



COMPTES ANUALS EXERCICI 2012

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BALANÇ DE SITUACIO 2012

ACTIU

COMPTES	CONCEPTES	AL 31/12/12	AL 31/12/11
	A) ACTIU NO CORRENT	227.694,57	259.401,75
	I. Immobilitzat intangible	5.135,99	8.720,14
203,2803,2903	3. Patents, llicències, marques i similars	2.842,42	4.170,20
206,2806,2906	5. Aplicacions informàtiques	2.293,57	4.549,94
	II. Immobilitzat material	222.558,58	250.681,61
212/219, 2812/2819, 2912/2919	2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	222.558,58	250.681,61
	B) ACTIU CORRENT	2.036.108,79	2.400.392,01
	II. Existències	39.536,85	38.491,91
31, 32, 391, 392	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	39.536,85	38.491,91
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.939.541,47	2.255.904,73
430/432, 435/437, 490, 4935	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	47.375,87	16.369,44
433, 434, 4933, 4934	2. Clients, empreses del grup i associades	1.888.496,60	2.227.665,52
460,544	4. Personal	3.254,48	889,48
4700, 4708, 471, 472, 473	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	414,52	10.980,29
480, 567	VI. Periodificacions a curt termini	0,00	7.275,05
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	57.030,47	98.720,32
570/575	1. Tresoreria	57.030,47	98.720,32
	TOTAL ACTIU (A + B)	2.263.803,36	2.659.793,76

PASSIU

COMPTE	CONCEPTE	AL 31/12/12	AL 31/12/11
	A) PATRIMONI NET	-135.114,41	257.131,41
	A-1) Fons propis	-362.808,98	-92.621,00
	III. Reserves	-36.579,69	19.139,09
113 1140 1142/1144, 115, 119	2. Altres reserves	-36.579,69	19.139,09
	V. Resultats d'exercicis anteriors	-4.872.462,09	-2.493.809,96
120	I. Romantent	100.118,62	100.118,62
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.972.580,71	-2.593.928,58
118	VI. Altres aportacions de socis	6.060.334,18	4.760.702,00
129	VII. Resultat de l'exercici	-1.514.101,38	-2.378.652,13
130/132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	227.694,57	349.752,41
	C) PASSIU CORRENT	2.398.917,77	2.402.662,35
	III. Deutes a curt termini	998.729,06	695.737,11
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	998.729,06	695.737,11
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	696.083,02	901.060,05
400,401,405,406	1. Proveïdors	155.993,02	233.580,50
403,404	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	80.128,13	48.337,22
41	3. Creditors variis	331.333,64	469.785,89
465,466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	-3.251,80	-8,96
4750, 4751, 4753, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	131.880,03	149.365,40
485,568	VI. Periodificacions a curt termini	704.105,69	805.865,19
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	2.263.803,36	2.659.793,76

COMPTE DE PERDUES I GUANYES 2012

COMPTE	CONCEPTE	DE 01/01/12 A 31/12/12	DE 01/01/11 A 31/12/11
	1. Import net de la xifra de negocis	2.104.191,08	1.300.143,72
700/704, 706, 707, 709	a) Vendes	415.344,69	358.246,66
705,708	b) Prestacions de serveis	1.688.846,39	941.897,06
	4. Aprovisionaments	-354.645,43	-293.205,18
601,602, 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611, 612	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-354.645,43	-293.205,18
	5. Altres ingressos d'explotació	34.375,96	243.442,43
75	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	34.375,96	40.023,41
740,747	b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	203.419,02
	6. Despeses de personal	-2.542.926,18	-2.696.497,68
640, 641, 6450	a) Sous, salaris i assimilats	-1.945.852,08	-2.103.751,31
642, 643, 649	b) Càrregues socials	-597.074,10	-592.746,37
	7. Altres despeses d'explotació	-755.714,43	-934.031,68
62	a) Serveis exteriors	-732.460,09	-822.181,70
631, 634, 636, 639	b) Tributs	-11.071,92	-6.095,57
650, 694, 695, 794, 7954	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions	-357,22	-94.938,21
651,659	d) Altres despeses de gestió corrent	-11.825,20	-10.816,20
68	8. Amortització de l'immobilitzat	-77.663,64	-111.335,58
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	77.663,64	111.335,58
778	12. Altres Ingressos	0,00	0,00
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	-1.514.719,00	-2.380.148,39
	12. Ingressos financers	630,00	1.516,27
	b) De valors negociables i altres instruments financers	630,00	1.516,27
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) De tercers	630,00	1.516,27
	13. Despeses financeres	-12,38	-20,01
6612, 6613, 6617, 6618, 6622/6624, 6642, 6643, 6652, 6653, 6656, 6657, 669	b) Per deutes amb tercers	-12,38	-20,01
	A.2) RESULTAT FINANCER (12+13+14+15+16)	617,62	1.496,26
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	-1.514.101,38	-2.378.652,13
	A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONT.	-1.514.101,38	-2.378.652,13



INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

COMPTE	CONCEPTE	DEL 01/01/12 AL 31/12/12	DEL 01/01/11 AL 31/12/11
6,7	Pèrdues i guanys	-1.514.101,38	-2.378.652,13
	A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-1.514.101,38	-2.378.652,13
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.	-77.663,64	-111.335,58
	C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys	-77.663,64	-111.335,58
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	-1.591.765,02	-2.489.987,71

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2012						
	Reserves	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'ANY 2011	19.139,09	-2.493.809,96	4.760.702,00	-2.378.652,13	349.752,41	257.131,41
I. Ajustaments per canvis de criteri 2011 i anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2011 i anteriors.	-55.718,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.718,78
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2012	-36.579,69	-2.493.809,96	4.760.702,00	-2.378.652,13	349.752,41	201.412,63
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	0,00	-1.514.101,38	-77.663,64	-1.591.765,02
II. Operacions amb socis o propietaris.	0,00	0,00	1.299.632,18	0,00	0,00	1.299.632,18
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 dividendos						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			1.299.632,18			1.299.632,18
III. Altres variacions de patrimoni net.	0,00	-2.378.652,13	0,00	2.378.652,13	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2011	-36.579,69	-4.872.462,09	6.060.334,18	-1.514.101,38	272.088,77	-90.720,21

2011						
	Reserves	Resultat d'exercicis anterior	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 dividendos						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 2010	19.139,09	-2.493.809,97	4.760.702,00	-2.378.652,12	349.752,41	257.131,41

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU

INGRESSOS

CAP	CONCEPTE	EXERCICI ANTERIOR (2011)		2012						DIFERENCIA
		CREDITIS DEFINITIUS	INGRESSOS/ DESPESES DEVENGATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICACIO DE LES PREVISIONS		PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS DEVENGATS		
					EN MES	EN MENYS				
II	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
IV	Transferències corrents	2.295.232,00	2.498.651,02	1.180.283,00	0,00	0,00	1.180.283,00	1.180.283,00		0,00
V	Ingressos patrimonials	1.643.000,00	1.341.683,40	2.532.000,00	0,00	0,00	2.532.000,00	2.139.197,04		392.802,96
VI	Alienació Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
VII	Transferències de capital	114.262,70	25.361,01	90.350,66	0,00	0,00	90.350,66	0,00		90.350,66
VIII	Variació Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.349,18		(119.349,18)
IX	Variació Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTALS		4.052.494,70	3.865.695,43	3.802.633,66	0,00	0,00	3.802.633,66	3.438.829,22		363.804,44

DESPESES

CAP.	CONCEPTE	EXERCICI ANTERIOR (2011)		2012						CREDITIS DISPONIBLES
		CREDITIS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES DEVENGATS	CREDITIS INICIALS	MODIFICACIO DELS CREDITIS		CREDITIS DEFINITIUS	DESPESES DEVENGADES		
					EN MAS	EN MENYS				
I	Despeses de Personal	2.769.249,10	2.696.497,68	2.702.783,00	0,00	0,00	2.702.783,00	2.577.593,76		125.189,24
II	Compra de bens i serveis	1.168.982,90	1.227.236,86	1.009.500,00	0,00	0,00	1.009.500,00	1.131.411,06		(121.911,06)
III	Despeses financeres	0,00	20,01	0,00	0,00	0,00	0,00	12,38		(12,38)
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
VI	Inversions reals	114.262,70	25.361,01	90.350,66	0,00	0,00	90.350,66	45.956,46		44.394,20
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		4.052.494,70	3.949.115,56	3.802.633,66	0,00	0,00	3.802.633,66	3.754.973,66		47.660,00

INGRESSOS

La diferència en els ingressos patrimonials prové especialment de la partida de formació ocupacional, on el pressupost dels cursos impartits del programa 2011/2012 era de 567.350,00 euros, i la liquidació final dels cursos ha estat de 394.289,83 euros. El motiu principal de que la justificació hagi estat del 69,5 % del pressupost és que per calcular el cost/hora del professor intern s'ha fet calculant el seu salari brut anual i dividit pel número d'hores de feina, que segons el conveni és de 1.446 hores. Amb aquest càlcul, l'hora docent és, depenent del professor, de 20 a 23 euros/hora més el cost empresa.

S'ha aplicat aquest percentatge del 69,5 % als mòduls impartits dins l'exercici 2012 i que pertanyen al programa 2012/2013, i per un pressupost de 169.275,00 euros, comptabilitzant un ingrés de 117.646,13 euros.

Els ingressos per variació dels actius financers provenen del "mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors" per la part no compensada amb els documents comptables OP que tenia la CAIB a favor del Consorci.

DESPESES

Les despeses de personal no han superat el pressupost previst. No s'han cobert la major part les baixes que hi ha hagut, tant per jubilacions, excedències i baixes per incapacitat temporal, a més del fet que suposa el descompte de la paga extra de Nadal tot i que s'han abonat hores extres que han realitzat els professors en els cursos subvencionats del SOIB.

En despeses corrents hi ha hagut un augment del 9,99 % respecte al pressupost i una disminució del -9,52 % respecte a l'exercici 2011. El fet més destacat són les despeses que han augmentat per la celebració dels cursos de formació ocupacional i contínua, així com la disminució de la partida de provisions. També destaca el fet que la pujada de l'IVA augmenta les despeses corrents, al no poder-se deduir la seva major part per tenir ingressos exempts d'IVA. S'han reduït les despeses corrents no considerades prioritàries i que no afectessin al bon funcionament del centre.

El total invertit durant l'exercici 2012 ha estat de 45.956,46 euros. Estava pressupostat un total de 90.350,66 euros. El romanent s'invertirà a l'exercici 2013



MEMORIA 2012

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 2012 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 2012.

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.

Aquest exercici hi ha hagut un canvi de criteri respecte als exercicis anteriors en els que la imputació d'ingressos per prestació de serveis (matrícula alumnes i servei de menjador) era del 25% a l'exercici corrent i el 75 % a l'exercici posterior.

A l'exercici 2012 s'ha imputat un 40% dels ingressos a l'exercici actual i el 60 % restant a l'exercici següent ja que consideram que s'ajusta millor a la realitat de l'activitat.

Aquest canvi de criteri suposa un efecte econòmic a l'exercici 2012 de 176.980'97 € d'increment del compte de resultats, impacte que queda neutralitzat en l'exercici posterior, en el que tot l'ingrés per matriculació ja seguirà el mateix criteri

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 55.718'78 € corresponents a despeses de 2011. Les cotitzacions a la seguretat social es deriven de la baixada salarial del 5% del 2010 i 2011, que no havien de significar una baixada de les cotitzacions tal com es va informar en els comptes anuals de l'exercici 2011.

Cotitzacions a la seguretat Social	34.667,58
Devolució Projecte FOOD -PROFIT	4.699,20
Despeses Convenis Formació	16.352,00
	55.718,78



C. APLICACIÓ DE RESULTATS

Base de repartiment	2012	2011
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-1.514.101,38	-2.378.652,13
Remanent	0,00	0,00
Reserves voluntàries	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00	0,00
Total	-1.514.101,38	-2.378.652,13

Aplicació	2012	2011
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	-1.514.101,38	-2.378.652,13
Total	-1.514.101,38	-2.378.652,13

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

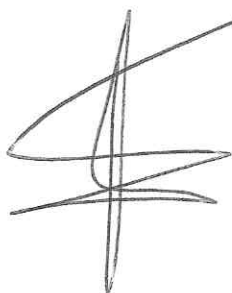
Es presenten valorades al cost històric d'adquisició deduïdes les amortitzacions acumulades corresponents.

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:

Anys de Vida Útil

Construccions	1
Instal·lacions Tècniques	8
Maquinària	8
Utilatge	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.

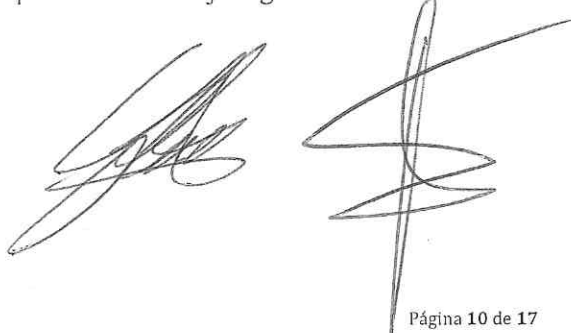
g) Subvencions a l'explotació

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 i dinar), seguim el criteri de meritació, ja que els cursos escolars no coincideixen amb l'exercici fiscal. S'imputa un 40% dels ingressos a l'exercici actual i el 60 % restant a l'exercici següent ja que el 40% de l'activitat docent presencial del curs es produeix dins el present exercici i el 60% dins l'exercici següent. Això ha suposat un canvi de criteri respecte als exercicis anteriors en els que la imputació era del 25% a l'exercici corrent i el 75 % a l'exercici posterior.

Aquest canvi de criteri suposa un efecte econòmic a l'exercici 2012 de 176.980'97 € d'increment del compte de resultats, impacte que queda neutralitzat en l'exercici posterior, en el que tot l'ingrés per matriculació ja seguirà el mateix criteri



E. IMMOBILITZAT MATERIAL INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment anual és el següent:

	EXERCICI 2012		EXERCICI 2011	
a) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL
A) SALDO INICIAL BRUT	184.098,67	2.766.494,87	181.240,23	2.743.992,30
(+) Entrades	0,00	45.956,46	2.858,44	22.502,57
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT	184.098,67	2.812.451,33	184.098,67	2.766.494,87
C) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO INICIAL	175.378,53	2.515.813,26	162.691,87	2.417.164,34
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	3.584,15	74.079,49	12.686,66	98.648,92
(+) Augments per adquisicions o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Disminucions per sortides, baixes o traspasos	0,00	0,00	0,00	0,00
D) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO FINAL	178.962,68	2.589.892,75	175.378,53	2.515.813,26
E) CORRECCIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament reconegues 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 traspasos	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	5.135,99	222.558,58	8.720,14	250.681,61

El valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2012 presenta el següent detall:

		2012	2011
2030000000	Propietat industrial	8.280,03	6.887,55
2060000001	Programes Informàtics	162.183,52	160.862,56
2110000001	Obres i Millores	415.627,67	415.627,67
2120000001	Instal·lacions Diverses	25.804,82	25.804,82
2130000001	Maquinària Diversa	124.664,22	124.664,22
2140000001	Utilitatge Cuina i Restauració	349.866,25	337.717,83
2140000005	Utilitatge Serveis Tècnics	14.624,19	14.624,19
2140000006	Utilitatge Governació-Llenceria	26.926,28	26.926,28
2150000001	Comunicacions	148.845,07	148.703,67
2150000002	Instal·lacions Complementàries	74.443,70	73.642,83
2160000001	Mobiliari Divers	304.124,93	298.801,47
2160000002	Decoració, Interiorisme, Complementos	43.143,74	43.143,74
2160000005	Audiovisuals	163.507,07	154.124,87
2170000001	Equips Informàtics	491.296,39	487.710,96
2180000000	Vehicles de Transport	9.504,70	9.504,70
2190000001	Material Didàctic	107.496,59	102.961,71
TOTAL:		2.470.339,17	2.431.709,07

Els béns propietat del Consorci estan adequadament assegurats a 31 de desembre de 2012.

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	2012	2011
Clientes per vendes i prestació de serveis	47.375,87	16.369,44
Clientes, empreses del grup i associades	1.888.496,60	2.227.665,52
Personal	3.254,48	889,48
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	414,52	10.980,29
TOTAL	1.939.541,47	2.255.904,73

El detall de tresoreria és el següent:

	2012	2011
Caixa	4.348,29	6.413,18
Bancs	52.682,18	92.307,14
TOTAL:	57.030,47	98.720,32

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

BANC / N° COMPTE	SALDO		INTERES DEVENGAT	
	2012	2011	2012	2011
BMN-SA NOSTRA 0487 2071 00 2000003561	27.736,44	54.491,55	617,22	1.493,44
BANCA MARCH 0061 0101 26 0047870110	1.548,46	970,78	1,51	2,39
CAIXA COLONYA 2056 0004 41 4114000912	3.538,91	19.092,38	0,00	0,00
CAIXA COLONYA 2056 0009 74 4114001828	808,62	819,71	11,27	14,50
LA CAIXA 2100 0791 13 0200144997	8.315,67	15.689,43	0,00	5,94
SABADELL-CAM 0081 1421 01 0001002404	10.734,08	1.243,29	0,00	0,00
TOTALS:	52.682,18	92.307,14	630,00	1.516,27

G. PASSIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any

Deutes a curt termini	2012	2011
Altres passius financers	998.729,06	695.737,11
TOTAL	998.729,06	695.737,11

Els "Altres passius financers" corresponen a les partides econòmiques que concedeix el SOIB mitjançant resolucions del president del SOIB per finançar Cursos de Formació que l'Escola ha impartit durant 2012 i seguirà impartint durant l'exercici 2013 com a centre propi del SOIB.

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

També hi ha la partida de 44.394'20 € que és la part de subvenció de capital pendent d'invertir.

Creditors comercials i altres comptes a pagar	2012	2011
Proveïdors	155.993,02	233.580,50
Proveïdors, empreses del grup i associades	80.128,13	48.337,22
Creditors variis	331.333,64	469.785,89
Personal	-3.251,80	-8,96
Altres deutes amb les administracions públiques	131.880,03	149.365,40
TOTAL	696.083,02	901.060,05

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

	Pagaments realitzats i pendents de pagaments a data tancament del balanç			
	2012		2011	
	Import	%	Import	%
Dins del termini màxim legal.	280.036,45	43,79%	381.598,95	70,81%
Reste.	359.403,85	56,21%	157.317,23	29,19%
Total pagaments de l'exercici.	639.440,30	100,00%	538.916,18	100,00%
PMPE (dies) de pagaments.	166		154	
Ajornaments que a la data de tancament sobrepasen el termini màxim legal	349.656,24		431.946,92	

Les periodificacions a curt termini presenten el següent detall:

	2012	2011
Periodificacions matrícules	704.105,69	805.865,19
TOTAL:	704.105,69	805.865,19

La periodificació de les matrícules corresponen a la part d'ingressos no meritats per matrícules escolars a 31 de desembre de 2012. Mensualment dins l'exercici 2013 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:

	2012	2011
RESERVES	(36.579,69)	19.139,09
2. Altres Reserves	(36.579,69)	19.139,09
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(4.872.462,09)	(2.493.809,96)
1. Romanent.	100.118,62	100.118,62
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.972.580,71)	(2.593.928,58)
ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	6.060.334,18	4.760.702,00
PERDUES I GUANYIS (Benefici o pèrdua)	(1.514.101,38)	(2.378.652,13)
TOTAL FONS PROPIS	(362.808,98)	(92.621,00)

La partida d' "Altres aportacions de socis" recull l'acumulat de les subvencions per pressupost rebudes de la CAIB des de l'exercici 2010.

L'import per l'exercici 2012 ha estat de 1.180.283'00 € per pressupost, més una partida de 119.349'17 € provinent del "mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors" per la part no compensada amb els documents comptables OP que tenia la CAIB a favor del Consorci.

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 va suposar 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 2012, 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

	2012	2011
Ingressos d'explotació (Vendes d'Autoservei, Cafeteria, Restaurant, Cessions de sales)	415.344,69	358.246,66
Matrícules i altra formació	1.689.786,14	950.298,27
Baixes de matrícula	-939,75	-8.401,21
TOTAL:	2.104.191,08	1.300.143,72

	2012	2011
Subvencions d'explotació incorporades al resultat	0,00	203.419,02

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	
	2012		2011		2012	2011
	HOMES	DONES	HOMES	DONES		
- Directius	1	1	1	0	78.602,43	105.894,20
- Personal Docent	24	18	25	18	1.360.759,42	1.479.010,74
- Administratius	2	9	2	9	268.313,65	263.627,40
- Obrers i Subaltems	6	7	6	8	238.176,58	255.218,97
- Seg. Social a càrrec de l'Empresa	--	--	--	--	597.074,10	592.746,37
TOTAL PERSONAL	33	35	34	35	2.542.926,18	2.696.497,68

Hi ha 68 treballadors fixes.

Les altres despeses d'exploació presenten el següent detall:

	2012	2011
Serveis exteriors	732.460,09	822.181,70
Reparacions i Conservació	38.310,16	40.501,98
Primes d'assegurances	31.288,38	27.710,30
Serveis bancaris i similars	729,65	1.463,60
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.883,51	21.966,00
Sumministraments	43.731,72	26.665,39
Altres serveis exteriors	597.516,67	703.874,43
Servei de copisteria i publicacions	7.373,52	9.819,11
Comunicacions	11.738,84	12.055,86
Serveis edifici	269.238,82	338.414,08
Serveis personal	2.109,70	6.060,17
Serveis a l'alumnat	1.952,38	3.146,99
Convenis i col.laboracions	245.122,24	268.065,70
Altres serveis exteriors	59.981,17	66.312,52
Tributs	11.071,92	6.095,57
Pèrdues, deter. i variació de prov. per ops. comercials	357,22	94.938,21
Altres despeses de gestió corrent	11.825,20	10.816,20
	755.714,43	934.031,68

K. SUBVENCIONS DONACIONS ILLEGATS

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	2012	2011
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	272.088,77	349.752,41
Subvencions corrents imputades en el compte de pèrdues i guanys	0,00	203.419,02

Subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net del balanç, atorgats per tercers	2012	2011
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	349.752,41	461.087,99
(+) Rebudes en l'exercici	0,00	0,00
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-77.663,64	-111.335,58
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	0,00	0,00
SALDO A FINAL DE L'EXERCICI	272.088,77	349.752,41

L. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall és el següent:

DENOMINACIÓ DE L'ENS VINCULAT	SUBVENCIONS DE CAPITAL			SUBVENCIONS D'EXPLOTACIÓ			FACTURACIÓ		
	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2012	PENDENT COBRAR 2012	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2012	PENDENT COBRAR 2012	SALDO INICIAL	FACTURAT 2012	PENDENT COBRAR 2012
Conselleria de Turisme i Esports	0,00	0,00	0,00	1.508.649,40	1.180.283,00	1.180.283,00	161,69	0,00	161,69
Conselleria de Presidència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	346,47	0,00
C. d'Educació, Cultura i Universitats	0,00	0,00	0,00	787.454,36	799.150,00	774.150,00	89,64	0,00	0,00
Conselleria de les Administracions Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417,99	0,00
Presidència de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.291,11	0,00	0,00
Universitat de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	815,12	5.502,43	5.697,71
TOTALS	0,00	0,00	0,00	2.296.103,76	1.979.433,00	1.954.433,00	3.357,56	6.266,91	5.859,40

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 2012 els membres del Consell de Direcció no mantenen saldos deutors ni creditors amb el Consorci.

Les retribucions durant l'exercici 2012 dels tres càrrecs de Direcció de l'Escola, han tingut un cost total de 120.158'29 €.

L'Administrador i la Subdirectora són treballadors en nòmina i el seu cost és de 101.732,09 € i el cost del Director, que és personal de la UIB, suposa un import de 18.426'20 €

M. ALTRA INFORMACIÓ

Les bases de cotització dels treballadors de l'exercici 2011, es varen calcular en funció dels salaris que percebien, 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 contemplava que les cotitzacions a la seguretat social s'havien de mantenir en un import semblant al que s'havia estat cotitzant fins aleshores.

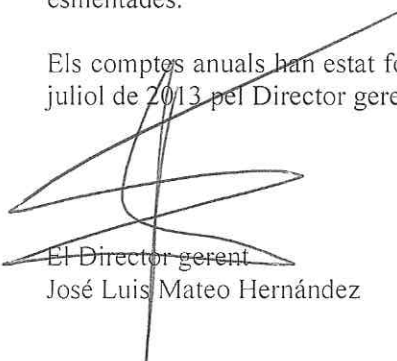
Això suposà un increment del cost de personal, referit a les cotitzacions socials, per un total de 34.667'58 € que sumat a les cotitzacions per part dels treballadors, significà un deute amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de 41.963'08 € per als exercicis 2011 i 2010. Sobre aquests imports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

També s'ha presentat un recurs contenciós administratiu contra la resolució administrativa dictada pel director provincial de la Tresoreria General de la Seguretat Social (REF AM/CD, N° Exp: 27/2012) que resol desestimar el recurs d'alçada formulat contra la resolució de 2 de desembre de 2011 de la directora de l'Administració de la Tresoreria General de la Seguretat Social que no reconeix el contracte indefinit de llançament de nova activitat tipus 150 d'una treballadora del consorci, i en conseqüència, ens nega el dret a la bonificació prevista pel mateix.

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 traspassar a resultat suma un import de 44.394'20 € que és la part de subvenció que encara no s'ha invertit i que s'invertirà en propers exercicis. Aquest import s'ha reclassificat com a "Altres passius financers"

L'article 2 del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, estableix la supressió tant de la paga extraordinària com de la paga addicional de complement específic o pagues addicionals equivalents del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic. D'acord amb l'apartat 4 de l'article esmentat, les quantitats derivades d'aquesta supressió es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en els termes i amb l'abast que determinin les lleis de pressuposts corresponents. A la data de formulació d'aquests comptes anuals no es compleixen les dues condicions establertes en aquest article i, per tant, no es pot considerar probable que existeixi una obligació present derivada d'aquesta normativa. Per això, l'Escola no ha procedit a la dotació d'una provisió en relació amb les aportacions esmentades.

Els comptes anuals han estat formulats en data 28 de febrer de 2013 i reformulats en data 24 de juliol de 2013 pel Director gerent i l'Administrador.



El Director gerent

José Luis Mateo Hernández



L'Administrador

Juanjo Galmés Ginard