



COMPTES ANUALS EXERCICI 2015

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BALANÇ DE SITUACIO 2015

COMPTES	ACTIU	AL 31/12/15	AL 31/12/14
	A) ACTIU NO CORRENT	271.249,35	146.276,85
	I. Immobilitzat intangible	4.364,89	6.872,29
203,2803,2903	3. Patents, llicències, marques i similars	730,64	1.279,33
206,2806,2906	5. Aplicacions informàtiques	3.634,25	5.592,96
	II. Immobilitzat material	266.884,46	139.404,56
212/219, 2812/2819, 2912/2919	2. Instal·lacions tècniques, i altre immobilitzat material	266.884,46	139.404,56
	B) ACTIU CORRENT	1.388.236,77	1.273.196,20
	II. Existències	36.194,62	34.729,48
31, 32, 391, 392	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	36.194,62	34.729,48
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.309.370,19	1.036.395,32
430/432, 435/437, 490, 4935	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	87.608,45	77.054,57
433, 434, 4933, 4934	2. Clients, empreses del grup i associades	1.208.719,36	958.836,58
460,544	4. Personal	1.800,00	500,00
4700, 4708, 471, 472, 473	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.242,38	4,17
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	42.671,96	202.071,40
570/575	1. Tresoreria	42.671,96	202.071,40
	TOTAL ACTIU (A + B)	1.659.486,12	1.419.473,05

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

COMPTES	PASSIU	AL 31/12/15	AL 31/12/14
	A) PATRIMONI NET	-1.563.134,54	-1.342.082,57
	A-1) Fons propis	-1.834.383,89	-1.488.359,42
	V. Resultats d'exercicis anteriors	-12.713.044,60	-11.095.255,06
120	1. Romanent	100.118,62	100.118,62
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-12.813.163,22	-11.195.373,68
118	VI. Altres aportacions de socis	12.545.580,88	11.224.685,18
129	VII. Resultat de l'exercici	-1.666.920,17	-1.617.789,54
130/132	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	271.249,35	146.276,85
	C) PASSIU CORRENT	3.222.620,66	2.761.555,62
499,529,495	II. Provisions a curt termini	22.041,78	0,00
	III. Deutes a curt termini	1.615.500,81	1.108.798,02
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	1.615.500,81	1.108.798,02
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	713.911,07	837.454,82
400,401,405,406	1. Proveïdors	90.718,83	121.395,60
403,404,495	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	19.586,22	4.305,12
41	3. Creditors varis	48.686,66	105.855,92
465,466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	0,00	0,00
4750, 4751, 4753, 4758, 476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	554.919,36	605.898,18
485,568	VI. Periodificacions a curt termini	871.167,00	815.302,78
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	1.659.486,12	1.419.473,05

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

COMPTE DE PERDUES I GUANYYS 2015

COMPTES	CONCEPTE	DE 01/01/15 A 31/12/15	DE 01/01/14 A 31/12/14
	1. Import net de la xifra de negocis	2.008.337,37	2.022.535,38
700/704, 706, 707, 709	a) Vendes	460.299,04	480.229,51
705,708	b) Prestacions de serveis	1.548.038,33	1.542.305,87
	4. Aprovisionaments	-418.215,59	-462.236,68
601,602, 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611, 612	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-418.215,59	-462.236,68
	5. Altres ingressos d'explotació	31.395,05	62.208,08
75	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	31.395,05	62.208,08
	6. Despeses de personal	-2.512.142,73	-2.513.315,89
640, 641, 6450	a) Sous, salaris i assimilats	-1.938.703,87	-1.922.495,19
642, 643, 649	b) Càrregues socials	-573.438,86	-590.820,70
	7. Altres despeses d'explotació	-776.475,43	-727.527,49
62	a) Serveis exteriors	-768.153,42	-771.787,83
631, 634, 636, 639	b) Tributs	-7.048,85	-5.491,87
650, 694, 695, 794, 7954	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions	-1.273,16	49.752,21
	8. Amortització de l'immobilitzat	-63.853,39	-59.712,49
680	a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-2.680,71	-3.201,80
681	b) Amortització de l'immobilitzat tangible	-61.172,68	-56.510,69
746	9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	63.853,39	59.712,49
778	12. Altres Ingressos	0,00	0,00
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-1.667.101,33	-1.618.336,60
	14. Ingressos financers	181,16	567,06
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b) De valors negociables i altres instruments financers	181,16	567,06
	b2) De tercers	181,16	567,06
	15. Despeses financeres	0,00	-20,00
6612, 6613, 6617, 6618, 6622/6624, 6642, 6643, 6652, 6653, 6656, 6657, 669	b) Per deutes amb tercers	0,00	-20,00
	A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16)	181,16	547,06
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	-1.666.920,17	-1.617.789,54
	A.4) RESULTAT DEL'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONT.	-1.666.920,17	-1.617.789,54

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

COMPTES	CONCEPTE	DE 01/01/15 AL 31/12/15	DE 01/01/14 AL 31/12/14
6,7	Pèrdues i guanys	-1.666.920,17	-1.617.789,54
	A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-1.666.920,17	-1.617.789,54
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	188.825,89	10.284,39
	B) Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni	188.825,89	10.284,39
84	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	-63.853,39	-59.712,49
	C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys	-63.853,39	-59.712,49
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	-1.541.947,67	-1.667.217,64

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2014					
	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2013	-9.249.302,23	10.044.685,18	-1.850.312,80	195.704,95	-859.224,90
I. Ajustaments per canvis de criteri 2013 i anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2013 i anteriors.	4.359,97	0,00	0,00	0,00	4.359,97
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2014	-9.244.942,26	10.044.685,18	-1.850.312,80	195.704,95	-854.864,93
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	-1.617.789,54	-49.428,10	-1.667.217,64
II. Operacions amb socis o propietaris.	0,00	1.180.000,00	0,00	0,00	1.180.000,00
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		1.180.000,00		0,00	1.180.000,00
III. Altres variacions de patrimoni net.	-1.850.312,80	0,00	1.850.312,80	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	-11.095.255,06	11.224.685,18	-1.617.789,54	146.276,85	-1.342.082,57

2015					
	Resultat d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2014	-11.095.255,06	11.224.685,18	-1.617.789,54	146.276,85	-1.342.082,57
I. Ajustaments per canvis de criteri 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2015	-11.095.255,06	11.224.685,18	-1.617.789,54	146.276,85	-1.342.082,57
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	-1.666.920,17	124.972,50	-1.541.947,67
II. Operacions amb socis o propietaris.	0,00	1.320.895,70	0,00	0,00	1.320.895,70
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		1.320.895,70		0,00	1.320.895,70
III. Altres variacions de patrimoni net.	-1.617.789,54	0,00	1.617.789,54	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2015	-12.713.044,60	12.545.580,88	-1.666.920,17	271.249,35	-1.563.134,54

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU

INGRESSOS

		EXERCICI ANTERIOR (2014)		2015					
CAP	CONCEPTE	CREDITIS DEFINITIUS	INGRESSOS/ DESPESES DEVENGATS	PREVISIONS INICIALS	MODIFICACIO DE LES PREVISIONS		PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS DEVENGATS	DIFERENCIA
					EN MES	EN MENYS			
II	Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	1.290.000,00	0,00	0,00	1.290.000,00	1.197.591,64	92.408,36
IV	Transferències corrents	1.880.000,00	1.879.360,00	1.980.000,00	40.895,70	0,00	2.020.895,70	2.216.275,70	(195.380,00)
V	Ingressos patrimonials	1.820.000,00	1.663.398,60	530.000,00	0,00	0,00	530.000,00	491.875,25	38.124,75
VI	Alienació Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
VIII	Variació Actius Financers	5.292,13	5.292,13	0,00	95.007,74	0,00	95.007,74	0,00	95.007,74
IX	Variació Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS		3.805.292,13	3.648.050,73	3.900.000,00	135.903,44	0,00	4.035.903,44	4.005.742,59	30.160,85

DESPESES

		EXERCICI ANTERIOR (2014)		2015					
CAP.	CONCEPTE	CREDITIS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES DEVENGATS	CREDITIS INICIALS	MODIFICACIO DELS CREDITIS		CREDITIS DEFINITIUS	DESPESES DEVENGADES	CREDITIS DISPONIBLES
					EN MES	EN MENYS			
I	Despeses de Personal	2.600.000,00	2.513.315,89	2.560.000,00	40.895,70	0,00	2.600.895,70	2.512.142,73	88.752,97
II	Compra de bens i serveis	1.100.000,00	1.189.764,17	1.240.000,00	0,00	0,00	1.240.000,00	1.194.691,02	45.308,98
III	Despeses financeres	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	105.292,13	10.284,39	100.000,00	95.007,74	0,00	195.007,74	188.825,89	6.181,85
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		3.805.292,13	3.713.384,45	3.900.000,00	135.903,44	0,00	4.035.903,44	3.895.659,64	140.243,80

El pressupost administratiu i la comptabilitat financera no es liquiden de la mateixa manera.

L'epígraf "II-Taxes i altres ingressos" inclou tots els ingressos per formació excepte la part que correspon als ingressos per formació professional per a l'ocupació meritats en 2015 que suma un total de 350.446'69 euros.

S'imputen a la partida "IV-Transferències corrents" l'import total de la subvenció nominativa de 2015 d'un total de 1.280.000'00 euros, dues partides extraordinàries que s'han concedit al 2015 per la devolució de part de la paga extra de 2012 que es va suprimir en aquell moment i que són d'un import de 19.327'09 euros i 21.568'61 euros cada una (total 40.895'70 euros) i finalment, la partida de formació professional per a l'ocupació concedida al 2015 per un total de 895.380'00 euros que s'anirà imputant a resultats a la comptabilitat financera a mida que s'imparteixin els cursos.

La partida "V-Ingressos patrimonials" conté els ingressos derivats de l'oferta complementària que té l'Escola com a part dels estudis que ofereix, és a dir, serveis de restauració i lloguers d'espais.

L'import de 95.007'74 euros que figura a la partida de "VIII-Variació d'actius financers" correspon a la part de subvenció de capital concedida en 2014 que quedava pendent d'invertir, i que s'ha invertit durant l'exercici 2015.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

MEMORIA 2015

Els comptes anuals del present exercici es presenten en euros.

A. ACTIVITAT DEL CONSORCI

L'Escola d'Hoteleria dels Illes Balears (d'ara endavant EHIB) va ser creada en 1995 pel Govern dels Illes Balears i la Universitat dels Illes Balears, amb l'objectiu de formar a futurs professionals qualificats i altament competitius en a l'àmbit de la primera indústria en importància del nostre país.

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'EHIB, amb la missió concreta de coordinar al màxim els criteris docents i de formació amb la Facultat de Turisme. 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 i aquesta és la seva seu i el lloc on principalment es desenvolupen les activitats del Consorci.

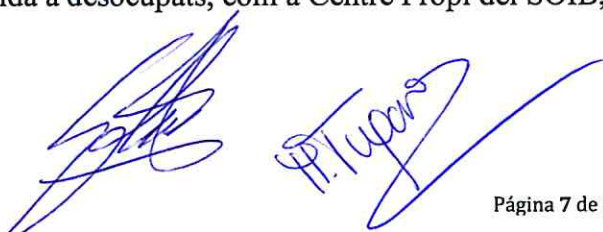
L'EHIB ofereix un sistema de formació fonamentat en una metodologia basada en la combinació de classes teòriques i pràctiques que permeten un desenvolupament personal i professional que capacita als alumnes per a la seva inserció immediata al mercat laboral. L'estret contacte amb el sector es plasma en una constant revisió i millora dels plans d'estudis, que s'adapten a les exigències d'un mercat en permanent renovació.

A l'EHIB es segueixen tres línies independents de formació, que són a la vegada complementàries i permeten la formació de personal qualificat i altament preparat en tots i cadascun dels diferents nivells professionals que es necessiten en la indústria turística i, de forma més específica, en els establiments d'allotjament turístic i de restauració.

Des de la seva fundació, l'EHIB s'ha centrat en la formació de professionals mitjançant la impartició de titulacions pròpies i cursos de formació, que tenen com a principal objectiu formar a especialistes capacitats per cobrir les necessitats dels diferents departaments d'un establiment hotel·ler, des dels llocs de feina base fins a la direcció, així com dels establiments dedicats a la restauració.

Línies de formació

D'una banda, ens trobem amb les titulacions pròpies, que vénen a constituir l'oferta acadèmica que s'ofereix als estudiants que poden no haver tingut cap tipus de contacte amb la indústria hotelera. En segon lloc, des de l'EHIB es duu a terme una imprescindible labor de constant actualització de coneixements i adaptació a les noves circumstàncies i característiques d'un mercat en constant evolució, a través de la denominada formació contínua, essencialment dirigida a professionals ja coneixedors del funcionament i dinàmiques d'un sector tremendament canviant. Finalment, l'EHIB ofereix formació professional per a l'ocupació, especialment dirigida a desocupats, com a Centre Propi del SOIB, a les seus de Palma, Capdepera i Eivissa.



a) Titulacions pròpies

L'oferta acadèmica de títols propis es divideix en tres àrees ben diferenciades: àrea Direcció Hotelera Internacional, àrea d'aliments i begudes i àrea d'allotjament. Hi ha un total de 517 alumnes matriculats.

*Àrea Direcció Hotelera Internacional:

- **Direcció Hotelera Internacional (DHI)** : títol propi de la UIB, amb una durada de quatre cursos entre els quals s'inclou un estatge de pràctiques a l'estranger. Capacita als alumnes per exercir les funcions de Director d'establiments d'allotjament turístic, d'establiments d'oci, de contractació hotelera, etc.

*Àrea d'aliments i begudes:

- **Especialista en Serveis de cuina i restauració (ESCIR)**: títol propi de l'EHIB amb una durada de dos cursos. Aquesta titulació ofereix la particularitat de combinar dues especialitats complementàries en una única titulació, que permet als alumnes obtenir el desenvolupament de competències i habilitats en la preparació i servei d'aliments i begudes.

- **Direcció i gestió de Restaurants i Bars (DGRB)** : títol propi de l'EHIB amb una durada d'un semestre. Capacita als alumnes per exercir les funcions de Maître, responsable de restaurants, cafeteries, bars, i menjadors col·lectius.

- **Especialista en Alta Cuina (EAC)** : títol propi de l'EHIB amb una durada d'un semestre. Especialitat en la qual es forma als alumnes perquè adquireixin un nivell d'especialització focalitzat en la gestió i elaboració de cuina innovadora i creativa.

*Àrea d'allotjaments:

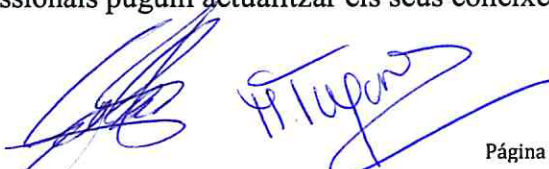
- **Especialista en Allotjaments (EAL)** : títol propi de l'EHIB amb una durada d'un curs acadèmic. Amb aquesta especialitat els alumnes adquireixen coneixements i habilitats per treballar en el departament de Recepció d'un establiment d'allotjament turístic, així com en el departament de Reserves o en Agències de viatges.

- **Especialista en Comercialització Hotelera (ECH)** : títol propi de l'Escola amb una durada d'un semestre. Amb el qual es capacita als alumnes per a la direcció del departament de Recepció i Comercialització.

La formació, en totes i cadascuna d'aquestes especialitats, es complementa amb la realització de pràctiques formatives no laborals en establiments d'allotjament turístic i de restauració. A més, es tracta també de facilitar als estudiants informació relativa a tècniques de selecció de personal, d'orientació de caràcter professional i de creació d'empreses.

b) Formació contínua

Donada la importància de la formació i la necessitat de contribuir a una millora contínua dels treballadors en actiu en una indústria de cabdal importància per a la nostra economia com la turística, l'EHIB també ofereix cursos monogràfics de formació contínua, perquè els professionals puguin actualitzar els seus coneixements. En aquest sentit, es realitzen entre 45 i 50



cursos, tallers, monogràfics i seminaris de diferent durada, realitzant un total de més de 470 hores i per a un total de més de 750 alumnes i 400 nins i nines (Aventura dels sentits a la cuina). Un lloc destacat dins d'aquest capítol de la formació contínua ho ocupen els cursos de sommelier i que actualment s'estan celebrant en els nivells I i II, de 120 hores cadascun.

En aquest sentit, cal assenyalar que des de l'EHIB també es llancen cursos específics de diferents matèries i durada demandats directament per empreses del sector turístic.

c) Formació professional per a l'ocupació

Al tenir l'EHIB la consideració de Centre Propi del SOIB, s'organitzen activitats formatives dirigides a treballadors preferentment desocupats, amb les quals s'ofereix la possibilitat d'obtenir certificats de professionalitat del Catàleg Nacional de les Qualificacions Professionals. En l'actualitat, l'EHIB està impartint preferentment els cursos que formen part del catàleg de la branca d'Hoteleria i Turisme i els idiomes anglès, alemany i rus, tant a les instal·lacions de Palma, Capdepera i a partir del 2016 a Eivissa.

A l'exercici 2015 s'han impartit un total de 5.020 hores teòriques i 880 hores pràctiques i aproximadament 750 alumnes.

Explotació dels serveis

L'EHIB disposa de les següents aules taller per les pràctiques dels alumnes:

- Aula taller Miramar: servei a la carta o menús degustació.
- Aula taller Malvasia: servei de menú i bufets temàtics.
- Aula taller autoservei: autoservei on dinen principalment els alumnes i personal de l'EHIB.
- Aula taller cafeteria: servei de cafeteria.

A més, s'organitzen jornades i congressos de diferents durades i capacitats, amb serveis de pausa cafè, aperitius o dinars còctel.

Els espais disponibles es lloguen per rendibilitzar les instal·lacions.

Vinculació amb el sector

L'EHIB manté una estreta vinculació amb el sector, prenent consciència de la funció vital formadora del capital humà que ha d'enriquir als nostres principals operadors turístics. Precisament, mereix la pena destacar un ampli nombre d'activitats que reivindiquen el paper de l'EHIB com a aglutinant i punt de referència en aquesta indústria:

- S'organitzen cada any unes Jornades d'empresa en les quals les cadenes hoteleres es presenten davant els nostres alumnes, mostren la seva identitat, els seus objectius, la seva forma d'operar i les ofertes de treball que tenen en l'actualitat.
- A més, a l'EHIB també es disposa d'una Borsa de treball, concebuda com un servei que es dona als estudiants que cursen o han cursat estudis a l'EHIB, a fi que puguin trobar una feina de l'especialitat estudiada. S'estableix, per tant, un contacte continu amb la indústria turística proporcionant a les empreses una via de captació de recursos humans.
- Negociació a fi de concretar acords amb diferents empreses hoteleres, encaminats a la consecució d'un programa de beques per als nostres alumnes.



- Conferències amb les figures més rellevants de la nostra indústria.
- Participació en l'organització del concurs regional de cocteleria que realitza ABB (Associació de barmans de Balears).
- Relació directa amb la FEHM per a l'organització de les pràctiques dels alumnes.
- Participació en fires i mostres (com FITUR, WTM, ITB, Dia de les Illes Balears...).
- Promoció de productes locals, com els vins, oli, formatge de Menorca, ametlla, sobrassada i ensaïmada, així com actes amb cooperatives locals.
- Col·laboració amb Chefsin (Associació que la formen 50 dels millors professionals de la restauració de les Illes Balears) organitzant cursos de cuina.
- Col·laboració amb Eurotoques elaborant menús especials amb cuiners convidats.
- Convenis amb institucions i universitats per potenciar els nostres estudis.

Labor social de l'EHIB

Per acabar, no ha d'obviar-se la sempre decidida participació de l'EHIB en diferents actuacions de perfil social, de forma desinteressada i amb la col·laboració del personal del centre. En aquest cas, destaquen tot un conjunt d'activitats d'entre les quals relacionem les següents:

- Participació en les Jornades de donació de sang que es realitzen precisament a l'EHIB, a petició del Banc de Sang i col·laborant amb els berenars pels donants.
- Col·laboració amb la Fundació Respiralia, com per exemple la realització de dietes hipercalòriques per a les persones amb fibrosis quística i participant de forma voluntària en el servei d'actes que organitzen.
- Participació en el "Rastrillo de Nuevo Futuro", amb finalitats benèfiques, aportant material i amb la participació voluntària del departament de cuina.
- Donació dels aliments sobrants dels menjadors de l'EHIB a l'ONG Mallorca Sense Fam.
- Col·laboració amb l'Associació de celíacs per elaborar un curs informatiu de cuina.
- Campanya de recollida d'aliments que se celebra en Nadal per al Banc d'aliments.
- Pràctiques en el centre dels alumnes discapacitats que participen en cursos de l'IMAS.
- Col·laboració amb Sonrisa Médica i Creu Roja celebrant les seves gales anuals.

B. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

B1.- Imatge fidel.

Els comptes anuals han estat formulats per la Directora i l'Administrador del Consorci a partir dels registres comptables a 31 de desembre de 2015 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 2015.

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.

L'actual curs escolar s'inicia el 21 de setembre de 2015 i finalitza el 30 de setembre de 2016. Tenim 517 alumnes matriculats al nostre pla d'estudis.

Pel que fa referència als cursos de formació professional per a l'ocupació, actualment tenim varies resolucions del SOIB de l'exercici 2012 i 2013 pendents de finalitzar alguns dels seus mòduls, així com les resolucions del SOIB de 24 de setembre de 2014 per a les seus de Palma i Capdepera i les resolucions de 18 de novembre de 2015 per a la seu de Palma, 20 de novembre de 2015 per a la seu de Capdepera i 4 de desembre de 2015 per a la seu d'Eivissa. D'aquestes resolucions vigents falten impartir, a 31 de desembre de 2015, cursos per un import de 1.570.980 euros.

En l'exercici 2015, els imports de les noves resolucions aprovades del SOIB de finançament per la impartició de diverses accions formatives, dirigides a treballadors i treballadores preferentment desocupats durant el període 2015-2017 són de 541.290'00 euros a la seu de Palma, 158.250'00 euros a la seu de Capdepera i 195.840'00 euros al centre Blancadona d'Eivissa.

Per a l'exercici 2016, el pressupost del consorci figura a l'annex 11 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2016.

B3.- Comparació de la informació

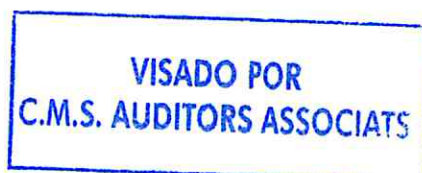
A efectes de l'obligació establerta en l'article 35.6 del Codi de Comerç, i als efectes derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de comparabilitat es reflecteixen les xifres comparatives de l'any anterior.

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.



C. APLICACIÓ DE RESULTATS

Base de repartiment	2015	2014
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-1.666.920,17	-1.617.789,54
Remanent	0,00	0,00
Reserves voluntàries	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00	0,00
TOTAL	-1.666.920,17	-1.617.789,54

Aplicació	2015	2014
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	-1.666.920,17	-1.617.789,54
TOTAL	-1.666.920,17	-1.617.789,54

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.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

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.

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 2015		EXERCICI 2014	
	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL
A) SALDO INICIAL BRUT	192.602,23	2.853.334,23	191.933,52	2.843.718,55
(+) Entrades	173,31	188.652,58	668,71	9.615,68
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT	192.775,54	3.041.986,81	192.602,23	2.853.334,23
C) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO INICIAL	185.729,94	2.713.929,67	182.528,14	2.657.418,98
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	2.680,71	61.172,68	3.201,80	56.510,69
(+) 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	188.410,65	2.775.102,35	185.729,94	2.713.929,67
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 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	4.364,89	266.884,46	6.872,29	139.404,56

El total invertit durant l'exercici 2015 ha estat de 188.825,89 €. Estava pressupostat un total de 195.007,74 € que s'han destinat principalment a la climatització de l'edifici.

El romanent de 6.181,85 € s'invertirà a l'exercici 2016

El valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2015 presenta el següent detall:

	2015	2014
2030000000 Propietat industrial	12.649,46	8.280,03
2060000001 Programes Informàtics	170.071,52	170.071,52
2110000001 Obres i Millores	419.024,64	415.627,67
2120000001 Instal·lacions Diverses	50.367,81	39.773,33
2130000001 Maquinària Diversa	127.994,37	124.664,22
2140000001 Utilatge Cuina i Restauració	368.392,10	365.685,71
2140000005 Utilatge Serveis Tècnics	14.624,19	14.624,19
2140000006 Utilatge Governació-Llenceria	26.926,28	26.926,28
2150000001 Comunicacions	148.845,07	148.845,07
2150000002 Instal·lacions Complementàries	88.694,70	88.694,70
2160000001 Mobiliari Divers	319.313,99	317.596,52
2160000002 Decoració, Interiorisme, Complementes	50.289,88	50.289,88
2160000005 Audiovisuals	218.065,39	209.714,35
2170000001 Equips Informàtics	540.350,90	540.263,55
2180000000 Vehicles de Transport	9.504,70	9.504,70
2190000001 Material Didàctic	120.160,70	116.080,90
TOTAL:	2.685.275,70	2.646.642,62

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Els béns propietat del Consorci estan adequadament assegurats a 31 de desembre de 2015.
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	2015	2014
Clients per vendes i prestació de serveis	87.608,45	77.054,57
Clients, empreses del grup i associades	1.208.719,36	958.836,58
Personal	1.800,00	500,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.242,38	4,17
TOTAL	1.309.370,19	1.036.395,32

El detall de tresoreria és el següent:

	2015	2014
Caixa	2.846,72	4.328,03
Bancs	39.825,24	197.743,37
TOTAL:	42.671,96	202.071,40

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

BANC / N° COMPTE	SALDO		INTERES MERITAT	
	2015	2014	2015	2014
BMN-SA NOSTRA 0487 2071 00 2000003561	8.058,33	46.537,25	179,11	554,99
BANCA MARCH 0061 0101 26 0047870110	661,74	2.816,00	0,08	0,37
CAIXA COLONYA 2056 0004 41 4114000912	34,49	177,39	1,97	10,43
CAIXABANC 2100 0791 13 0200144997	27.416,25	144.438,89	0,00	1,27
CAIXABANC 2100 0791 10 0200160628	0,00	0,00	0,00	0,00
BANC SABADELL 0081 1421 01 0001002404	3.654,43	3.773,84	0,00	0,00
BANC SABADELL 0081 1421 04 0001046411	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS:	39.825,24	197.743,37	181,16	567,06

G. PASSIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any

	2015	2014
Provisions a curt termini	22.041,78	0,00

Són provisions realitzades per cursos SOIB impartits que estan pendents de la liquidació definitiva.

Deutes a curt termini	2015	2014
Altres passius financers	1.615.500,81	1.108.798,02
TOTAL	1.615.500,81	1.108.798,02

Els "Altres passius financers" inclouen diferents conceptes.

-Principalment són les partides econòmiques que concedeix el SOIB mitjançant resolucions del president del SOIB per finançar Cursos de Formació que l'Escola ha impartit durant 2015 i




VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

seguirà impartint durant els exercicis 2016 i 2017 com a centre propi del SOIB i que encara no s'han liquidat.

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 i s'hagin auditat.

-També inclou la part de subvenció de capital que queda pendent d'invertir per un import de 6.181,85 €.

-En formen part també les fiances depositades per les empreses adjudicatàries dels diferents procediments de contractació de serveis i subministraments amb un import de 12.581'39 €.

Creditors comercials i altres comptes a pagar	2015	2014
Proveïdors	90.718,83	121.395,60
Proveïdors, empreses del grup i associades	19.586,22	4.305,12
Creditors varis	48.686,66	105.855,92
Altres deutes amb les administracions públiques	554.919,36	605.898,18
TOTAL	713.911,07	837.454,82

A l'apartat "Altres deutes amb les administracions públiques", a més de les retencions d'IRPF i les cotitzacions a la seguretat Social de desembre de 2015, s'inclouen 404.735'39 euros, que és la part de l'import de resolucions d'anys passats del SOIB per fer cursos de formació que ja s'han impartit i que no s'han gastat.

El període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials és el següent:

	2015	2014
	Dies	
Període mitjà de pagament a proveïdors	39,03	50,98
Ratio d'operacions pagades	40,95	56,62
Ratio d'operacions pendents de pagament	18,79	23,07
	Import	
Total pagaments realitzats	1.477.697,06	1.137.228,94
Total pagaments pendents	139.797,49	229.790,44

Els càlculs s'han fet segons la normativa aprovada en la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'"Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas", sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials. Degut al canvi de normativa, no era necessari presentar la informació comparativa del 2014, però com que teníem la informació per poder confeccionar els quadres, hem considerat millor presentar la informació comparada.

Les periodificacions a curt termini presenten el següent detall:

	2015	2014
Periodificacions matrícules	871.167,00	815.302,78
TOTAL:	871.167,00	815.302,78

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

La periodificació de les matrícules corresponen a la part d'ingressos no meritats per matrícules escolars a 31 de desembre de 2015. Mensualment dins l'exercici 2016 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:

	2015	Augments	Disminucions	2014
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(12.713.044,60)	(1.617.789,54)	0,00	(11.095.255,06)
1. Romanent.	100.118,62	0,00	0,00	100.118,62
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(12.813.163,22)	(1.617.789,54)	0,00	(11.195.373,68)
ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	12.545.580,88	1.320.895,70	0,00	11.224.685,18
PERDUES I GUANYES (Benefici o pèrdua)	(1.666.920,17)	(49.130,63)	0,00	(1.617.789,54)
TOTAL FONS PROPIS	(1.834.383,89)	(346.024,47)	0,00	(1.488.359,42)

La partida d' "Altres aportacions de socis" recull l'acumulat de les subvencions corrents nominatives per pressupost rebudes de la CAIB des de l'exercici 2009.

L'import nominatiu per l'exercici 2015 ha estat de 1.280.000'00 € més 40.895'70 € concedits per afrontar la devolució de part de la paga extra que s'havia suprimit a l'exercici 2012.

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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 2015, 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

INGRESSOS

	2015	2014
Vendes	460.299,04	480.229,51
Prestacions de Serveis	1.548.038,33	1.542.305,87
Import net de la Xifra de negocis	2.008.337,37	2.022.535,38
Altres Ingressos d'Explotació:	31.395,05	62.208,08
TOTAL INGRESSOS	2.039.732,42	2.084.743,46

Els ingressos han disminuït respecte l'exercici 2014 en un percentatge del 2,16 %.

El detall dels ingressos per punt de venda és el següent:

	2015	2014
Cafeteria	58.392,49	63.877,36
Autoservei	279.849,63	287.216,96
Restaurant Miramar	40.606,79	36.063,97
Restaurant Malvasia	35.601,93	41.942,79
Vending	6.745,20	5.345,24
Banquets	39.103,00	45.783,19
TOTAL:	460.299,04	480.229,51

Estan supeditats a l'activitat acadèmica. Els punts de venda són aules taller, i per tant depenen de les disponibilitats i horaris de pràctiques dels nostres alumnes.

La major part dels nostres clients són alumnes i treballadors propis de l'escola, del campus i de la CAIB.

Al ser uns serveis que en part estan supeditats a les pràctiques dels nostres alumnes, segons les peticions que rebem per realitzar dinars d'empresa, congressos i similars, s'intenta tenir els màxims ingressos possibles però sense que afecti a la docència. Per tant, les partides que afecten a aliments i begudes i els lloguers poden oscil·lar entre diferents exercicis.



Els ingressos per “Prestació de Serveis”, en aquest cas, formació, presenten el següent detall:

	2015	2014
Cursos SOIB	350.446,69	421.911,92
Pla d'Estudis	1.127.710,70	1.058.111,80
Formació Contínua	69.880,94	62.282,15
TOTAL FORMACIÓ	1.548.038,33	1.542.305,87

- Els ingressos dels cursos del SOIB són les liquidacions dels mòduls impartits dins cada un dels exercicis.

La planificació es realitza en base a les resolucions aprovades i s'estan realitzant el màxim número de cursos possibles, tant a Palma com a les seus de Capdepera i Eivissa (a partir del 2016), amb les limitacions de l'espai disponible de les instal·lacions.

A l'exercici 2015, s'han impartit un total de 5.020 hores teòriques de classe i 880 hores de pràctiques de cursos de formació professional per a l'ocupació. A l'exercici 2014 es varen impartir 5.870 hores teòriques de classe i 720 hores de pràctiques de cursos de formació professional per a l'ocupació. A pesar dels esforços per realitzar el màxim número de cursos possibles, no sempre es poden realitzar els cursos planificats degut a la manca d'alumnes necessaris per poder-los iniciar. La disminució del número d'hores impartides és proporcional a la disminució dels ingressos comptabilitzats.

La realització d'aquests cursos és necessària per complir amb un dels objectius fonamentals del consorci com és la millora de la formació dels treballadors/es desocupats, així com un major aprofitament dels recursos dels que disposa el consorci, tant humans com d'instal·lacions.

- Els Cursos del “Pla d'Estudis”

Són els ingressos dels cursos del nostre pla d'estudis, el qual s'ha anat actualitzant els darrers anys.

- Cursos de formació contínua

Es realitzen des de seminaris, cursos monogràfics, cursos específics per a les empreses, activitats com l'Aventura dels sentits a la cuina. S'imparteixen el màxim número de cursos possibles.

En l'apartat d'Altres Ingressos d'Explotació” s'inclouen principalment els ingressos per lloguer de les instal·lacions de l'Escola, així com també altres ingressos derivats de les activitats complementàries dels estudis com poden ser participacions dels nostres alumnes a les fires. També col·laboracions d'entitats financeres.

Intentant mantenir un bon equilibri entre la demanda externa dels serveis i el bon funcionament del pla d'estudis, aquests ingressos poden variar d'un exercici a un altre.

DESPESES

Les despeses han estat pràcticament les mateixes respecte a l'exercici 2014.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Despeses de personal

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	
	2015		2014		2015	2014
	HOMES	DONES	HOMES	DONES		
- Directius	2	1	1	1	131.407,07	84.948,70
- Personal Docent	24	15	25	15	1.316.610,94	1.313.806,04
- Administratius	1	9	2	10	283.559,49	308.728,87
- Obrers i Subalterns	5	6	5	7	207.126,37	215.011,58
- Seg. Social a càrrec de l'Empresa	--	--	--	--	573.438,86	590.820,70
TOTAL PERSONAL	32	31	33	33	2.512.142,73	2.513.315,89

Hi ha 66 treballadors, dels quals 3 treballadors, a 31 de desembre de 2015, estan en excedència voluntària i no figuren a la relació anterior. També falta a la relació anterior el lloc de feina d'administratiu de secretaria acadèmica per jubilació i que està pendent de cobrir.

En el capítol de Directius, s'ha incorporat a aquesta relació al cap d'estudis, ja que a la relació de llocs de feina el lloc de feina figura dins la unitat orgànica de Direcció docent, juntament amb el lloc de feina de subdirecció.

Despeses corrents

El detall dels aprovisionaments és el següent:

	2015	2014
Matèries primeres Escola	294.818,00	328.178,86
Aprovisionaments per cursos SOIB	80.083,79	83.722,86
Altres aprovisionaments	44.778,94	49.783,58
Variació d'existències	-1.465,14	551,38
TOTAL APROVISIONAMENTS:	418.215,59	462.236,68

Si comparem les despeses en compres de matèries primeres i els ingressos d'explotació de l'àrea d'aliments i begudes, ens dona que a l'exercici 2014 vàrem tenir un marge de despeses respecte els ingressos de 68,34 % i ha millorat a l'exercici 2015 al 64,05 %. El marge resultant és molt alt degut a que els preus són molt econòmics per poder tenir clients i assegurar les classes pràctiques de restauració i cuina.

	2015	2014
Compra de matèries primeres	294.818,00	328.178,86
Ingressos aliments i begudes	460.299,04	480.229,51
Marge despeses/ingressos	64,05%	68,34%

També hem de tenir en compte que tot l'excedent de menjar elaborat es destina a l'ONG Mallorca sense Fam per ajudar als més necessitats, amb la col·laboració de la Fundació La Caixa.




VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Les altres despeses d'exploació presenten el següent detall:

	2015	2014
Serveis exteriors	768.153,42	771.787,83
Reparacions i Conservació	67.240,38	66.339,60
Primes d'assegurances	26.699,29	26.329,87
Serveis bancaris i similars	459,49	1.229,61
Publicitat, propaganda i relacions públiques	23.393,70	19.709,97
Subministraments	36.042,15	27.879,71
Altres serveis exteriors	614.318,41	630.299,07
Servei de copisteria i publicacions	6.526,92	5.471,53
Comunicacions	6.734,61	12.225,82
Serveis edifici	289.751,82	278.616,05
Serveis personal	2.748,78	3.090,05
Serveis a l'alumnat	2.581,89	3.033,58
Convenis i col.laboracions	114.844,60	121.377,02
Altres serveis exteriors	32.555,51	30.035,16
Serveis per formació SOIB i no reglada	158.574,28	176.449,86
Tributs	7.048,85	5.491,87
Pèrdues, deter. i variació de prov. per ops. comercials	1.273,16	-49.752,21
	776.475,43	727.527,49

K. RESULTATS DE L'EXERCICI

Les pèrdues de l'exercici 2015 han estat d'1.666.920,17 euros. A continuació es detallen les pèrdues des de l'any 2009.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Pèrdua d'exploació	-2.630.094,53	-2.269.849,77	-2.378.652,13	-1.514.101,38	-1.850.312,80	-1.617.789,54	-1.666.920,17

Les aportacions de la CAIB dels darrers anys, tant per cobrir la pèrdua d'exploació com per poder realitzar les inversions més necessàries (subvenció de capital), han estat les següents:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aportació de la CAIB	2.804.351,00	2.465.470,00	2.295.232,00	1.180.283,00	1.180.000,00	1.180.000,00	1.280.000,00
Subvenció de capital	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

La limitació pressupostària ha provocat el deteriorament en els Fons Propis del consorci, sent negatius a 31 de desembre de 2015 per un import de 1.834.383,89 euros.

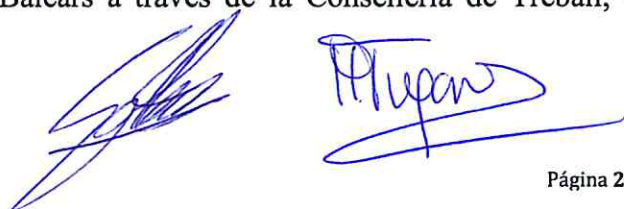
A continuació es detalla l'evolució dels Fons Propis acumulats a 31 de desembre dels darrers exercicis:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Fons Propis	- 229.815,31	4.810,13	- 92.621,00	- 362.808,98	- 1.054.929,85	- 1.488.359,42	-1.834.383,89

Des de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria del Govern de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears es dona un gran recolzament al consorci i l'aportació que realitza la CAIB està condicionada a la situació pressupostària actual.

L. 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 Treball, Comerç i Indústria (canvi d'adscripció segons



VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Decret 80/2015, de 18 de setembre de 2015, pel qual es modifica el Decret 30/2014, d'11 de juliol, pel qual s'aproven els nous Estatuts del Consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears). 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	2015	2014
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	271.249,35	146.276,85

Subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net del balanç, atorgats per tercers	2015	2014
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	146.276,85	195.704,95
(+) Rebudes en l'exercici	100.000,00	100.000,00
(+) Conversió de deutes en subvencions	88.825,89	-89.715,61
(-) Subvencions traspasades a resultats de l'exercici	-63.853,39	-59.712,49
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	0,00	0,00
SALDO A FINAL DE L'EXERCICI	271.249,35	146.276,85

M. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall és el següent:

DENOMINACIO DEL'ENS VINCULAT	SUBVENCIONS DE CAPITAL			SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO			FACTURACIO		
	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2015	PENDENT COBRAR 2015	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2015	PENDENT COBRAR 2015	SALDO INICIAL	FACTURAT 2015	PENDENT COBRAR 2015
Govern de les Illes Balears	100.000,00	100.000,00	0,00	852.000,00	2.216.275,70	1.193.948,61	21.264,32	6.155,11	5.427,60
Universitat de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.614,04	18.907,31	9.343,15
TOTALS	100.000,00	100.000,00	0,00	852.000,00	2.216.275,70	1.193.948,61	28.878,36	25.062,42	14.770,75

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 2015 els membres del Consell de Direcció no mantenen saldos deutors ni creditors amb el Consorci.

L'equip directiu de l'EHIB el formen quatre persones:

La Directora gerent, que no està en nòmina a l'EHIB sinó que és una treballadora en nòmina de la Universitat de les Illes Balears. L'EHIB paga a la Universitat una quantia anual de 14.011'20€ que la Directora gerent rep com a complement de la seva nomina.

Les altres tres persones que formen l'equip directiu són l'Administrador, la Subdirectora acadèmica i el cap d'estudis que sí que són assalariats de l'EHIB i que han suposat un cost de 169.622,60 € (131.407,07 € de salaris més 38.215,53 € de seguretat social).

El 19 de setembre de 2015 la subdirectora va deixar el càrrec.

S'ha incorporat a aquesta relació al cap d'estudis, ja que a la relació de llocs de feina el lloc de feina figura dins la unitat orgànica de Direcció docent, juntament amb el lloc de feina de subdirecció.

Així, les retribucions durant l'exercici 2015 dels quatre càrrecs de Direcció de l'Escola, han tingut un cost total de 183.633,80 €.

N. ALTRA INFORMACIO

Tal com figura a la lletra J, no hi ha desequilibri entre els treballadors i treballadores per número de llocs de feina ocupats, i com és lògic, tampoc en les seves retribucions, depenent tan sols de la



VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

seva categoria. Es va enviar per correu electrònic les instruccions a seguir en cas d'assetjament psicològic a la feina.

El consorci té subcontractat el servei de prevenció de riscos laborals, coordinat a través del comitè de seguretat i salut, fent les oportunes revisions mèdiques i simulacres d'evacuació de l'edifici. També es reuneix la comissió d'APPCC per coordinar les actuacions internes relacionades amb la higiene i control de plagues.

Els procediments administratius realitzats a l'exercici 2015 són els següents:

- el subministrament de les màquines climatitzadores (expedient 01/2015) (desert).
- el subministrament de carn i ous pel consorci (expedient 02/2015).
- el subministrament de peix i marisc fresc pel consorci (expedient 03/2015).
- el subministrament de les màquines climatitzadores (expedient 04/2015).
- el subministrament de matèries primeres congelades (expedient 05/2015).
- el servei de docència d'anglès pels alumnes del consorci (expedient 06/2015).
- el subministrament de llibres de text, en qualsevol llengua i suport, pels alumnes del consorci (expedient 07/2015).

Queden pendents de celebrar els procediments administratius següents, els quals tenen aprovada la despesa per part del consell de direcció:

- el subministrament de fruites i verdures pel consorci.
- el subministrament de productes elaborats, semielaborats o processats pel consorci.

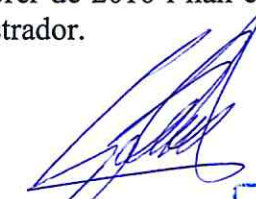
L'administrador vol recordar la dificultat a l'hora de realitzar els procediments administratius degut a no tenir servei de contractació ni servei jurídic propi i la necessitat que té el consorci de disposar aquests llocs de feina, així com un nou lloc de feina pel departament de comptabilitat que pugui donar suport al departament de comptabilitat i al de gestió de compres.

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, va establir 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 varen ser formulats en data 29 de febrer de 2016 i han estat reformulats en data 2 de maig de 2016 per la Directora gerent i l'Administrador.



La Directora gerent
Maria Tugores Ques



L'Administrador
Juanjo Galmés Ginard

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS