b>	<b>982.385,73</b>	<b>116.640,36</b>	<b>450.331,47</b>	<b>371.422,60</b>
<b><i>Crèdits i préstecs</i></b>				
<i>Nominal:</i>				
CIMNE TECNOLOGIA	0,00	0,00	0,00	0,00
CITECH, S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00
UPC (Nota 8.2)	0,00	899.673,23	0,00	467.105,92
<b><i>Operacions de trànsit</i></b>				
Compass Ingeniería y Sistemas, S.A.	12.958,62	0,00	5.407,19	54.552,85
Soluciones Integrales de Formación y Gestión Structuralia, S.A.	29,76	0,00	29,76	0,00
INGENIA, Ingeniería Aeronáutica, A.I.E.	0,01	0,00	0,01	0,00
BUILD AIR	293.626,66	0,00	323.731,82	0,00
UPC	11.553,00	210.873,84	300,00	123.794,13
RSM GASSÓ CIMNE ENERGY, S.L.	0,00	1.353,99	1.118,79	1.353,99
BIOMECHANICAL DEVELOPMENTS, S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00
CIMNE TECNOLOGIA	24.204,38	0,00	24.204,38	0,00
<b><i>Deutors</i></b>				
CIMNE TECNOLOGIA	64.000,00	0,00	289.350,00	0,00
<b>Total a curt termini</b>	<b>406.372,43</b>	<b>1.111.901,06</b>	<b>644.141,95</b>	<b>646.806,89</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.388.758,16</b>	<b>1.228.541,42</b>	<b>1.094.473,42</b>	<b>1.018.229,49</b>

Tal com s'indica a la nota 7 de la present memòria, a 31 de desembre de 2018 i 2017 CIMNE TECNOLOGIA és una societat dependent de CIMNE. Al seu torn, CIMNE TECNOLOGIA és capçalera d'un grup de societats detallades a la nota abans esmentada.

A 31 de desembre de 2018 CIMNE té comptes a cobrar amb CIMNE TECNOLOGIA per import de 990.865,50 euros (679.496,24 euros al tancament de l'exercici anterior). La recuperabilitat i termini de cobrament dels imports abans esmentats quedarà condicionada a la generació, per part d'aquestes societats, dels fluxos de caixa necessaris per fer front al reemborsament dels imports abans esmentats.

Les transaccions realitzades durant l'exercici amb parts vinculades, són les següents:

2018	Serveis	Serveis
	prestats	rebuts
CIMNE TECNOLOGIA	0,00	454.022,27
COMPASS Ingeniería y Sistemas, S.A.	76.100,14	0,00
BUILD AIR	75.624,99	0,00
UPC	25.346,79	433.064,44
PNEUMATIC STRUCTURES TECHNOLOGIES S.L.	0,00	32.246,52
CITECHSA	2.446,23	0,00
RSM GASSÓ CIMNE ENERGY, S.L.	968,00	0,00
SCIPEDIA, S.L.	8.808,80	37.165,15
<b>Total</b>	<b>189.294,95</b>	<b>956.498,38</b>

2017	Serveis	Serveis
	prestats	rebuts
CIMNE Latinoamerica	0,00	27.842,27
CIMNE TECNOLOGIA	24.204,38	338.774,63
COMPASS Ingeniería y Sistemas, S.A.	18.838,19	86.763,05
BUILD AIR	199.650,00	0,00
UPC	8.796,17	224.641,10
BIOMECHANICAL DEVELOPMENTS S.L.	2.395,80	0,00
PNEUMATIC STRUCTURES TECHNOLOGIES S.L.	4.840,00	21.497,68
CITECHSA	3.542,49	0,00
<b>Total</b>	<b>262.267,03</b>	<b>699.518,73</b>

#### Informació sobre el Consell de Govern i Alta Direcció

Durant els exercicis 2018 i 2017, no s'ha meritat cap retribució als membres del Consell de Govern del CIMNE ni tampoc a cap persona considerada com a Personal d'Alta Direcció.

## Nota 19. Altra informació

### Nombre de persones ocupades

El nombre de persones ocupades al tancament de l'exercici 2018, distribuït per gèneres i categories, és el següent:

	Total Hombres	Total Mujeres	Total
Personal adscrito	22	0	22
Personal no adscrito	16	0	16
Personal bajo acuerdos de formación	15	4	19
Personal investigador	105	22	127
Personal administración y servicios	15	22	37
<b>Total</b>	<b>173</b>	<b>48</b>	<b>221</b>

El nombre de persones ocupades al tancament de l'exercici 2017, distribuït per gèneres i categories, és el següent:

	Total Hombres	Total Mujeres	Total
Personal adscrito	14	0	14
Personal no adscrito	24	1	25
Personal bajo acuerdos de formación	15	1	16
Personal investigador	95	20	115
Personal administración y servicios	11	25	36
<b>Total</b>	<b>159</b>	<b>47</b>	<b>206</b>

El nombre de persones amb algun tipus de discapacitat contractades a CIMNE en data 31 de desembre de 2018 ascendeix a 3 treballadors.

### Honoraris d'auditoria

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes i auditoria de legalitat del CIMNE de l'exercici 2018 han estat de (11.300 euros):

- 6.460 euros per l'auditoria financera
- 4.840 euros per l'auditoria de compliment de legalitat.

Els honoraris relatius a serveis d'auditoria de comptes i auditoria de legalitat del CIMNE de l'exercici 2017 van ser de 11.300 euros.

## Nota 20. Informació segmentada

Els ingressos registrats als exercicis 2018 i 2017 segons l'origen dels mateixos i que consten com a "Ingressos per activitats" en el Compte de Pèrdues i Guanys" són:

	2018	2017
Projectes	3.663.509,71	3.113.310,51
Cursos i Congressos	1.988.851,57	1.864.032,13
Publicacions	221.875,29	153.470,55
<b>TOTAL</b>	<b>5.874.236,57</b>	<b>5.130.813,19</b>

A part, CIMNE té uns ingressos elevats per la seva participació en projectes de recerca competitiu, tal i com mostra la següent taula i que es troben a l'apartat "d'altres ingressos d'exploració":

	2018	2017
<b>Projectes <i>European Commission</i></b>	<b>2.515.082,43</b>	<b>2.472.840,60</b>
7th FRAMEWORK PROGRAMME	38.464,81	546.375,78
MED	183.618,89	110.076,72
H2020	2.003.530,94	1.467.773,10
CEF	289.467,79	348.615,00
<b>Projectes organismes públics nacionals o catalans</b>	<b>1.684.149,93</b>	<b>1.665.498,11</b>
<b>Total</b>	<b>4.199.232,36</b>	<b>4.138.338,71</b>

## Nota 21. Cursos i congressos

Correspon als cursos i congressos realitzats pel CIMNE i inclouen cursos i seminaris, cursos a distància i congressos. Els imports corresponents a aquest tipus d'ingrés es troben detallats a la Nota 20.

## Nota 22. Informació sobre l'ajornament de pagaments

La informació relativa als períodes de pagament del CIMNE durant l'exercici, segons requereix la Llei 15/2010, de 5 de juliol de 2010, es presenta en aquest quadre:

	Exercici 2018	
	Import	%
Dins del termini màxim legal	3.029.196,66	93,89
Resta	196.959,33	6,11
<b>Total pagaments de l'exercici</b>	<b>3.226.155,99</b>	
<b>Ajornaments que a la data de tancament sobrepassen el màxim legal</b>	<b>37.467,89</b>	<b>1,16</b>

	Exercici 2017	
	Import	%
Dins del termini màxim legal	2.695.501,63	96,67
Resta	92.926,22	3,33
<b>Total pagaments de l'exercici</b>	<b>2.788.427,85</b>	
<b>Ajornaments que a la data de tancament sobrepassen el màxim legal</b>	<b>25.699,76</b>	<b>0,92</b>

Aquests comptes anuals han estat elaborats pel Director de l'entitat, a Barcelona, a 31 de maig de 2019.

22514914F  
**EUGENIO OÑATE**  
 (R: Q5850006G)

Firmado digitalmente por 22514914F EUGENIO OÑATE (R: Q5850006G)  
 Nombre de reconocimiento (DN): 2.5.4.13=Ref/AEAT/AEATO272/PUESTO 1/40597/04072018103037, serialNumber={DCES-22514914F, givenName=EUGENIO, sn=OÑATE IBAÑEZ DE NAVARRA, cn=22514914F EUGENIO OÑATE (R: Q5850006G)}, 2.5.4.97=VAIES-Q5850006G, o=CENTRE INTERNACIONAL DE METODES NUMERICCS, c=ES  
 Fecha: 2019.06.13 15:27:39 +0200'

Sr. Eugenio Oñate  
 Director