INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE CORRESPONDIENTE A LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.016 DE LA ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS".

C/Conde Salvatierra de Alava nº 25-7 46.004 VALENCIA ☎: 96.360.68.26 🖷: 96.351.43.84 ✉: TAMAU@inicia.es

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

Al Consejo de Dirección de L'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

- **Informe de Auditoría sobre las cuentas anuales**

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la Escola D'Hoteleria de les Illes Balears, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto, la liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

La Directora Gerente y el Administrador de la Escuela son los responsables de formular las cuentas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Escola D'Hoteleria de les Illes Balears, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, que se identifica en la nota B.1 de la memoria adjunta, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la auditoría de cuentas vigente en España. Dicha normativa exige que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Fundamento de la opinión con salvedades

Limitaciones:

- La Escola D'Hoteleria de les Illes Balears no ha proporcionado evidencia documental del derecho de uso o de la propiedad de los terrenos y construcciones donde se encuentra ubicada y realiza su actividad, así mismo no ha proporcionado tampoco ningún contrato o convenio con la CAIB que regule su uso. En consecuencia, no hemos podido determinar si el terreno y las construcciones del citado edificio deben figurar en el activo no corriente del balance adjunto, así como tampoco se ha podido determinar el efecto de este uso en la cuenta de pérdidas y ganancias.

- En el epígrafe "III. Deudas a corto plazo" del pasivo del balance adjunto se encuentra incluida una partida por valor de 69.300,00.-€ de la que la Escuela no nos ha proporcionado evidencia documental de la misma. En consecuencia no ha sido posible verificar la razonabilidad y la adecuada clasificación de la misma.

Salvedades:

- A 31 de diciembre de 2016, la Escuela presenta unos fondos propios negativos por importe de 764.026,07.-€, consecuencia de las pérdidas acumuladas en ejercicios anteriores y la correspondiente al ejercicio cerrado en esta fecha por importe de 1.612.524,00.-€. Adicionalmente esta situación se ve agravada al presentar un fondo de maniobra negativo por importe de 1.054.907,89.-€ y depender económicamente de las aportaciones económicas de la CAIB. Como consecuencia de estos hechos existe una incertidumbre significativa sobre la evolución futura de la Escuela, ya que su viabilidad depende de las aportaciones que realiza la CAIB para poder continuar con su actividad de forma que pueda realizar sus activos y liquidar sus pasivos por los valores indicados en las cuentas anuales adjuntas que han sido preparadas asumiendo la continuación de la actividad. A este respecto destacar lo citado en la memoria en su apartado B.2 en la que se hace constar que han sido elaborados sus estados financieros bajo el principio de empresa en funcionamiento dado que no existe ningún tipo de riego importante que pudiera suponer cambio significativos en el valor de los activos o pasivos en el ejercicio siguiente.

  En otro orden de cosas hemos comprobado que durante el ejercicio 2016 la CAIB ha asignado una partida destinada a reducir el déficit del ejercicio corriente y una partida destinada a reducir los fondos propios negativos de ejercicios anteriores que la Escuela tiene agregados.

- La memoria adjunta no incluye la información relativa a una demanda comunicada a la Entidad mediante escrito del juzgado el 06 de febrero de 2017 por incumplimiento de ciertos compromisos contractuales por la compañía Interserve Falities Services SA en la que se reclama a la Entidad una indemnización por importe de 11.607,71.-€. La citada demanda ya fue interpuesta en ejercicios anteriores siendo anulada por la mercantil la reclamación de los intereses de demora por el pago de las facturas el 23 de mayo de 2013.

Opinión con salvedades

En nuestra opinión, excepto por los efectos o posibles efectos de los hechos descritos en los párrafos de "Fundamento de la opinión con salvedades", las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de La Escola D'Hoteleria de les Illes Balears, a 31 de diciembre de 2.016, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

COLEGIO OFICIAL DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE LA COMUNIDAD VALENCIANA

TAM AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P.

Año 2017 Nº 30/17/01415
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos a la auditoría de cuentas

T.A.M. AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P
Nº R.O.A.C. S0361

Dª DOLORES AGUADO SANCHIS
-GERENTE-
Nº R.O.A.C. 5.986

En Palma de Mallorca a 04 de Mayo de 2017

C/Conde Salvatierra de Alava nº 25-7 46.004 VALENCIA ☎: 96.360.68.26 🖷: 96.351.43.84 ✉: TAMAU@inicia.es

CUENTAS ANUALES AUDITADAS

C/Conde Salvatierra de Alava nº 25-7 46.004 VALENCIA ☎: 96.360.68.26 🖷: 96.351.43.84 ✉: TAMAU@inicia.es



COMPTES ANUALS EXERCICI 2016

BALANÇ DE SITUACIO 2016

COMPTES	ACTIU	AL 31/12/16	AL 31/12/15
	A) ACTIU NO CORRENT	**290.881,82**	**271.249,35**
	I. Immobilitzat intangible	4.472,19	4.364,89
203,2803,2903	3. Patents, llicències, marques i similars	494,72	730,64
206,2806,2906	5. Aplicacions informàtiques	3.977,47	3.634,25
	II. Immobilitzat material	286.409,63	266.884,46
212/219, 2812/2819, 2912/2919	2. Instal.lacions tècniques, i altre immobilitzat material	286.409,63	266.884,46
	B) ACTIU CORRENT	**1.779.854,84**	**1.388.236,77**
	II. Existències	41.896,81	36.194,62
31, 32, 391, 392	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	41.896,81	36.194,62
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.618.911,37	1.309.370,19
430/432, 435/437, 490, 4935	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	67.307,93	87.608,45
433, 434, 4933, 4934	2. Clients, empreses del grup i associades	1.546.240,00	1.208.719,36
460,544	4. Personal	1.801,76	1.800,00
4700, 4708, 471, 472, 473	6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	3.561,68	11.242,38
	VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	119.046,66	42.671,96
570/575	1. Tresoreria	119.046,66	42.671,96
	TOTAL ACTIU (A + B)	**2.070.736,66**	**1.659.486,12**



COMPTES	PASSIU	AL 31/12/16	AL 31/12/15
	A) PATRIMONI NET	**-764.026,07**	**-1.563.134,54**
	A-1) Fons propis	**-1.054.907,89**	**-1.834.383,89**
	V. Resultats d'exercicis anteriors	-14.379.964,77	-12.713.044,60
120	1. Romanent	100.118,62	100.118,62
121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.480.083,39	-12.813.163,22
118	VI. Altres aportacions de socis	14.937.580,88	12.545.580,88
129	VII. Resultat de l'exercici	-1.612.524,00	-1.666.920,17
130/132	**A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts**	**290.881,82**	**271.249,35**
	C) PASSIU CORRENT	**2.834.762,73**	**3.222.620,66**
499,529,495	II. Provisions a curt termini	22.041,78	22.041,78
	III. Deutes a curt termini	1.047.338,16	1.615.500,81
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	1.047.338,16	1.615.500,81
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	893.026,16	713.911,07
400,401,405,406	1. Proveïdors	87.435,79	90.718,83
403,404	2. Proveïdors, empreses del grup i associades	24.565,94	19.586,22
41	3. Creditors varis	73.195,10	48.686,66
465,466	4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	1.648,77	0,00
4750, 4751, 4753, 4758 ,476, 477	6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	706.180,56	554.919,36
485,568	VI. Periodificacions a curt termini	872.356,63	871.167,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	**2.070.736,66**	**1.659.486,12**

COMPTE DE PERDUES I GUANYS 2016

COMPTES	CONCEPTE	DE01/01/16 A 31/12/16	DE01/01/15 A 31/12/15
	1. Import net de la xifra de negocis	**2.105.397,43**	**2.008.337,37**
700/704, 706, 707, 709	a) Vendes	424.854,87	460.299,04
705,708	b) Prestacions de serveis	1.680.542,56	1.548.038,33
	4. Aprovisionaments	**-414.943,37**	**-418.215,59**
601,602, 6061, 6062, 6081, 6082, 6091, 6092, 611, 612	b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	-414.943,37	-418.215,59
	5. Altres ingressos d'explotació	**45.230,45**	**31.395,05**
75	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	45.230,45	31.395,05
	6. Despeses de personal	**-2.466.647,12**	**-2.512.142,73**
640, 641, 6450	a) Sous, salaris i assimilats	-1.907.924,21	-1.938.703,87
642, 643, 649	b) Càrregues socials	-558.722,91	-573.438,86
	7. Altres despeses d'explotació	**-883.792,03**	**-776.475,43**
62	a) Serveis exteriors	-872.454,99	-768.153,42
631, 634, 636, 639	b) Tributs	-5.773,79	-7.048,85
650, 694, 695, 794, 7954	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions	-5.563,25	-1.273,16
	8. Amortització de l'immobilitzat	**-77.728,13**	**-63.853,39**
680	a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-2.849,68	-2.680,71
681	b) Amortització de l'immobilitzat tangible	-74.878,45	-61.172,68
746	**9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres**	**77.728,13**	**63.853,39**
778	**12. Altres Ingressos**	**2.209,59**	**0,00**
	A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-1.612.545,05	-1.667.101,33
	14. Ingressos financers	**21,05**	**181,16**
	b) De valors negociables i altres instruments financers	21,05	181,16
7612, 7613, 76202, 76203, 76212, 76213, 767, 769	b2) De tercers	21,05	181,16
	15. Despeses financeres	**0,00**	**0,00**
6612, 6613, 6617, 6618, 6622/6624, 6642, 6643, 6652, 6653, 6656, 6657, 669	b) Per deutes amb tercers	0,00	0,00
	A.2) RESULTAT FINANCER (13+14+15+16)	21,05	181,16
	A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	-1.612.524,00	-1.666.920,17
	A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONT.	**-1.612.524,00**	**-1.666.920,17**

INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

COMPTES	CONCEPTE	DE 01/01/16 AL 31/12/16	DE 01/01/15 AL 31/12/15
6,7	Pèrdues i guanys	-1.612.524,00	-1.666.920,17
	A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-1.612.524,00	-1.666.920,17
94	III. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	97.360,60	188.825,89
	B) Total ingressos i despeses imputades directament en el patrimoni	97.360,60	188.825,89
84	VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	-77.728,13	-63.853,39
	C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys	-77.728,13	-63.853,39
	TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A + B + C)	**-1.592.891,53**	**-1.541.947,67**

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	2015				
	Resultat d'exercicis anteriors	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 financiers 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

	2016				
	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subv., donacions i llegats	TOTAL
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
I. Ajustaments per canvis de criteri 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustaments per errades 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2016	-12.713.044,60	12.545.580,88	-1.666.920,17	271.249,35	-1.563.134,54
I. Total ingressos i despeses reconeguts.	0,00	0,00	-1.612.524,00	19.632,47	-1.592.891,53
II. Operacions amb socis o propietaris.	0,00	2.392.000,00	0,00	0,00	2.392.000,00
1. Augments de Capital					0,00
2. (-) Reduccions de capital.					0,00
3. Conversió de passius financiers 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		2.392.000,00		0,00	2.392.000,00
III. Altres variacions de patrimoni net.	-1.666.920,17	0,00	1.666.920,17	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2016	-14.379.964,77	14.937.580,88	-1.612.524,00	290.881,82	-764.026,07

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST ADMINISTRATIU

INGRESSOS

		EXERCICI ANTERIOR (2015)		2016					
					MODIFICACIO DE LES PREVISIONS				
CAP	CONCEPTE	CREDITS DEFINITIUS	INGRESSOS/ DESPESES DEVENGATS	PREVISIONS INICIALS	EN MES	EN MENYS	PREVISIONS DEFINITIVES	INGRESSOS DEVENGATS	DIFERENCIA
II	Taxes i altres ingressos	1.290.000,00	1.197.591,64	1.290.000,00	0,00	45.000,00	1.245.000,00	1.256.131,62	(11.131,62)
IV	Transferències corrents	2.020.895,70	2.216.275,70	1.980.000,00	270.660,00	0,00	2.250.660,00	2.398.240,00	(147.580,00)
V	Ingressos patrimonials	530.000,00	491.875,25	530.000,00	0,00	63.700,00	466.300,00	470.106,37	(3.806,37)
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	95.007,74	0,00	0,00	6.181,85	0,00	6.181,85	6.181,85	0,00
IX	Variació Pasius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALS	4.035.903,44	4.005.742,59	3.900.000,00	276.841,85	108.700,00	4.068.141,85	4.230.659,84	(162.517,99)

DESPESES

		EXERCICI ANTERIOR (2015)		2016					
					MODIFICACIO DELS CREDITS				
CAP.	CONCEPTE	CREDITS DEFINITIUS	INGRESSOS / DESPESES DEVENGATS	CREDITS INICIALS	EN MES	EN MENYS	CREDITS DEFINITIUS	DESPESES DEVENGADES	CREDITS DISPONIBLES
I	Despeses de Personal	2.600.895,70	2.512.142,73	2.585.600,00	0,00	34.600,00	2.551.000,00	2.466.647,12	84.352,88
II	Compra de bens i serveis	1.240.000,00	1.194.691,02	1.214.400,00	196.560,00	0,00	1.410.960,00	1.298.735,40	112.224,60
III	Despeses financeres	0,00	0,00	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	195.007,74	188.825,89	100.000,00	6.181,85	0,00	106.181,85	97.360,60	8.821,25
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 Pasius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALS	4.035.903,44	3.895.659,64	3.900.000,00	202.741,85	34.600,00	4.068.141,85	3.862.743,12	205.398,73

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 2016 que suma un total de 424.410'94 euros.
S'imputen a la partida **"IV-Transferències corrents"** l'import total de la subvenció nominativa de 2016 d'un total de 1.280.000'00 €, una partida de 375.130'00 € concedida per reduir el dèficit de l'exercici actual, una partida de 736.870'00 € la finalitat de la qual és reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que tenim acumulats i, finalment, una resolució del SOIB per impartir cursos de formació d'import 6.240'00 €
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 6.181'85 euros que figura a la partida de "**VIII-Variació d'actius financers**" correspon a la part de subvenció de capital concedida en 2015 que quedava pendent d'invertir, i que s'ha invertit durant l'exercici 2016.

A l'exercici 2016 s'han tingut més ingressos i menys despeses que les previsions definitives.

MEMORIA 2016

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 hoteler, 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 constitueixen 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 de dos cursos acadèmics. 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. El curs 2016/2017 és el darrer curs que s'imparteix.

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 40 i 45 cursos, tallers, monogràfics i seminaris de diferent durada, realitzant un total de més de 750 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 i 119 hores respectivament.

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 Eivissa.

A l'exercici 2016 s'han impartit un total de 6.380 hores teòriques i 920 hores pràctiques i aproximadament 750 alumnes, de les resolucions aprovades en exercicis anteriors i que estaven pendents d'impartir-se.

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 dóna 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.
- 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.
- Col·laboració amb Sonrisa Médica i Creu Roja amb 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 2016 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 2016.
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 12 de setembre de 2016 i finalitza el 11 de setembre de 2017. Tenim 487 alumnes matriculats al nostre pla d'estudis.

Pel que fa referència als cursos de formació professional per a l'ocupació, actualment tenim vàries 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 2016, cursos per un import de 997.755'00 €. A l'exercici 2016 s'ha concedit una nova resolució per import de 6.240'00 € però s'ha treballat amb les resolucions dels cursos aprovats que encara no s'havien impartit i s'han realitzat tots els cursos indicats amb aquestes resolucions d'exercicis anteriors.

Per a l'exercici 2017, el pressupost del consorci figura a l'annex 11 de la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2017.

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	2016	2015
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-1.612.524,00	-1.666.920,17
Remanent	0,00	0,00
Reserves voluntàries	0,00	0,00
Altres reserves de lliure disposició	0,00	0,00
TOTAL	-1.612.524,00	-1.666.920,17

Aplicació	2016	2015
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 pèrduess d'exercicis anteriors	0,00	0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.612.524,00	-1.666.920,17
TOTAL	-1.612.524,00	-1.666.920,17

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
Utillatge	2-4
Altres Instal·lacions	8
Mobiliari	8
Equips informàtics	4
Elements de Transport	8
Altre 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.

E. IMMOBILITZAT MATERIAL INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El moviment anual és el següent:

	EXERCICI 2016		EXERCICI 2015	
a) Estat de moviments de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliaries	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	IMMOBILITZAT MATERIAL
A) SALDO INICIAL BRUT	192.775,54	3.041.986,81	192.602,23	2.853.334,23
(+) Entrades	2.956,98	94.403,62	173,31	188.652,58
(-) Sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUT	**195.732,52**	**3.136.390,43**	**192.775,54**	**3.041.986,81**
C) AMORTITZACIO ACUMULADA, SALDO INICIAL	188.410,65	2.775.102,35	185.729,94	2.713.929,67
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	2.849,68	74.878,45	2.680,71	61.172,68
(+) Augments per adquisions 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	**191.260,33**	**2.849.980,80**	**188.410,65**	**2.775.102,35**
E) CORRECIONS DE VALOR PER DETERIORAMENT, SALDO INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Correcions valoratives per deteriorament reconegues en el periode	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Reversió de correcions 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	**4.472,19**	**286.409,63**	**4.364,89**	**266.884,46**

El total invertit durant l'exercici 2016 ha estat de 97.360'60 €. Estava pressupostat un total de 106.181'85 €.
El romanent de 8.821'25 € s'invertirà a l'exercici 2017.

El valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2016 presenta el següent detall:

		2016	2015
2030000000	Propietat industrial	13.826,09	12.649,46
2060000001	Programes Informàtics	170.071,52	170.071,52
2110000001	Obres i Millores	422.053,12	419.024,64
2120000001	Instal.lacions Diverses	75.145,62	50.367,81
2130000001	Maquinària Diversa	182.565,09	127.994,37
2140000001	Utillatge Cuina i Restauració	380.345,45	368.392,10
2140000005	Utillatge Serveis Tècnics	14.624,19	14.624,19
2140000006	Utillatge Governació-Llenceria	26.926,28	26.926,28
2150000001	Comunicacions	148.845,07	148.845,07
2150000002	Instal.lacions Complementàries	94.359,22	88.694,70
2160000001	Mobiliari Divers	326.797,01	319.313,99
2160000002	Decoració, Interiorisme, Complements	50.289,88	50.289,88
2160000005	Audiovisuals	228.590,34	218.065,39
2170000001	Equips Informàtics	546.804,34	540.350,90
2180000000	Vehicles de Transport	9.504,70	9.504,70
2190000001	Material Didàctic	125.426,30	120.160,70
	TOTAL:	**2.816.174,22**	**2.685.275,70**

Els béns propietat del Consorci estan adequadament assegurats a 31 de desembre de 2016.
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	2016	2015
Clients per vendes i prestació de serveis	67.307,93	87.608,45
Clients, empreses del grup i associades	1.546.240,00	1.208.719,36
Personal	1.801,76	1.800,00
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	3.561,68	11.242,38
TOTAL	**1.618.911,37**	**1.309.370,19**

El detall de tresoreria és el següent:

	2016	2015
Caixa	2.544,87	2.846,72
Bancs	116.501,79	39.825,24
TOTAL:	**119.046,66**	**42.671,96**

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

	SALDO		INTERES MERITAT	
BANC / Nº COMPTE	2016	2015	2016	2015
BMN-SA NOSTRA 0487 2071 0020 0000 3561	76.895,23	8.058,33	7,97	179,11
BANCA MARCH 0061 0101 2600 4787 0110	0,00	661,74	0,02	0,08
CAIXA COLONYA 2056 0004 4141 1400 0912	0,00	34,49	0,01	1,97
CAIXABANC 2100 0791 1302 0014 4997	26.761,05	27.416,25	0,00	0,00
CAIXABANC 2100 0791 1002 0016 0628	0,00	0,00	0,00	0,00
BANC SABADELL 0081 1421 0100 0100 2404	6.605,51	3.654,43	13,05	0,00
BANC SABADELL 0081 1421 0400 0104 6411	0,00	0,00	0,00	0,00
BBVA 0182 5747 4902 0150 6203	6.240,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS:	**116.501,79**	**39.825,24**	**21,05**	**181,16**

G. PASSIUS FINANCERS

El seu venciment és inferior a un any

	2016	2015
Provisions a curt termini	22.041,78	22.041,78

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

Deutes a curt termini	2016	2015
Altres passius financers	1.047.338,16	1.615.500,81
TOTAL	**1.047.338,16**	**1.615.500,81**

El detall de la partida "Altres passius financers" és el següent:.

Detall	2016	2015
Subvencions pendents de liquidar	1.023.909,42	1.597.134,41
Subvencions de capital pendents d'invertir	8.821,25	6.181,85
Partides pendents d'aplicació	0,00	-396,84
Fiances depositades per procediments administratius	14.607,49	12.581,39
TOTAL	**1.047.338,16**	**1.615.500,81**

-Principalment són les resolucions vigents dels cursos de formació professional per a l'ocupació que no s'han impartit, i que a 31 de desembre de 2016, tenen un import de 997.755'00 €. 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.

Creditors comercials i altres comptes a pagar	2016	2015
Proveïdors	87.435,79	90.718,83
Proveïdors, empreses del grup i associades	24.565,94	19.586,22
Creditors varis	73.195,10	48.686,66
Personal (remuneracions pendents pagament)	1.648,77	0,00
Altres deutes amb les administracions públiques	706.180,56	554.919,36
TOTAL	**893.026,16**	**713.911,07**

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 2016, s'inclouen 559.789'44 €, 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 proveïdores en operacions comercials és el següent:

	2016	2015
	Dies	
Període mitjà de pagament a proveïdors	**36,25**	**39,03**
Ratio d'operacions pagades	39,05	40,95
Ratio d'operacions pendents de pagament	14,05	18,79
	Import	
Total pagaments realitzats	1.393.332,62	1.477.697,06
Total pagaments pendents	176.209,30	139.797,49

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 proveïdores en operacions comercials.

Les periodificacions a curt termini presenten el següent detall:

	2016	2015
Periodificacions formació continua	20.125,00	0,00
Periodificacions matrícules	852.231,63	871.167,00
TOTAL:	872.356,63	871.167,00

La periodificació de les matrícules corresponen a la part d'ingressos no meritats per matrícules escolars a 31 de desembre de 2016. Mensualment dins l'exercici 2017 aquest compte es carrega reconeixent l'ingrés meritat de manera proporcional.

Aquest any s'han periodificat també els ingressos per formació continua relacionats amb el curs de Sumiller que comença a l'octubre 2016 i acaba al març 2017

H. FONS PROPIS

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

	2016	Augments	Disminucions	2015
RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(14.379.964,77)	(1.666.920,17)	0,00	(12.713.044,60)
1. Romanent.	100.118,62	0,00	0,00	100.118,62
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(14.480.083,39)	(1.666.920,17)	0,00	(12.813.163,22)
ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	14.937.580,88	2.392.000,00	0,00	12.545.580,88
PERDUES I GUANYS (Benefici o pèrdua)	(1.612.524,00)	0,00	54.396,17	(1.666.920,17)
TOTAL FONS PROPIS	**(1.054.907,89)**	**725.079,83**	**54.396,17**	**(1.834.383,89)**

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 2016 ha estat de 1.280.000'00 €. A més, ens han assignat una partida de 375.130'00 € destinada a reduir el dèficit de l'exercici corrent i una partida de 736.870'00 € la finalitat de la qual és reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que tenim acumulats

I. SITUACIO FISCAL

Els principals imposts 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 imposts 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 2016, el Consorci té oberts a inspecció per les autoritats fiscals tots els imposts principals que li són aplicables des del cinc anys anteriors.
No existeixen deutes fiscals aplaçats.

J. INGRESSOS I DESPESES

INGRESSOS

	2016	2015
Vendes	424.854,87	460.299,04
Prestacions de Serveis	1.680.542,56	1.548.038,33
Import net de la Xifra de negocis	2.105.397,43	2.008.337,37
Altres Ingressos d'Explotació:	45.230,45	31.395,05
TOTAL INGRESSOS	**2.150.627,88**	**2.039.732,42**

El conjunt d'ingressos ha augmentat respecte l'exercici 2015 en un percentatge del 5,44 %.

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

	2016	2015
Cafeteria	55.129,68	58.392,49
Autoservei	261.027,54	279.849,63
Restaurant Miramar	38.492,40	40.606,79
Restaurant Malvasia	40.193,82	35.601,93
Vending	6.095,05	6.745,20
Banquets	23.916,38	39.103,00
TOTAL:	**424.854,87**	**460.299,04**

Aquests ingressos estan supeditats a l'activitat acadèmica. Els punts de venta 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 vinculats 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 aquesta activitat afecti al bon funcionament de 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:

	2016	2015
Cursos SOIB	424.410,94	350.446,69
Pla d'Estudis	1.201.790,15	1.127.710,70
Formació Contínua	54.341,47	69.880,94
TOTAL FORMACIÓ	**1.680.542,56**	**1.548.038,33**

- Els ingressos dels cursos del SOIB són les liquidacions provisionals 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, amb les limitacions de l'espai disponible de les instal·lacions.
A l'exercici 2016, s'han impartit un total de 6.380 hores teòriques de classe i 920 hores de pràctiques de cursos de formació professional per a l'ocupació. A l'exercici 2015 es varen impartir 5.020 hores teòriques de classe i 880 hores de pràctiques de cursos de formació professional per a l'ocupació. Gràcies a l'esforç realitzat a l'exercici 2016 s'ha incrementat respecte l'exercici 2015 la impartició d'hores teòriques en un 27,09% i d'hores pràctiques en un 4,54%.
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

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	
	2016		2015			
	HOMES	DONES	HOMES	DONES	2016	2015
- Directius	2	1	2	1	132.500,81	131.407,07
- Personal Docent	23	16	24	15	1.323.195,24	1.316.610,94
- Administratius	1	9	1	9	259.567,05	283.559,49
- Obrers i Subalterns	5	7	5	6	192.661,11	207.126,37
- Seg. Social a càrrec de l'Empresa	--	--	--	--	558.722,91	573.438,86
TOTAL PERSONAL	**31**	**33**	**32**	**31**	**2.466.647,12**	**2.512.142,73**

Hi ha 64 treballadors. Les diferències respecte l'any anterior són les següents:

- Personal docent: jubilació d'un professor i incorporació d'una professora que estava en excedència.
- Obrers i subalterns: incorporació d'una cambrera amb jornada parcial per cobrir la reducció de jornada d'una altra cambrera.

Despeses corrents

El detall dels aprovisionaments és el següent:

	2016	2015
Matèries primeres Escola	274.753,71	294.818,00
Aprovisionaments per cursos SOIB	102.353,08	80.083,79
Altres aprovisionaments	43.538,77	44.778,94
Variació d'existències	-5.702,19	-1.465,14
TOTAL APROVISIONAMENTS:	**414.943,37**	**418.215,59**

Si comparem les despeses en compres de matèries primeres i els ingressos d'explotació de l'àrea d'aliments i begudes, el marge respecte de l'exercici anterior és molt similar. 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.

	2016	2015
Compra de matèries primeres	274.753,71	294.818,00
Ingressos aliments i begudes	424.854,87	460.299,04
Marge despeses/ingressos	**64,67%**	**64,05%**

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.

Les altres despeses d'explotació presenten el següent detall:

	2016	2015
Serveis exteriors	**872.454,99**	**768.153,42**
Reparacions i Conservació	64.958,37	67.240,38
Primes d'assegurances	27.053,98	26.699,29
Serveis bancaris i similars	264,99	459,49
Publicitat, propaganda i relacions públiques	20.452,90	23.393,70
Sumministraments	38.899,41	36.042,15
Altres serveis exteriors	720.825,34	614.318,41
Servei de copisteria i publicacions	5.398,48	6.526,92
Comunicacions	9.383,52	6.734,61
Serveis edifici	289.956,49	289.751,82
Serveis personal	450,88	2.748,78
Serveis a l'alumnat	5.354,16	2.581,89
Convenis i col.laboracions	129.760,16	114.844,60
Altres serveis exteriors	54.482,68	32.555,51
Serveis per formació SOIB i no reglada	226.038,97	158.574,28
Tributs	**5.773,79**	**7.048,85**
Pèrdues, deter. i variació de prov. per ops. comercials	**5.563,25**	**1.273,16**
	883.792,03	**776.475,43**

K. RESULTATS DE L'EXERCICI

Les pèrdues de l'exercici 2016 han estat d'1.612.524'00 euros.

A continuació es detallen les pèrdues des de l'any 2009.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Perdua d'explotació	-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	-1.612.524,00

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
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	2.392.000,00
Subvencio capital	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

L'evolució dels Fons Propis acumulats a 31 de desembre dels darrers exercicis és la següent:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
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	-1.054.907,89

La limitació pressupostària ha provocat el deteriorament en els Fons Propis del consorci, sent negatius a 31 de desembre de 2016 per un import de 1.054.907,89 €
A l'exercici 2016 ha augmentat l'aportació de la CAIB en dues partides extraordinàries per tal de frenar l'acumulació de Fons Propis negatius.
Aquestes aportacions són de 375.130'00 € destinats a reduir el dèficit de l'exercici actual i de 736.870'00 € destinats a reduir els fons propis negatius d'exercicis anteriors que tenim acumulats.
Des de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria del Govern de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears es dóna 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 Industria (canvi d'adscripció segons 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	2016	2015
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	290.881,82	271.249,35

Subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net del balanç, atorgats per tercers	2016	2015
SALDO A L'INICI DE L'EXERICICI	271.249,35	146.276,85
(+) Rebudes en l'exercici	100.000,00	100.000,00
(+) Conversió de deutes en subvencions	-5.667,88	88.825,89
(-) Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	-74.699,65	-63.853,39
(-) Imports retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments	0,00	0,00
SALDO A FINAL DE L'EXERCICI	**290.881,82**	**271.249,35**

M. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El detall és el següent:

	SUBVENCIONS DE CAPITAL			SUBVENCIONS D'EXPLOTACIO			FACTURACIO		
DENOMINACIO DE L'ENS VINCULAT	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2016	PENDENT COBRAR 2016	SALDO INICIAL	CONCEDIDES 2016	PENDENT COBRAR 2016	SALDO INICIAL	FACTURAT 2016	PENDENT COBRAR 2016
Govern de les Illes Balerars	0,00	100.000,00	0,00	1.193.948,61	2.392.000,00	1.537.499,27	5.427,60	3.116,90	1.951,72
Universitat de les Illes Balears	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.343,15	15.116,36	6.789,01
TOTALS	**0,00**	**100.000,00**	**0,00**	**1.193.948,61**	**2.392.000,00**	**1.537.499,27**	**14.770,75**	**18.233,26**	**8.740,73**

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 2016 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 nòmina.
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 172.416'92 € (132.500'81 € de salaris més 39.916'11 € de seguretat social).
Així, les retribucions durant l'exercici 2016 dels quatre càrrecs de Direcció de l'Escola, han tingut un cost total de 186.428'12 €.

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 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 riscs 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 2016 són els següents:

- Servei de neteja del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 1/2016) amb un import de 447.325,43 euros (IVA inclòs) i un termini de 18 mesos.
- Subministrament de carn i ous per al funcionament ordinari del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 2/2016) amb un import de 92.651,75 euros (IVA inclòs) i un termini de 12 mesos.
- Subministrament de peix i marisc fresc per al funcionament ordinari del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 3/2016) amb un import de 38.826,81 euros (IVA inclòs) i un termini de 12 mesos.
- Subministrament de matèries primeres congelades per al funcionament ordinari del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 5/2016) amb un import de 39.446,35 euros (IVA inclòs) i un termini de 12 mesos.
- Subministrament de fruites i verdures per al funcionament ordinari del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 6/2016) amb un import de 42.221,13 euros (IVA inclòs) i un termini de 12 mesos. L'expedient 4/2016 va quedar anul·lat.
- Servei d'anglès del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 7/2016) amb un import de 91.820 euros (IVA exempt) i un termini de 12 mesos.
- Subministrament de llibres per al funcionament ordinari del consorci Escola d'Hoteleria de les Illes Balears (Expedient 8/2016) amb un import de 41.600 euros (IVA inclòs) i un termini de 12 mesos.

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

- 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. Per tot això, el 17 de febrer de 2017 s'ha aprovat al Consell de Direcció del consorci la modificació de la relació de llocs de feina per incloure aquestes places i cobrir les necessitats del consorci pel que fa als serveis de contractació administrativa, jurídic i laboral.

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 28 de febrer de 2017 per la Directora gerent i l'Administrador.

La Directora gerent
Maria Tugores Ques

L'Administrador
Juanjo Galmés Ginard