

CONSORCI ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS

Comptes Anuals i Informe d'auditoria
financera corresponents a l'exercici
finalitzat el 31 de desembre de 2011

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

RSM Gassó Auditores
Avenida Conde Sallent, 23 1º C
07012 Palma de Mallorca - Balears
T +34 971 72 73 49 F +34 971 72 35 13
www.gassorsm.com

Al Consell de Direcció del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears i a la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears

Abast del treball realitzat

1. Hem auditat els comptes anuals del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació pressupostària i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El Director i l'Administrador del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears son els responsables de la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota B.1 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
2. La nostra actuació s'ha efectuat en base al mandat rebut per part de la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt. Excepte per les limitacions descrites en els paràgrafs 3) i 4) a continuació, el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, i d'acord també amb l'article 87.2 b) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB, les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització d'auditories de la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Paràgrafs intermedis

3. A data d'emissió del present informe no s'ha rebut resposta d'1 de les 5 sol·licituds de confirmació externa enviades a les institucions financeres amb les que opera l'entitat. Si bé hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable dels saldos que l'entitat manté amb aquesta entitat financera, no es possible conèixer si s'hauria posat de manifest alguna circumstància addicional d'haverse rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2011.

4. A data d'aquest informe, l'Escola no ens ha proporcionat evidència documental que justifiqui el dret d'ús o la propietat dels terrenys o construccions a on es troba l'Escola, així com tampoc cap contracte o conveni que reguli el seu ús per part de l'Escola. La nostra opinió d'auditoria sobre el comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2010 contenia una salvetat al respecte.

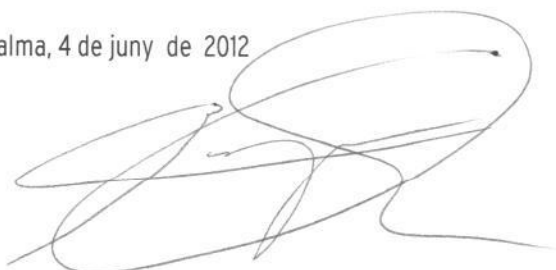
Opinió

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si haguéssim pogut verificar les limitacions descrites als paràgrafs 3) i 4) anteriors, els comptes anuals de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears al 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgrafs d'èmfasi

6. Els comptes anuals de l'exercici 2011 van ser formulats amb data 28 de febrer de 2012 i posteriorment reformulats amb data 31 de maig de 2012.

Palma, 4 de juny de 2012



Mario Cepero Randos (número de ROAC 20928)
Gasso Auditores, S.L.P. (número de ROAC S0158)

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA	
Miguel GASSO AUDITORES, S.L.P.	
2012	13/12/00595
Año	Nº
IMPORTE COLEGIAL: 93,00 EUR	
Este informe está sujeto a la tasa aplicable establecida en la Ley 44/2002 de 22 de noviembre.	

ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS

COMPTES ANUALS EXERCICI 2011



BALANÇ DE SITUACIO 2011

COMPTE	CONCEPTE	AL 31/12/11	AL 31/12/10
	A) ACTIU NO CORRENT	259.401,75	345.376,32
	I. Immobilitzat intangible	8.720,14	18.548,36
203,2803,2903	3. Patents, llicències, marques i similars	4.170,20	2.620,67
206,2806,2906	5. Aplicacions informàtiques	4.549,94	15.927,69
	II. Immobilitzat material	250.681,61	326.827,96
212/219, 2812/2819, 2912/2919	2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	250.681,61	326.827,96
	B) ACTIU CORRENT	2.400.392,01	1.281.802,00
	II. Existències	38.491,91	50.738,08
31, 32, 391, 392	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	38.491,91	50.738,08
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.255.904,73	1.190.830,30
430/432, 435/437, 490, 4935	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	16.369,44	23.670,36
433, 434, 4933, 4934	2. Clients, empreses del grup i associades	2.227.665,52	1.153.491,65
460,544	4. Personal	889,48	1.197,48
4700, 4708, 471, 472, 473	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10.980,29	12.470,81
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini	7.275,05	7.310,20
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	98.720,32	32.923,42
570/575	1. Tresoreria	98.720,32	32.923,42
	TOTAL ACTIU (A + B)	2.659.793,76	1.627.178,32

Pàgina 2 de 16
ehib
ESCOLA D'HOTELERIA
DE LES ILLES BALEARS



COMPTE	CONCEPTE	AL 31/12/11	AL 31/12/10
	A) PATRIMONI NET	257.131,41	465.898,12
	A-1) Fons propis	-92.621,00	4.810,13
	III. Reserves	19.139,09	33.150,09
113,1140, 1142/1144,115, 119	2. Altres reserves	19.139,09	33.150,09
	V. Resultats d'exercicis anteriors	-2.493.809,97	-262.965,40
120	1. Romanent	100.118,62	100.118,62
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.593.928,58	-363.084,02
118	VI. Altres aportacions de socis	4.760.702,00	2.465.470,00
129	VII. Resultat de l'exercici	-2.378.652,13	-2.230.844,56
130/132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	349.752,41	461.087,99
	C) PASSIU CORRENT	2.402.662,35	1.161.280,20
	III. Deutes a curt termini	695.737,11	72.230,10
1034, 1044, 190/194, 509, 5115, 5135, 5145, 521/523, 525, 526, 528, 551, 5525, 5530, 5532, 555, 5565, 5566, 560, 561, 569	5. Altres passius financers	695.737,11	72.230,10
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	901.060,05	317.234,32
400,401,405,406	1. Proveïdors	233.580,50	69.637,84
403,404	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	48.337,22	997,14
41	3. Creditors variis	469.785,89	91.276,63
465,466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	-8,96	-9,28
4750, 4751, 4753, 4758,476,477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	149.365,40	155.331,99
485,568	VI. Periodificacions a curt termini	805.865,19	771.815,78
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	2.659.793,976	1.627.178,32

COMPTE DE PERDUES I GUANYES 2011

COMPTE	CONCEPTE	DE 01/01/11 A 31/12/11	DE 01/01/10 A 31/12/10
	1. Import net de la xifra de negocis	1.300.143,72	1.373.933,82
700/704, 706, 707, 709	a) Vendes	358.246,66	412.917,82
705,708	b) Prestacions de serveis	941.897,06	961.016,00
	4. Aprovisionaments	-293.205,18	-273.920,41
601,602, 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611, 612	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-293.205,18	-273.920,41
	5. Altres ingressos d'explotació	243.442,43	241.938,21
75	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40.023,41	62.069,86
740,747	b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'ex	203.419,02	179.868,35
	6. Despeses de personal	-2.696.497,68	-2.710.254,49
640, 641, 6450	a) Sous, salaris i assimilats	-2.103.751,31	-2.121.379,22
642, 643, 649	b) Càrregues socials	-592.746,37	-588.875,27
	7. Altres despeses d'explotació	-934.031,68	-901.975,96
62	a) Serveis exteriors	-822.181,70	-875.022,71
631, 634, 636, 639	b) Tributs	-6.095,57	-2.673,09
650, 694, 695, 794, 7954	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions	-94.938,21	-16.746,40
651,659	d) Altres despeses de gestió corrent	-10.816,20	-7.533,76
68	8. Amortització de l'immobilitzat	-111.335,58	-172.172,52
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i alt	111.335,58	172.172,52
778	12. Altres Ingressos	0,00	39.005,22
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-2.380.148,39	-2.231.273,61
	12. Ingressos financers	1.516,27	434,63
	b) De valors negociables i altres instruments financers	1.516,27	434,63
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) De tercers	1.516,27	434,63
	13. Despeses financeres	-20,01	-5,57
6612, 6613, 6617, 6618, 6622/6624, 6642, 6643, 6652, 6653, 6656, 6657, 669	b) Per deutes amb tercers	-20,01	-5,57
	A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)	1.496,26	429,06
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	-2.378.652,13	-2.230.844,55
	A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	-2.378.652,13	-2.230.844,55

INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

COMPTE	CONCEPTE	DEL 01/01/11 AL 31/12/11	DEL 01/01/10 AL 31/12/10
6,7	Pèrdues i guanys	-2.378.652,13	-2.230.844,55
	A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-2.378.652,13	-2.230.844,55
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	0,00	0,00
	B) Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni	0,00	0,00
84	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	-111.335,58	-172.172,52
	C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+)	-111.335,58	-172.172,52
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	-2.489.987,71	-2.403.017,07

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2011						
	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2010	33.150,09	-262.965,40	2.465.470,00	-2.230.844,56	461.087,99	465.898,12
I. Ajustaments per canvis de criteri 2010 i anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2010 i anteriors.	-14.011,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.011,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2011	19.139,09	-262.965,40	2.465.470,00	-2.230.844,56	461.087,99	451.887,12
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	0,00	-2.489.987,71	-111.335,58	-2.601.323,29
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	2.295.232,00	0,00	0,00	2.295.232,00
1. Augments de Capital						0,00
2. (-) Reduccions de capital.						0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)						0,00
4. (-) Distribució de dividends.						0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).						0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis						0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris			2.295.232,00			2.295.232,00
III. Altres variacions de patrimoni net.	0,00	-2.230.844,57	0,00	2.342.180,15	0,00	111.335,58
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2011	19.139,09	-2.493.809,97	4.760.702,00	-2.378.652,12	349.752,41	257.131,41

2010						
	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2009	33.150,09	-437.221,87	2.804.351,00	-2.630.095,00	633.260,51	403.444,73
I. Ajustaments per canvis de criteri 2009 i anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2009 i anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2010	33.150,09	-437.221,87	2.804.351,00	-2.630.095,00	633.260,51	403.444,73
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	0,00	-2.230.844,55	-172.172,52	-2.403.017,07
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	2.465.470,00	0,00	0,00	2.465.470,00
1. Augments de Capital		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris		0,00	2.465.470,00	0,00	0,00	2.465.470,00
III. Altres variacions de patrimoni net.	0,00	-2.630.095,00	0,00	2.630.095,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2010	33.150,09	-3.067.316,87	5.269.821,00	-2.230.844,55	461.087,99	465.897,66

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU

INGRESSOS

		EXERCICI ANTERIOR (2010)		2011					
CAP	CONCEPTE	CREDITS	INGRESSOS/ DESPESES	PREVISIONS	MODIFICACIO DE LES PREVISIONS		PREVISIONS	INGRESSOS	
		DEFINITIUS	DEVENGATS		INICIALS	EN MES			
II	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	2.465.470,00	2.645.338,35	2.295.232,00	0,00	0,00	2.295.232,00	2.498.651,02	(203.419,02)
V	Ingressos patrimonials	1.539.000,00	1.436.438,31	1.643.000,00	0,00	0,00	1.643.000,00	1.341.683,40	301.316,60
VI	Alienació Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	185.887,05	185.887,05	114.262,70	0,00	0,00	114.262,70	25.361,01	88.901,69
VIII	Variació Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Variació Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS		4.190.357,05	4.267.663,71	4.052.494,70	0,00	0,00	4.052.494,70	3.865.695,43	186.799,27

DESPESES

		EXERCICI ANTERIOR (2010)		2011					
		CREDITS	INGRESSOS / DESPESES	CREDITS	MODIFICACIO DELS				
		DEFINITIUS	DEVENGATS		CREDITS		CREDITS	DESPESES	CREDITS
CAP.	CONCEPTE			INICIALS	EN MAS	EN MENYS	DEFINITIUS	DEVENGADES	DISPONIBLES
I	Despeses de Personal	2.838.773,14	2.710.254,49	2.769.249,10	0,00	0,00	2.769.249,10	2.696.497,68	72.751,42
II	Compra de bens i serveis	1.165.696,86	1.159.149,97	1.168.982,90	0,00	0,00	1.168.982,90	1.227.236,86	(58.253,96)
III	Despeses financeres	0,00	5,57	0,00	0,00	0,00	0,00	20,01	(20,01)
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	185.887,05	71.624,35	114.262,70	0,00	0,00	114.262,70	25.361,01	88.901,69
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Variació Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Variació Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALS	4.190.357,05	3.941.034,38	4.052.494,70	0,00	0,00	4.052.494,70	3.949.115,56	103.379,14



MEMORIA 2011

Els comptes anuals del present exercici es presenten en euros.

A. ACTIVITAT DEL CONSORCI

1.- Pel Decret 108/2010, de 8 d'octubre s'aprova el text refós dels estatuts del Consorci denominat Escola d'Hoteleria de les Illes Balears, com a ens associatiu dotat de personalitat jurídica pròpia que està integrat per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i per la Universitat de les Illes Balears, previ acord d'aquesta darrera entitat.

Aquesta darrera modificació, juntament amb la finalitat de potenciar la participació dels agents econòmics i socials, tant en el Consell de Direcció del Consorci com en el Consell Assessor, fan necessària l'elaboració d'un nou text refós dels Estatuts del Consorci, que substitueixi l'anterior. D'aquesta manera, aquest Decret, a més de refondre i harmonitzar el text del Decret 139/2000 amb les modificacions del Decret 75/2006, inclou una nova regulació de la composició del Consell de Direcció i, a més, incorpora la Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears a la composició del Consell Assessor del Consorci.

El Consorci té per finalitat impartir la docència en el camp de l'hoteleria, la formació d'empresaris i professionals per a l'empresa i fomentar la investigació científica i tècnica al servei d'aquests estudis; per això, s'encarrega a la UIB la direcció acadèmica de l'Escola d'Hoteleria, amb la missió concreta de coordinar al màxim els criteris docents i de formació amb l'Escola Oficial de Turisme, el caràcter oficial de la qual li fou atorgat per Reial decret 724/1990, de 8 de juny.

L'activitat actual del Consorci coincideix amb el seu objecte social.

El domicili social està situat a la Carretera de Valldemossa, km.7.5, amb codi postal 07122 de Palma de Mallorca i aquest és el lloc on principalment es desenvolupen les activitats del Consorci.

B. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

B1.- Imatge fidel.

Els comptes anuals han estat formulats pel Director i l'Administrador del Consorci a partir dels registres comptables a 31 de desembre de 2011 i s'han aplicat els principis comptables i els criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Consorci, de la veracitat dels fluxes incorporats en l'estat de fluxes d'efectiu, de la liquidació del pressupost de l'exercici, així com la proposta de distribució de resultats de l'exercici 2011.

No existeixen raons excepcionals per les que, per a mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat les disposicions legals en matèria comptable.

Els comptes anuals adjunts es sotmetran a l'aprovació del Consell de Direcció estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.



B2.- Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

El Consorci ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

B3.- Comparació de la informació

A efectes de l'obligació establerta en l'article 35.6 del Codi de Comerç, i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat es reflecteixen les xifres comparatives de l'any anterior.

B4-Agrupació de partides.

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxes d'efectiu

B5 - Elements recollits en varies partides

No es presenten elements patrimonials registrats en dues o més partides del balanç.

B7 - Correcció d'errades

S'inclou un ajustament de 14.011'00 € corresponent al suplement econòmic pel càrrec de Director de l'Escola que l'Escola paga a la Universitat, que correspon a l'exercici 2010, tot i que la factura no va arribar a l'escola fins al 2011.

C. APLICACIÓ DE RESULTATS

Base de repartiment	2011	2010
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-2.378.652,13	-2.230.844,55
Romanent	0,00	0,00
Reserves voluntàries	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00	0,00
Total	-2.378.652,13	-2.230.844,55

Aplicació	2011	2010
A reserva legal	0,00	0,00
A reserva per fons de comerç	0,00	0,00
A reserves especials	0,00	0,00
A reserves voluntàries	0,00	0,00
A dividends	0,00	0,00
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.378.652,13	-2.230.844,55
Total	-2.378.652,13	-2.230.844,55



D. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els comptes anuals adjunts han estat preparats d'acord amb els principis comptables i normes de valoració i classificació del Nou Pla General de Comptabilitat 2007 aprovat per Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre (BOE 20 de novembre de 2007). Les principals són les següents:

a) Immobilitzacions Intangibles

L'*Immobilitzat intangible* que correspon a "marques i patents" es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada que es calcula linealment durant el període de **cinc anys** en que està prevista la seva utilització.

L'*Immobilitzat intangible* que correspon a "software" adquirit, es valora al seu cost d'adquisició i es presenta net de la seva corresponent amortització acumulada que es calcula linealment durant el període de **quatre anys** en que està prevista la seva utilització.

b) Immobilitzacions Materials

Es presenten valorades al cost històric d'adquisició deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

En l'exercici 2007 hi va haver un canvi de criteri en la valoració dels elements activats en el compte 211 (Terrenys i Construccions) a proposta de l'auditoria, i per una millor adaptació al nou pla de comptabilitat que va entrar en vigor a l'exercici 2008, que consisteix en deixar a valor net comptable zero el saldo d'aquest compte.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal, durant els següents períodes de vida útil estimats:

<u>Anys de Vida Útil</u>	
Construccions	1
Instal·lacions Tècniques	8
Maquinària	8
Utillatge	2-4
Altres Instal·lacions	8
Mobiliari	8
Equips informàtics	4
Elements de Transport	8
Altres Immobilitzat	8

Les despeses de manteniment i reparacions de l'immobilitzat material que no milloren la seva utilització o allarguen la seva vida útil, es carreguen al compte de pèrdues i guanys en el moment en que es produeixen.

c) Instruments Financers

Són aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un element de patrimoni en una altra empresa. Els instruments financers del Consorci són i estan valorats segons es detalla a continuació:

-Efectiu i altres actius líquids equivalents: Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu de caixa i bancs que no tenen risc de canvis en el seu valor.

-Dèbits i partides a pagar per operacions comercials que estan valorats a valor raonable

-Crèdits i partides a cobrar per operacions comercials que estan valorats a valor raonable

d) Existències

Les existències es mostren valorades al preu mig ponderat.

e) Curt/ Llarg termini.

En els balanços de situació adjunts, es classifiquen a curt termini els crèdits i deutes amb venciment igual o inferior a dotze mesos des de la data del balanç, i a llarg termini en el cas contrari.

f) Subvencions en capital.

Les subvencions en capital no reintegrables es valoren per l'import original concedit reconeixent-se inicialment com ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb les citades subvencions.

g) Subvencions a l'explotació

No constitueixen ingrés les transferències rebudes de l'administració que tenen finalitat indeterminada, per finançar dèficits d'explotació o despeses generals de funcionament de l'empresa, no associades a cap activitat o àrea d'activitat concreta, sinó en el conjunt d'activitats que realitza, i s'hauran de tractar com a aportacions de socis.

h) Ingressos i despeses

Per la determinació del ingressos en concepte de prestació de serveis, en el nostre cas la matriculació d'alumnes (servei d'ensenyament), seguim el criteri de meritació, ja que els cursos escolars no coincideixen amb l'exercici fiscal. Es divideixen els ingressos per trimestres i s'imputen $\frac{1}{4}$ a l'exercici actual i les $\frac{3}{4}$ parts que falten, a l'exercici següent per trimestres.

E. IMMOBILITZAT MATERIAL INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment anual és el següent:

a) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries	EXERCICI 2011		EXERCICI 2010	
	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL
A) SALDO INICIAL BRUT	181.240,23	2.743.992,30	171.863,15	2.681.745,03
(+) Entrades	2.858,44	22.502,57	9.377,08	62.247,27
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT	184.098,67	2.766.494,87	181.240,23	2.743.992,30
C) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO INICIAL	162.691,87	2.417.164,34	150.470,34	2.257.213,35
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	12.686,66	98.648,92	12.221,53	159.950,99
(+) Augments per adquisicions o traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO FINAL	175.378,53	2.515.813,26	162.691,87	2.417.164,34
E) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegudes en el període	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
F) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO FINAL	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	8.720,14	250.681,61	18.548,36	326.827,96

El valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2011 presenta el següent detall:

		2011	2010
2030000000	Propietat industrial	6.887,55	7.792,25
2060000001	Programes Informàtics	160.862,56	123.830,43
2110000001	Obres i Millores	415.627,67	399.450,04
2120000001	Instal·lacions Diverses	25.804,82	23.155,60
2130000001	Maquinària Diversa	124.664,22	108.382,77
2140000001	Utilitatge Cuina i Restauració	337.717,83	330.465,83
2140000005	Utilitatge Serveis Tècnics	14.624,19	14.624,19
2140000006	Utilitatge Governació-Llenceria	26.926,28	26.926,28
2150000001	Comunicacions	148.703,67	148.524,36
2150000002	Instal·lacions Complementàries	73.642,83	64.866,07
2160000001	Mobiliari Divers	298.801,47	286.053,39
2160000002	Decoració, Interiorisme, Complement	43.143,74	41.759,54
2160000005	Audiovisuals	154.124,87	143.114,95
2170000001	Equips Informàtics	487.710,96	471.218,65
2180000000	Vehicles de Transport	9.504,70	9.504,70
2190000001	Material Didàctic	102.961,71	96.341,92
TOTAL:		2.431.709,07	2.296.010,97

Els béns propietat del Consorci estan adequadament assegurats a 31 de desembre de 2011.
L'edifici Arxiduc Lluís Salvador pertany a la C.A.I.B., la qual l'aporta en cessió i sense contraprestació per al seu ús.

F. ACTIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any

Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2011	2010
Clients per vendes i prestació de serveis	16.369,44	23.670,36
Clients, empreses del grup i associades	2.227.665,52	1.153.491,65
Personal	889,48	1.197,48
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	10.980,29	12.470,81
TOTAL	2.255.904,73	1.190.830,30

El detall de tresoreria és el següent:

	2011	2010
Caixa	6.413,18	3.780,48
Bancs	92.307,14	29.142,94
TOTAL:	98.720,32	32.923,42

Els comptes corrents mantinguts amb les entitats de crèdit, presenten el següent detall:

BANC / N° COMPTE		SALDO		INTERES DEVENGAT	
		2011	2010	2011	2010
SA NOSTRA	10.270.432-14	54.491,55	362,38	1.493,44	413,49
BANCA MARCH	00.478.701-10	970,78	477,04	2,39	1,84
CAIXA COLONYA	41.140.009-12	19.092,38	545,52	0,00	0,00
CAIXA COLONYA	41.140.018-28	819,71	827,96	14,50	14,63
LA CAIXA	02.001.449-97	15.689,43	3.462,86	5,94	4,67
LA CAIXA	02.001.606-28	0,00	0,00	0,00	0,00
CAM	00.400.177-33	1.243,29	23.467,18	0,00	0,00
TOTALS:		92.307,14	29.142,94	1.516,27	434,63

G. PASSIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any

Deutes a curt termini	2011	2010
Altres passius financers	695.737,11	72.230,10
TOTAL	695.737,11	72.230,10

Els passius financers corresponen a subvencions que concedeix el SOIB per finançar Cursos de Formació que l'Escola ha d'impartir durant l'exercici 2012.

La liquidació de l'import definitiu d'aquestes subvencions es coneixerà una vegada s'hagin impartit els cursos i confeccionat les memòries econòmiques dels mateixos

Creditors comercials i altres comptes a pagar	2011	2010
Proveïdors	233.580,50	69.637,84
Proveïdors, empreses del grup i associades	48.337,22	997,14
Creditors varis	469.785,89	91.276,63
Personal	-8,96	-9,28
Altres deutes amb les administracions públiques	149.365,40	155.331,99
TOTAL	901.060,05	317.234,32

El resum de la demora en els pagaments a proveïdors és el següent:

	Pagaments realitzats i pendents de pagaments a data tancament del balanç			
	2011		2010	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal.	381.598,95	70,81%	1.155.816,96	95,95%
Resta.	157.317,23	29,19%	48.760,92	4,05%
Total pagaments de l'exercici.	538.916,18	100,00%	1.204.577,88	100,00%
PMPE (dies) de pagaments.	154		140	
Ajornaments que a la data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	431.946,92		1.210,80	

Les periodificacions a curt termini presenten el següent detall:

	2011	2010
Periodificacions matrícules	805.865,19	771.815,78
Total	805.865,19	771.815,78

La periodificació de les matrícules corresponen a la part d'ingressos no meritats per matrícules escolars a 31 de desembre de 2011. Trimestralment aquest compte es carrega reconeixent l'ingrés meritat de manera proporcional

H. FONS PROPIS

El detall de les partides que l'integren és el següent:

	2011	2010
RESERVES	19.139,09	33.150,09
2. Altres Reserves	19.139,09	33.150,09
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(2.493.809,96)	(262.965,40)
1. Romanent.	100.118,62	100.118,62
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.593.928,58)	(363.084,02)
ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	4.760.702,00	2.465.470,00
PERDUES I GUANYES (Benefici o pèrdua)	(2.378.652,13)	(2.230.844,55)
TOTAL FONS PROPIS	(92.621,00)	4.810,14

I. SITUACIO FISCAL

Els principals impostos que són d'aplicació per al Consorci i els exercicis que es troben oberts a inspecció són els següents:

▪ IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT:

A partir de l'exercici 2006 passem a estar subjectes a la regla de la prorrata especial, per tenir activitats amb dret a deducció i activitats sense dret a deducció en sectors diferenciats.

Ens deduïm el 100% de l'iva suportat en les despeses directament vinculades als ingressos pels que repercutim iva, suportam com a cost l'iva directament vinculat als ingressos pels que no repercutim iva, i per la resta d'iva suportat ens aplicam la prorrata corresponent de cada any.

A partir de l'exercici 2007 s'ha tingut en compte la "Llei 3/2006 de 29 de març de modificació de la Llei 37/1992 de 28 de desembre de l'impost sobre el valor afegit per adequar l'aplicació de la regla de prorrata a la Sexta Directiva europea", per la qual les subvencions corrents deixen de formar part del denominador en el càlcul de la prorrata. Aquest fet ha suposat un increment en l'iva deduïble.

▪ IMPOST SOBRE SOCIETATS

El Consorci està subjecte i parcialment exempt de l'impost sobre societats. El règim jurídic i fiscal que li és aplicable es recull en els articles 133 i següents de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

Segons la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi

transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 2010, el Consorci té oberts a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos principals que li són aplicables des del cinc anys anteriors.

No existeixen deutes fiscals aplaçats.

J. INGRESSOS I DESPESES

	2011	2010
Ingressos d'exploació (Vendes d'autoservei, Cafeteria, Restaurant, Coffe-breaks, Cessions de sales)	358.246,66	412.917,82
Matrícules i altra formació	950.298,27	975.803,50
Baixes de matrícula	-8.401,21	-14.787,50
TOTAL:	1.300.143,72	1.373.933,82

	2011	2010
Subvencions d'exploació incorporades al resultat	203.419,02	179.868,35

El detall de les despeses de personal, de la composició de la plantilla per categories homogènies i els sous bruts és el següent:

	NOMBRE D'EMPLEATS				MERITAT EN PERIODE	
	2011		2010		2011	2010
	HOMES	DONES	HOMES	DONES		
- Directius	1	0	1	1	105.894,20	100.617,27
- Personal Docent	25	18	25	19	1.479.010,74	1.466.400,28
- Administratius	2	9	1	9	263.627,40	276.986,70
- Obrers i Subalterns	6	8	7	9	255.218,97	277.374,97
- Seg. Social a càrrec de l'empresa	--	--	--	--	592.746,37	588.875,27
TOTAL PERSONAL	34	35	34	38	2.696.497,68	2.710.254,49

Hi ha 69 treballadors fixes.

Les altres despeses d'exploació presenten el següent detall:

	2011	2010
Serveis exteriors	822.121,70	875.022,71
Reparacions i Conservació	40.501,98	79.969,21
Primes d'assegurances	27.710,30	25.546,29
Serveis bancaris i similars	1.463,60	105,50
Publicitat, propaganda i relacions públiques	21.966,00	73.815,11
Subministraments	26.665,39	25.816,13
Altres serveis exteriors	703.874,43	669.770,47
Servei de copisteria i publicacions	9.819,11	12.076,98
Comunicacions	12.055,86	15.273,82
Serveis edifici	338.414,08	332.777,61
Serveis personal	6.060,17	7.071,38
Serveis a l'alumnat	3.146,99	3.965,29
Convenis i col·laboracions	268.065,70	246.649,36
Altres serveis exteriors	66.312,52	51.956,03
Tributs	6.095,57	2.673,09
Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	94.938,21	16.746,40
Altres despeses de gestió corrent	10.816,20	7.533,76
	934.031,68	901.975,96

Les pèrdues per provisions d'operacions comercials corresponen, entre d'altres, a una provisió que s'ha fet sobre unes subvencions concedides en 2010 i 2011 per part del SOIB que van servir per dur a terme cursos de formació.

Un import de 71.793'99 € és la part de les despeses corresponents a aquests cursos que no es varen pagar dins del termini que estableix la normativa que regula els requisits necessaris per poder rebre la subvenció.

K. SUBVENCIONS DONACIONS I LLEGATS

Les subvencions corrents i de capital que s'han rebut han estat atorgades pel Govern de les Illes Balears a través de la Conselleria de Turisme i Esports i la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats

El Consorci compleix els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment de les citades subvencions.

El seu detall i moviment anual és el següent:

Subvencions, donacions i llegats rebuts, atorgats per tercers	2011	2010
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	349.752,41	461.087,99
Subvencions corrents imputades en el compte de pèrdues i guanys	203.419,02	179.868,35

Subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net del balanç, atorgats per tercers	2011	2010
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	461.087,99	633.260,51
(+) Rebudes en l'exercici	0,00	0,00
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	-111.335,58	-172.172,52
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	0,00	0,00
SALDO A FINAL DE L'EXERCICI	349.752,41	461.087,99

L. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall de les operacions amb parts vinculades és el següent:

DENOMINACIO DE L'ENS	SUBVENCIONS DE CAPITAL			SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO			FACTURACIO		
	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2011	PENDENT COBRAR 2011	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2011	PENDENT COBRAR 2011	SALDO INICIAL	FACTURAT 2011	PENDENT COBRAR 2011
VINCULAT									
Conselleria de Turisme i Esports	0,00	0,00	0,00	990.120,18	2.295.232,00	1.536.999,39	4.214,57	161,68	161,69
Conselleria d'Agricultura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.001,21	0,00	0,00
Conselleria de Presidència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.980,80	0,00	0,00
C. d'Educació, Cultura i Universitats	0,00	0,00	0,00	16.736,82	203.419,02	132.754,37	2.042,02	89,64	89,64
Conselleria d'Interior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.614,77	0,00	0,00
Conselleria de Mobilitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197,84	0,00	0,00
Govern de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	590,95	0,00	0,00
Presidència de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.214,90	2.291,11	2.291,11
Universitat de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.296,06	13.236,58	17.186,12
TOTALS	0,00	0,00	0,00	1.006.857,00	2.498.651,02	1.669.753,76	36.153,12	15.779,01	19.728,56

Els membres pertanyents al Consell de Direcció no perceben cap tipus de sou o retribució com a conseqüència dels seus càrrecs.

A 31 de desembre de 2011 els membres del Consell de Direcció no mantenen saldos deutors ni creditors amb el Consorci.

Les retribucions durant l'exercici 2011 dels quatre càrrecs de Direcció de l'Escola, han tingut un cost total de 189.122'34 €.

Durant l'exercici 2011 hi ha hagut canvis en la composició de la directiva de l'Escola. S'anomena un nou Director en data 12 de setembre de 2011, l'Administrador que havia estat d'excedència, es reincorpora en data 8 de juliol de 2011. També es canvia la sotsdirectora el dia 15 de desembre de 2011.

Per altre banda, es cessa el Coordinador de relacions exteriors en data 8 d'agost de 2011

M. ALTRE INFORMACIO

L'Escola té pendent de resoldre una reclamació interposada per 30 treballadors de l'entitat, que correspon a la falta d'aplicació en 2/3 de l'acord retributiu subscrit el 24/5/2007. Aquesta reclamació podria suposar un cost de personal addicional de 165.375'04 € per l'exercici 2011.

En aquesta mateixa línia, hi ha dues d'aquestes reclamacions que han estat presentades davant el TAMIB, i que sumen un import de 9.041'32 €

Per altra banda, les bases de cotització dels treballadors de l'exercici 2011, s'han calculat en funció dels salaris que perceben, tot i que segons el R.D.L. 8/2010 de 20 de maig pel que s'adoptaren mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, una de les quals fou la reducció de la massa salarial del personal de la CAIB en un 5%, es contempla que les cotitzacions a la seguretat social s'han de mantenir en un import semblant al que s'havia estat cotitzant fins aleshores.

Això suposa un increment del cost de personal, referit a les cotitzacions socials, per un total de 34.667'58 € que sumat a les cotitzacions per part dels treballadors, significa un deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de 41.963'08 € per als exercicis 2011 i 2010. Sobre aquests imports es procedirà en 2012 a fer una liquidació complementària per tal d'ingressar les diferències a la Tresoreria General de la Seguretat Social.

Les subvencions de capital històriques rebudes per l'Escola han estat sempre per finançar els elements de l'immobilitzat, tant el material com l'intangible. La diferència entre el VALOR NET COMPTABLE de l'immobilitzat i l'import de subvencions pendents de traspasar a resultat suma un import de 90.350'66 € que és la part de subvenció que encara no s'ha invertit i que s'invertirà en propers exercicis.

Els presents comptes anuals han estat reformulats en data 31 de maig de 2012 pel Director i l'Administrador.

El Director
José Luis Mateo Hernández



L'Administrador
Juanjo Galmés Ginard

