

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE FOMENTO

- 10519** *Resolución de 28 de septiembre de 2016, de la Autoridad Portuaria de Baleares, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2015 y el informe de auditoría.*

De conformidad con lo establecido en el artículo 136.4 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, por el que se establece que las entidades que deben aplicar principios contables públicos así como las restantes que no tengan obligación de publicar sus cuentas en el Registro Mercantil, publicarán anualmente en el «Boletín Oficial del Estado» el balance de situación y la cuenta del resultado económico-patrimonial y un resumen de los restantes estados que conforman las cuentas anuales, así como el informe de auditoría, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de Baleares correspondientes al ejercicio 2015 y el informe de auditoría aprobadas por el Consejo de Administración en sesión celebrada en fecha 29 de junio de 2016, que figura como anexo a esta Resolución.

Esta información también está disponible en el tablón de anuncios/otros anuncios de la página web de la Autoridad Portuaria de Baleares (www.portsdebalears.com).

Palma de Mallorca, 28 de septiembre de 2016.—El Presidente de la Autoridad Portuaria de Baleares, Joan Gual de Torrella Guasp.

ANEXO

AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES

Balance al cierre del ejercicio 2015

(en euros)

Activo	31/12/2.015	31/12/2.014	Nota
A) Activo no corriente	449.269.244,81	448.616.091,10	
I. Inmovilizado intangible	194.536,37	233.354,43	4
1. Propiedad industrial y otro inmovilizado intangible		-	
2. Aplicaciones informáticas	194.536,37	233.354,43	
3. Anticipos para inmovilizaciones intangibles		-	
II. Inmovilizado material	372.805.392,20	370.456.305,92	5
1. Terrenos y bienes naturales	66.605.047,45	65.493.812,54	
2. Construcciones	264.969.527,75	256.560.753,88	
3. Equipamientos e instalaciones técnicas	12.888.444,96	12.479.228,67	
4. Inmovilizado en curso y anticipos	27.044.423,96	34.716.879,97	
5. Otro inmovilizado	1.297.948,08	1.205.630,86	
III. Inversiones inmobiliarias	75.755.106,95	77.407.653,32	6
1. Terrenos	64.033.614,39	64.033.614,39	
2. Construcciones	11.721.492,56	13.374.038,93	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo		-	
1. Instrumentos de patrimonio		-	
2. Créditos a empresas		-	
V. Inversiones financieras a largo	414.191,14	407.646,15	
1. Instrumentos de patrimonio		-	
2. Créditos a terceros	414.191,14	407.646,15	8.1
3. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales		-	
4. Otros activos financieros		-	
VI. Activos por impuesto diferido	100.018,15	111.131,28	11
VII. Deudores comerciales no corrientes		-	
B) Activo corriente	107.778.966,21	90.634.628,93	
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		-	
II. Existencias	313.942,48	314.306,94	8.1
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	11.393.337,60	15.527.347,02	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	9.546.400,67	14.232.792,75	
2. Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas		-	
3. Deudores varios	285.950,90	212.258,43	
4. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales		-	
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	1.560.986,03	1.082.295,84	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto		-	
V. Inversiones financieras a corto plazo	83.747.361,40	61.087.167,14	8.1
1. Instrumentos de patrimonio		-	
2. Créditos a empresas		-	
3. Otros activos financieros	83.747.361,40	61.087.167,14	
VI. Periodificaciones		-	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	12.324.324,73	13.705.807,83	
1. Tesorería	12.324.324,73	13.705.807,83	
2. Otros activos líquidos equivalentes		-	
Total activo (A+B)	557.048.211,02	539.250.720,03	

AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES
Balance al cierre del ejercicio 2015
(en euros)

Patrimonio Neto y Pasivo	31/12/2.015	31/12/2.014	Nota
C) Patrimonio Neto	539.882.224,55	519.728.329,79	
A-1) Fondos Propios	502.371.401,40	480.310.688,32	8.4
VIII. Patrimonio	212.383.193,39	212.383.193,39	
IX. Resultados acumulados	267.927.494,93	251.052.225,35	
X. Resultado del ejercicio	22.060.713,08	16.875.269,58	
A-2) Ajustes por cambios de valor	-	-	
I. Activos financieros disponibles para la venta	-	-	
II. Operaciones de cobertura	-	-	
III. Otros	-	-	
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	37.510.823,15	39.417.641,47	10
D) Pasivo No Corriente	6.698.166,32	7.274.871,42	
VIII. Provisiones a largo plazo	1.838.192,22	3.175.534,15	9
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	-	-	
2. Provisión para responsabilidades	657.123,22	1.912.713,60	
3. Otras provisiones	1.181.069,00	1.262.820,55	
IX. Deudas a largo plazo	4.859.974,10	4.099.337,27	8.2
1. Deudas con entidades de crédito	-	-	
2. Proveedores de inmovilizado a largo plazo	-	-	
3. Otras	4.859.974,10	4.099.337,27	
X. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo	-	-	
XI. Pasivos por impuesto diferido	-	-	
XII. Periodificaciones a largo plazo	-	-	
E) Pasivo corriente	10.467.820,15	12.247.518,82	
I. Provisiones a corto plazo	270.712,48	-	9
II. Deudas a corto plazo	3.705.833,44	6.635.317,32	8.2
1. Deudas con entidades de crédito	-	-	
2. Proveedores de inmovilizado a corto plazo	3.224.765,02	6.248.630,24	
3. Otros pasivos financieros	481.068,42	386.687,08	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto	51.821,65	135.890,76	8.3
IV. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	6.439.452,58	5.476.310,74	8.2
1. Acreedores y otras cuentas a pagar	6.037.031,34	4.125.193,60	
2. Administraciones Públicas, anticipos de subvenciones	-	-	
3. Otras deudas con las Administraciones Públicas	402.421,24	1.351.117,14	
V. Periodificaciones	-	-	
Total patrimonio neto y pasivo (A+B+C)	557.048.211,02	539.250.720,03	

AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-15

(en euros)

	(Debe) Haber	(Debe) Haber	Notas Memoria
	2015	2014	
1. Importe neto de la cifra de negocios	68.374.194,64	60.691.719,53	14
A. Tasas portuarias	49.682.381,66	42.543.171,38	
a) Tasa de ocupación	16.510.104,07	12.594.141,25	
b) Tasas de utilización	25.920.492,61	23.124.731,63	
1. Tasa del buque (T1)	7.233.583,08	6.061.462,38	
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo (T5)	3.336.368,11	3.279.938,09	
3. Tasa del pasaje (T2)	7.412.685,04	6.587.165,52	
4. Tasa de la mercancía (T3)	7.520.042,89	6.884.654,22	
5. Tasa de la pesca fresca (T4)	121.003,59	123.512,54	
6. Tasa por utilización especial de la zona de tránsito (T6)	296.809,90	187.998,88	
c) Tasa de actividad	5.872.909,04	5.456.458,04	
d) Tasa de ayudas a la navegación	1.378.875,94	1.367.840,46	
B. Otros ingresos de negocio	18.691.812,98	18.148.548,15	13.b
a) Importes adicionales a las tasas	11.062.702,76	10.947.509,83	
b) Tarifas y otros	7.629.110,22	7.201.038,32	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	-	-	
5. Otros ingresos de explotación	2.527.908,88	2.266.672,15	
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.294.035,01	1.094.798,35	13.b
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	-	-	
c) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas	199.873,87	199.873,80	
d) Fondo de Compensación Interportuario recibido	1.034.000,00	972.000,00	13.c
6. Gastos de personal	(14.395.750,71)	(13.865.212,47)	
a) Sueldos, salarios y asimilados	(10.494.304,15)	(9.936.641,74)	
b) Indemnizaciones	(4.972,61)	(96.765,57)	
c) Cargas sociales	(3.896.473,95)	(3.831.805,16)	13.a
d) Provisiones	-	-	
7. Otros gastos de explotación	(17.652.747,35)	(16.556.444,77)	
a) Servicios exteriores	(16.754.121,16)	(14.360.402,47)	
1. Reparaciones y conservación	(6.833.308,12)	(5.315.776,08)	
2. Servicios de profesionales independientes	(665.301,73)	(729.127,05)	
3. Suministros y consumos	(5.508.641,84)	(4.754.541,28)	
4. Otros servicios exteriores	(3.746.869,47)	(3.560.658,06)	
b) Tributos	(1.143.329,58)	(1.341.437,57)	
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	5.302.001,69	1.682.041,63	13.a
d) Otros gastos de gestión corriente	(3.383.434,87)	(677.183,22)	13.a
e) Aportación a Puertos del Estado art. 11.1.b) Ley 48/2003	(850.863,43)	(967.463,14)	
f) Fondo de Compensación Interportuario aportado	(823.000,00)	(892.000,00)	13.c
8. Amortizaciones del inmovilizado	(19.674.209,85)	(18.585.875,87)	4,5 y 6
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	1.706.944,45	1.708.137,19	10
10. Excesos de provisiones	-	-	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	524,42	(33.558,53)	
a) Deterioros y pérdidas	-	-	
b) Resultados por enajenaciones y otras	524,42	(33.558,53)	
12. Otros resultados	-	-	
a) Ingresos excepcionales	-	-	
b) Gastos excepcionales	-	-	
A.1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+3+5+6+7+8+9+10+11+12)	20.886.864,48	15.625.437,23	

	(Debe) Haber	(Debe) Haber	Notas
	2015	2014	Memoria
12. Ingresos financieros	1.565.621,12	1.679.957,03	13.b
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	-	-	
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	1.565.621,12	1.679.957,03	
c) Incorporación al activo de gastos financieros	-	-	
13. Gastos financieros	(22.526,14)	(239.266,82)	13.a
a) Por deudas con terceros	(40,79)	(216.781,47)	
b) Por actualización de provisiones	(22.485,35)	(22.485,35)	
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	(127.721,20)	-	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-	-	
a) Deterioros y pérdidas	-	-	
b) Resultados por enajenaciones y otras	-	-	
A.2. RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+16)	1.415.373,78	1.440.690,21	
A.3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	22.302.238,26	17.066.127,44	
17. Impuesto sobre beneficios	(241.525,18)	(190.857,86)	11
A.4. RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3+17)	22.060.713,08	16.875.269,58	

AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2015

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2015

(en euros)

	31/12/2.015	31/12/2.014
A) Resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias	22.060.713,08	16.875.269,58
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		-
I. Por valoración de instrumentos financieros		-
1. Activos financieros disponibles para la venta		-
2. Otros ingresos/gastos		-
II. Por coberturas de de flujos de efectivos		-
III. Subvenciones, donaciones y legados		-
IV. Efecto impositivo		-
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (V+VI+VII+VIII)	(1.906.818,32)	(1.908.010,99)
V. Por valoración de activos y pasivos		
1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Otros ingresos/gastos		
VI. Por coberturas de flujos de efectivos		
VII. Subvenciones, donaciones y legados	(1.906.818,32)	(1.908.010,99)
VIII. Efecto impositivo		
Total de ingresos y gastos reconocidos (A+B+C)	20.153.894,76	14.967.258,59

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2015

	Patrimonio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
A. Saldo, final del año 2.013	212.383.193,39	226.854.479,38	24.197.745,97	-	41.325.652,46	504.761.071,20
I. Ajustes por cambios de criterio 2012 y anteriores	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2012 y anteriores	-	-	-	-	-	-
B. Saldo ajustado, inicio del año 2.014	212.383.193,39	226.854.479,38	24.197.745,97	-	41.325.652,46	504.761.071,20
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	16.875.269,58	-	(1.908.010,99)	14.967.258,59
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	24.197.745,97	(24.197.745,97)	-	-	-
C. Saldo, final del año 2.014	212.383.193,39	251.052.225,35	16.875.269,58	-	39.417.641,47	519.728.329,79
D. Saldo ajustado, inicio del año 2.015	212.383.193,39	251.052.225,35	16.875.269,58	-	39.417.641,47	519.728.329,79
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	22.060.713,08	-	(1.906.818,32)	20.153.894,76
II. Operaciones con socios o propietarios	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	16.875.269,58	(16.875.269,58)	-	-	-
E. Saldo, final del año 2.015	212.383.193,39	267.927.494,93	22.060.713,08	-	37.510.823,15	539.882.224,55

AUTORIDAD PORTUARIA DE BALEARES**Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-15**

(en euros)

CONCEPTO	2015	2014
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (+/-1+/-2+/-3+/-4)	44.702.463,66	29.717.149,17
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	22.302.238,26	17.066.127,44
2. Ajustes del resultado	16.795.929,29	15.439.832,44
a) Amortización del inmovilizado (+)	19.674.209,85	18.585.875,87
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	-	-
c) Variación de provisiones (+/-)	391.360,06	167.793,24
d) Imputación de subvenciones (-)	(1.706.944,45)	(1.708.137,19)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	(524,42)	33.558,53
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	-	-
g) Ingresos financieros (-)	(1.565.621,12)	(1.679.957,03)
h) Gastos financieros (+)	22.526,14	239.266,82
i) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	127.721,20	-
j) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas (-)	(199.873,87)	(199.873,80)
k) Imputación a resultados de anticipos recibidos por ventas o prestación de servicios (-)	-	-
l) Otros ingresos y gastos (+/-)	53.075,90	1.306,00
3. Cambios en el capital corriente	5.920.872,61	(3.254.423,24)
a) Existencias (+/-)	364,46	11.674,26
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	4.121.203,21	(2.589.886,31)
c) Otros activos corrientes (+/-)	-	-
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	1.279.735,37	(1.265.229,16)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	855.018,17	824.852,97
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	(335.448,60)	(235.835,00)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(316.576,50)	465.612,53
a) Pagos de intereses (-)	(40,79)	(216.781,47)
b) Cobros de dividendos (+)	-	-
c) Cobros de intereses (+)	1.464.417,15	1.679.957,03
d) Pagos de principales e intereses de demora por litigios tarifarios (-)	-	(4.210,62)
e) Cobros de OPPE para el pago de principales e intereses de demora por litigios tarif. (+)	-	-
f) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(319.440,37)	(301.989,14)
g) Otros pagos (cobros) (-/+)	(1.461.512,49)	(691.363,27)

CONCEPTO	2015	2014
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)	(46.083.946,76)	(24.256.106,29)
6. Pagos por inversiones (-)	(46.089.587,31)	(24.283.834,09)
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	-	-
c) Inmovilizado material	(23.429.393,05)	(13.242.423,84)
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	(22.660.194,26)	(11.041.410,25)
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
g) Otros activos	-	-
7. Cobros por desinversiones (+)	5.640,55	27.727,80
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	-	-
c) Inmovilizado material	5.640,55	6.952,00
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	-	-
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
g) Otros activos	-	20.775,80
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+/-9+/-10)		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	-	-
a) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	-	-
b) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	-	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-	-
a) Emisión	-	-
1. Deudas con entidades de crédito (+)	-	-
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	-	-
3. Otras deudas (+)	-	-
b) Devolución y amortización de	-	-
1. Deudas con entidades de crédito (-)	-	-
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-	-
3. Otras deudas (-)	-	-
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C)	(1.381.483,10)	5.461.042,88
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	13.705.807,83	8.244.764,95
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	12.324.324,73	13.705.807,83

MEMORIA ECONÓMICA

1. Actividad de la entidad

La Autoridad Portuaria de Baleares es una Entidad de Derecho Público, con personalidad jurídica y patrimonio propios independientes de los del Estado, con plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines, y actúa con sujeción al ordenamiento jurídico privado. Se rige por su legislación específica, por las disposiciones de la Ley General Presupuestaria que le sean de aplicación y, supletoriamente, por la Ley 6/97 de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado.

Desarrolla las funciones que le asigna el Real Decreto Legislativo 2/2011, de 5 de setiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante bajo el principio general de autonomía funcional y de gestión.

La Autoridad Portuaria tiene a su cargo:

- La realización, autorización y control, en su caso, de las operaciones marítimas y terrestres relacionadas con el tráfico portuario y de los servicios portuarios para lograr que se desarrollen en condiciones óptimas de eficacia, economía, productividad y seguridad.
- La ordenación de la zona de servicio del puerto y de los usos portuarios, la planificación y programación de su desarrollo, en coordinación con las Administraciones competentes.
- La planificación, proyecto, construcción, conservación y explotación de las obras y servicios del puerto y de las señales marítimas que tengan encomendadas.
- La gestión del dominio público portuario y de señales marítimas que le sean adscritas.
- La optimización de la gestión económica y la rentabilización del patrimonio y de los recursos que tengan asignados.
- El fomento de las actividades industriales y comerciales relacionadas con el tráfico marítimo o portuario.
- La coordinación de las operaciones de los distintos modos de transporte en el espacio portuario.
- La aprobación de las tarifas de los diferentes servicios comerciales que presten así como proceder a su aplicación y recaudación.
- La gestión, liquidación y recaudación de las tasas por las concesiones y autorizaciones otorgadas así como velar por el cumplimiento de las cláusulas y condiciones impuestas en el acto de otorgamiento de las concesiones o autorizaciones, aplicar el régimen sancionador y adoptar cuantas medidas sean necesarias para la protección y adecuada gestión del dominio público portuario.

La Autoridad Portuaria está regida por un Consejo de Administración cuyas competencias y composición están establecidas en el artículo 30 del texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante.

La Autoridad Portuaria de Baleares comprende los puertos de Palma de Mallorca, Mahón, Ibiza, La Savina y Alcudia.

Identifica su ejercicio económico con el año natural según lo establecido en el artículo 39 del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante.

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

El artículo 39 del Real Decreto Legislativo 2/2011 que aprueba el texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, establece que las Autoridades Portuarias ajustarán su contabilidad a las disposiciones del Código de Comercio, a las del Plan General de Contabilidad y a las demás que sean de aplicación.

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas se han preparado a partir de los registros contables del Ente cerrados a 31 de Diciembre de 2015, llevados conforme a las disposiciones legales vigentes en materia contable y a las instrucciones dictadas por Puertos del Estado mostrando la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados, así como de la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

Las cifras del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y la memoria, se expresan en euros.

Estas cuentas anuales han sido formuladas por el Presidente de la Autoridad Portuaria, para su sometimiento a la aprobación del Consejo de Administración, estimándose que serán aprobadas sin ninguna modificación. El estado de flujos de efectivo se ha preparado con el fin de informar verazmente sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes de la Entidad.

b) Principios contables y comparación de la información

Las cuentas anuales del ejercicio 2015 se formulan aplicando el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, considerando las modificaciones realizadas al mismo por el Real Decreto 1159/2010, los principios contables obligatorios que en él se establecen y las directrices emitidas por el Ente Público Puertos del Estado.

Se presentan cifras comparativas con el ejercicio 2014.

c) Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre

En la preparación de las cuentas anuales de la Entidad, se han realizado estimaciones que están basadas en la experiencia histórica y en otros factores que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias actuales y que constituyen la base para establecer el valor contable de los activos y pasivos cuyo valor no es fácilmente determinable mediante otras fuentes. La Entidad revisa sus estimaciones de forma continua. Sin embargo, dada la incertidumbre inherente a las mismas, existe un riesgo importante de que pudieran surgir ajustes significativos en el futuro sobre los valores de los activos y pasivos afectados, de producirse un cambio significativo en las hipótesis, hechos y circunstancias en las que se basan. Las principales estimaciones realizadas se realizan en los siguientes ámbitos:

Deterioro de activos no financieros

La Entidad analiza anualmente si existen indicadores de deterioro para los activos no financieros. Estos activos no financieros se someten a la prueba de deterioro de valor cuando existen indicadores de su deterioro.

Provisiones

La Entidad reconoce provisiones sobre riesgos, de acuerdo con la política contable indicada en el apartado 3 de esta memoria. La Entidad ha realizado juicios y estimaciones en relación con la probabilidad de ocurrencia de dichos riesgos, así como la cuantía de los mismos, y ha registrado una provisión cuando el riesgo ha sido considerado como probable, estimando el coste que le originaría dicha obligación.

e) Aplicación de resultados

La propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2015 formulada por el Presidente de la Entidad y que se espera sea aprobada por el Consejo de Administración de la Entidad, es la siguiente:

	Euros
Base de reparto	
Pérdidas y ganancias (pérdidas)	22.060.713,08
	22.060.713,08
Distribución	
Resultados acumulados	22.060.713,08

De acuerdo con el artículo 39.3 del Real Dto. Legislativo 2/2011, la propuesta de distribución del resultado del ejercicio 2014 formulada por el Presidente de la Entidad se integra en la partida “Resultados acumulados” de los fondos propios de esta Autoridad Portuaria.

3. Normas de valoración

Los criterios contables aplicados en relación con las partidas que se detallan son los siguientes:

a) Inmovilizado Intangible

El inmovilizado intangible se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado intangible se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

- Aplicaciones informáticas: se encuentran valoradas a su coste de adquisición. Se amortizan por el método lineal en función de la vida útil estimada que será de cinco años desde su puesta en servicio.
- Propiedad intelectual: se valora al precio de adquisición y se amortiza por el método lineal en el plazo de diez años desde su adquisición.

b) Inmovilizado Material

El inmovilizado material se valora inicialmente por su coste, ya sea éste el precio de adquisición o el coste de producción. El coste del inmovilizado material adquirido es su valor razonable en la fecha de adquisición.

Después del reconocimiento inicial, el inmovilizado material se valora por su coste, menos la amortización acumulada y, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro registradas.

La mayor parte de los bienes del activo son bienes de dominio público no correspondiendo a esta Autoridad Portuaria ni la titularidad de dichos bienes ni la facultad de enajenación o gravamen de los mismos. No obstante el dominio público adscrito a esta Autoridad Portuaria es uno de los elementos básicos de su actividad y por ello se disponen de amplios poderes de administración y gestión sobre el mismo y se perciben como propios los ingresos que se derivan de su gestión. Dado que de acuerdo con el plan general contable en la contabilización de las operaciones debe atenderse a su realidad económica y no sólo a su forma jurídica, los bienes de dominio público adscritos por tiempo indefinido a esta Autoridad Portuaria para el cumplimiento de sus fines se registran como inmovilizado material o inversiones inmobiliarias.

Las adiciones al inmovilizado material corresponden a:

- Terrenos y bienes adquiridos mediante un título jurídico
- Obras realizadas sobre el dominio público portuario
- Bienes adquiridos

En cuanto a los espacios de agua incluidos en la zona de servicio de los puertos se considera que no deben ser objeto de valoración contable por la dificultad de estimar su valor razonable inicial careciendo igualmente de precio de adquisición, coste de producción o de cualquier tipo de mercado.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento y conservación son cargados a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio en que se incurren. Los gastos de ampliación, renovación o mejora que dan lugar a un alargamiento de la vida útil del bien o un aumento de su capacidad son capitalizados como un mayor coste del mismo.

El inmovilizado material en curso se presenta a su coste de adquisición y no se amortiza hasta que se procede a su incorporación al inmovilizado. Las obras se incorporan cuando se realiza su recepción provisional y los bienes adquiridos en el momento de su puesta en funcionamiento.

La dotación anual a la amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil estimada de los diferentes bienes, distribuyéndose los costes de amortización linealmente a lo largo de la vida útil del bien.

La vida útil estimada de los diferentes bienes del inmovilizado material es la siguiente, según el manual de tratamiento contable de los activos materiales elaborado por Puertos del Estado.

B i e n e s	Vida útil (años)	Valor residual (%)
01. Instalaciones de ayuda a la navegación		
Instalaciones de ayudas visuales	10	0
Instalaciones de ayudas radioeléctricas	5	0
Instalaciones de gestión y explotación	5	0
02. Accesos marítimos		
Dragados de primer establecimiento	50	0
Esclusas	40	1
Obras permanentes de encauzamiento y defensa de márgenes	35	0
03. Obras de abrigo y dársenas		
Diques y obras de abrigo	50	0
Escollera de protección de recintos	40	0
04. Obras de atraque		
Muelles de fábrica	40	0
Muelles de hormigón armado y metálicos	30	0
Defensas y elementos de amarre	5	0
Obras complementarias para atraque	15	0
Pantalanes flotantes	10	0
Boyas de amarre	15	0
05. Instalaciones de reparación de barcos		
Diques secos	40	0
Varaderos	30	1
Diques flotantes	25	3
06. Edificaciones		
Tinglados, almacenes y depósitos para mercancías	35	0
Estaciones marítimas, naves y lonjas de pesca	35	0
Almacenes, talleres y casetas de pesca y edificaciones menores	350	
Viviendas, otros edificios, garajes y oficinas	50	0
Módulos y pequeñas estructuras prefabricadas	17	0
Elementos fijos de soporte de ayudas a la navegación	35	0
07. Instalaciones generales		
Instalaciones, conducciones y alumbrado exterior	17	0
Cerramientos	17	0
Otras instalaciones	17	0

B i e n e s	Vida útil (años)	Valor residual (%)
08. Pavimentos, calzadas y vías de circulación		
Vías férreas y estaciones de clasificación	25	3
Pavimentos en muelles, zonas de manipulación y depósito	15	0
Caminos, zonas de circulación, aparcamiento y depósitos	15	0
Puentes de fábrica	45	0
Puentes metálicos	35	2
Túneles	35	0
09. Equipos de manipulación de mercancías		
Cargaderos e instalaciones especiales	20	3
Grúas de pórtico y porta contenedores	20	3
Grúas automóbiles	10	3
Carretillas, tractores, remolques y tolvas, cintas y equipo ligero	10	3
10. Material flotante		
Cabrias y grúas flotantes	25	4
Dragas	25	3
Remolcadores	25	3
Gánguiles, gabarras y barcazas	25	4
Equipo auxiliar y equipo buzos	10	2
Embarcaciones de servicio	15	0
Elementos comunes de soporte de ayudas a la navegación	15	0
11. Equipo de transporte		
Automóbiles y motocicletas	6	5
Camiones	6	5
12. Material ferroviario		
Locomotoras y tractores	15	5
Vagones	20	4
13. Equipo de taller		
Equipo de taller	14	4
14. Mobiliario y enseres		
Mobiliario y enseres	10	0
15. Material diverso		
Material diverso	5	0
16. Equipo informático		
Equipo físico	5	0

c) Inversiones inmobiliarias

Las concesiones y autorizaciones de ocupación temporal del dominio público portuario cumplen las condiciones establecidas en la NRV 8ª “Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar” para ser calificadas contablemente como arrendamientos operativos. Por ello se han clasificado como inversiones inmobiliarias los bienes otorgados en concesión o autorización o que sean susceptibles de serlo, en el curso normal de las operaciones propias y habituales de la Autoridad Portuaria por ser la finalidad natural de estos bienes su puesta a disposición de terceros para la realización por parte de estos de actividades comerciales o industriales, con independencia de que por circunstancias coyunturales los mismos puedan encontrarse desocupados o ser explotados directamente por la Autoridad Portuaria. En estos casos la Autoridad Portuaria actúa como arrendador si bien no se transfieren al concesionario todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo objeto del contrato por tratarse de bienes de dominio público. No se reclasifican como inversiones inmobiliarias aquellos activos no corrientes que, a pesar de encontrarse concesionados o con autorización de ocupación temporal no tengan como finalidad su puesta a disposición de terceros para su explotación económica, ni los elementos concesionados o autorizados parcialmente.

Los activos en curso se mantienen dentro del inmovilizado material hasta su finalización. A partir de este momento, con carácter general dichos bienes se incorporan al inmovilizado material hasta que se decida ponerlos a disposición de terceros en concesión o autorización en el que se pasan a inversiones inmobiliarias.

Las inversiones inmobiliarias se amortizan por el método de amortización lineal en los mismos plazos que el inmovilizado material.

d) Deterioro del valor de los activos no financieros sujetos a amortización o depreciación

La Autoridad Portuaria analiza la existencia de deterioro de sus activos de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad, en la resolución de ICAC de 18 de setiembre de 2013 ya que según lo establecido en su norma primera resulta de aplicación para los activos generadores de efectivo de este Organismo y la Orden EHA 733/2010.

Al menos al cierre del ejercicio, la Entidad evalúa si existen indicios de que algún activo no corriente pueda estar deteriorado en particular si

1. Hay cambios significativos en el entorno tecnológico, regulatorio, legal o económico que tengan una incidencia negativa sobre la empresa.
2. Disminución significativa de su valor razonable superior a la esperada por su uso normal.
3. Evidencia de obsolescencia, cambios en el rendimiento o deterioro físico, no previstos a través de la amortización.
4. Cambios significativos en la demanda o la forma de utilización del activo que tengan influencia relevante y negativa sobre la empresa.

Se produce una pérdida por deterioro de valor cuando su valor contable supere a su importe recuperable, entendiéndose éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor en uso, para los activos generadores de efectivo y el mayor valor entre el coste de reposición depreciado y el valor razonable menos los costes de venta, para los activos no generadores de efectivo.

Las correcciones valorativas por deterioro y su reversión se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias. Las correcciones valorativas por deterioro se revierten cuando las circunstancias que las motivaron dejan de existir, teniendo como límite el valor contable del activo que figuraría si no se hubiera reconocido previamente el correspondiente deterioro del valor. La reversión de la pérdida por deterioro de valor se registra con abono a la cuenta de pérdidas y ganancias.

e) Arrendamientos

Los ingresos derivados de los arrendamientos operativos se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias cuando se devengan como ingresos.

f) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en el momento de su reconocimiento inicial como un activo financiero, pasivo financiero o un instrumento de patrimonio de conformidad con sus características.

- Activos financieros

Préstamos y partidas a cobrar

En esta categoría se registran los créditos por operaciones comerciales y no comerciales, estos incluyen los activos financieros cuyos cobros son de cuantía determinada o determinable, que no se negocian en un mercado activo y para los que se estima recuperar todo el desembolso realizado por la Entidad, salvo, en su caso, por razones imputables a la solvencia del deudor.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

Incluyen las inversiones en el patrimonio de las empresas sobre las que se tiene control según lo previsto en el Código de Comercio.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro.

Activos financieros disponibles para la venta

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Para los instrumentos de patrimonio se incluye en el valor inicial el importe de los derechos preferentes de suscripción y similares que se han adquirido.

Tras su reconocimiento inicial, estos activos financieros se valoran a su valor razonable, sin deducir los costes de transacción en los que se pudiera incurrir en su enajenación. Los cambios que se producen en el valor razonable se registran directamente en el patrimonio neto, hasta que el activo financiero cause baja del balance o se deteriore, momento en el que el importe reconocido en patrimonio neto se imputará en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los instrumentos de patrimonio cuyo valor razonable no puede ser estimado de manera fiable se valoran por su coste, menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones valorativas por deterioro de su valor.

Intereses recibidos de activos financieros

Los intereses de activos financieros devengados con posterioridad al momento de la adquisición se reconocen como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias. Los intereses se reconocen utilizando el método del tipo de interés efectivo.

A estos efectos, en la valoración inicial de los activos financieros se registran de forma independiente, atendiendo a su vencimiento, el importe de los intereses explícitos devengados y no vencidos en dicho momento. Se entiende por intereses explícitos aquellos que se obtienen de aplicar el tipo de interés contractual del instrumento financiero.

Deterioro del valor de los activos financieros

El valor en libros de los activos financieros se corrige por la Entidad con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias cuando existe una evidencia objetiva de que se ha producido una pérdida por deterioro

Para determinar las pérdidas por deterioro de los activos financieros, la Entidad evalúa las posibles pérdidas tanto de los activos individuales, como de los grupos de activos con características de riesgo similares.

La reversión de las correcciones valorativas por deterioro se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias, con el límite del valor en libros que tendría la inversión en la fecha de reversión si no se hubiera registrado el deterioro de valor, para las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas; mientras que para los activos financieros disponibles para la venta que se valoran al coste no es posible la reversión de las correcciones valorativas registradas en ejercicios anteriores.

Siguiendo las instrucciones emitidas por Puertos del Estado para el sistema portuario, se realiza una dotación para insolvencias en función de la antigüedad de la deuda y la tipología de la deuda según sea tasa o tarifa. Además atendiendo a casos específicos en los que existe evidencia de impago o el deudor se encuentra en concurso de acreedores se efectúan las correspondientes dotaciones.

- Pasivos financieros

Débitos y partidas a pagar

Incluyen los pasivos financieros originados por la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la Entidad y los débitos por operaciones no comerciales que no son instrumentos derivados.

En su reconocimiento inicial en el balance, se registran por su valor razonable, que, salvo evidencia en contrario, es el precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Tras su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se valoran por su valor nominal, cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

g) Existencias

Los bienes comprendidos en las existencias se valoran inicialmente al precio de adquisición; los impuestos indirectos que gravan las existencias sólo se incluyen en el precio cuando no son directamente recuperables de la Hacienda Pública.

El inventario de existencias se valora por el método FIFO aplicándose a todas las existencias el mismo método de valoración.

h) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

Este epígrafe incluye el efectivo en caja, las cuentas corrientes bancarias y los depósitos y adquisiciones temporales de activos que cumplen con todos los siguientes requisitos:

- Son convertibles en efectivo.
- En el momento de su adquisición su vencimiento no era superior a tres meses.
- No están sujetos a un riesgo significativo de cambio de valor.
- Forman parte de la política de gestión normal de tesorería de la Entidad.

i) Subvenciones de capital, donaciones y legados

Al tener el carácter de no reintegrables se han valorado por el importe concedido, registrándose en el patrimonio neto cuando se obtienen. Los ligados al inmovilizado material se imputan como ingreso del ejercicio en proporción a la amortización efectuada en el mismo periodo del activo financiado con dicha subvención o en su caso cuando se produzca su enajenación o baja en balance.

El devengo se reconoce simultáneamente al reconocimiento del pasivo por la certificación de obra.

j) Provisiones y contingencias

Las provisiones se reconocen en el balance cuando la Entidad tiene una obligación actual, ya sea por una disposición legal, contractual o por una obligación implícita o tácita, surgida como consecuencia de sucesos pasados, que se estima probable que suponga una salida de recursos para su liquidación y que es cuantificable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de la mejor estimación posible del importe necesario para cancelar o transferir a un tercero la obligación, registrándose los ajustes que surjan por la actualización de la provisión como un gasto financiero conforme se van devengando. Las provisiones se revisan a la fecha de cierre de cada balance y son ajustadas con el objetivo de reflejar la mejor estimación actual del pasivo correspondiente en cada momento.

k) Impuesto sobre sociedades

El artículo 41 del Real Dto. Legislativo 2/2011 establece que el régimen tributario de la Autoridades Portuarias es el mismo que corresponde al Estado, sin perjuicio de la aplicación a dichas entidades del régimen de entidades parcialmente exentas en el Impuesto de Sociedades, a cuyo efecto los ingresos por la prestación de servicios comerciales tendrán la consideración de ingresos procedentes de explotaciones económicas.

De acuerdo con el artículo 121 del Real Dto. Legislativo 4/2004 que aprueba el texto refundido del Impuesto de Sociedades, están exentas de este impuesto todas aquellas rentas que procedan de la finalidad específica de la Autoridades Portuarias, siempre y cuando no tengan la consideración de rendimientos obtenidos de explotaciones económicas, es decir los ingresos de naturaleza tributaria, los procedentes de la potestad sancionadora así como de la actividad administrativa.

l) Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos se presentan en el balance clasificados entre corrientes y no corrientes. A estos efectos, los activos y pasivos se clasifican como corrientes cuando están vinculados al ciclo normal de explotación de la Entidad y se esperan vender, consumir, realizar o liquidar en el transcurso del mismo. Los activos y pasivos no corrientes no vinculados al ciclo normal de explotación cuyo vencimiento, enajenación o extinción se espera que se produzca en el plazo máximo de un año, contado a partir del cierre del ejercicio, se reclasifican en corrientes en la parte que les corresponda.

Los demás elementos se clasifican como no corrientes.

El ciclo normal de explotación es de un año.

m) Medioambiente

La entidad realiza operaciones cuyo propósito principal es prevenir, reducir o reparar el daño que como resultado de sus actividades pueda producir sobre el medioambiente. Los gastos medioambientales se consideran gastos de explotación del ejercicio en el que se devengan y se incorporan a la cuenta de pérdidas y ganancias en la partida correspondiente.

Los elementos del inmovilizado material adquiridos con el objeto de ser utilizados de forma duradera en su actividad y cuya finalidad principal es la minimación del impacto medioambiental y su protección y mejora se reconocen como activos según las normas detalladas en el apartado 3.a

n) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del momento de adquisición real de los bienes y de la prestación de los servicios con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Dado que el nuevo plan general contable ha suprimido los gastos e ingresos de ejercicios anteriores, teniendo en cuenta el criterio de importancia relativa y que no se altera la imagen fiel se registran en el ejercicio corriente dentro de los correspondientes epígrafes por naturaleza del resultado de explotación o del resultado financiero.

La dotación de las provisiones contables por litigios de tarifas derivados de las sentencias del Tribunal Constitucional 116/2009 de 18 de mayo, 146/2009 de 15 de junio y 161/2009 de 29 de junio que impiden la refacturación de las liquidaciones recurridas, presenta las características de excepcionalidad y cuantía significativa exigidos en el Plan General Contable 2007 para que puedan dotarse con cargo a la partida "Otros resultados" del resultado de explotación, gastos excepcionales.

ñ) Fondo de Compensación Interportuario y aportación al Ente Público Puertos del Estado

El R.Dto. Legislativo 2/2011 que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del estado y de la Marina Mercante establece en el art 19 b la contribución de las Autoridades Portuarias a los recursos económicos del Ente Público Puertos del Estado y en el artículo 159 regula el Fondo de Compensación Interportuario, que queda definido como instrumento de redistribución de recursos del sistema portuario estatal, administrado por Puertos del Estado de conformidad con los acuerdos adoptados por el Comité de distribución del Fondo. La Ley 2/2012, de 29 de junio, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2012 incorpora una modificación del art. 159 del TRLPEMN que modifica la base del cálculo de la aportación de las Autoridades Portuarias al Fondo de Compensación Interportuario

- Aportación a Puertos del Estado

La aportación a los recursos económicos de Puertos del Estado queda fijado para las Autoridades Portuarias insulares en un 2 % de los ingresos devengados en concepto de tasas, calculadas sobre el cierre real del ejercicio anterior; esta aportación tiene la consideración de gasto de explotación.

- Fondo de Compensación Interportuario a aportar

El apartado 3 del art. 159 del Real Dto. Legislativo 2/2011 Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante establece que:

La cuantía anual de la aportación de las Autoridades Portuarias al Fondo de

Compensación Interportuario se determina por agregación de los siguientes importes correspondientes al ejercicio anterior:

- a) El 80 % de los ingresos devengados por la tasa de ayudas a la navegación correspondiente a las embarcaciones que por sus características les sea de aplicación la tasa del buque.
- b) Hasta el 12 % y no menos del 4% del resultado del ejercicio, excluyendo las amortizaciones del inmovilizado, el resultado por enajenaciones y bajas del activo no corriente, los ingresos por incorporación al activo de gastos financieros, el traspaso a resultados de subvenciones de capital y otros resultados que tengan el carácter de extraordinarios, la cantidad correspondiente al Fondo de Compensación aportado y recibido y los ingresos por la tasa de señalización marítima, siempre que el valor resultante sea positivo.

El porcentaje a aplicar del apartado b) se fija anualmente por el Comité de Distribución del Fondo, en función de las necesidades financieras globales motivadas por la diferente situación competitiva en que se encuentran las Autoridades Portuarias sobre la base de no discriminación de tratamiento entre las mismas. Dicho porcentaje se reduce un 50% para las Autoridades Portuarias insulares de Baleares, Canarias, Ceuta y Melilla. En la reunión celebrada el 23 de octubre de 2014 el porcentaje se fijó, con carácter general, en el 4 % y por lo tanto para Baleares en el 2 %.

Las aportaciones de las Autoridades Portuarias tienen la consideración de gasto no reintegrable.

- Fondo de Compensación Interportuario a recibir

La distribución del Fondo de Compensación Interportuario entre Puertos del Estado y Autoridades Portuarias se realiza atendiendo a los siguientes criterios:

1. Las aportaciones del apartado 3.a) del art.159.5 se distribuirán en función de las ayudas a la navegación marítima asignadas a cada Autoridad Portuaria habiéndose eliminado en el 2013 la asignación adicional que se venía cobrando desde el 2004
2. Las aportaciones previstas en el apartado 3,b) y 4 tendrán carácter finalista y su aplicación estará condicionada a su ejecución efectiva destinándose entre otras a financiar inversiones en infraestructuras, planes de saneamiento, actuaciones medioambientales y de seguridad, actuaciones o programas de desarrollo e innovación de interés portuario y daños físicos o situaciones económicas excepcionales no previstas.

Asimismo se destinarán a compensar los menores ingresos estructurales de las Autoridades Portuarias de Ceuta y Melilla y las insulares, debido a las reducciones y bonificaciones de las tasas del buque, pasaje y mercancía. Las cantidades a recibir por estas compensaciones se sujetarán a los siguientes criterios:

- El volumen total de estas compensaciones será la aportación mínima al fondo de compensación interportuario establecido en el apartado 3.b) art 159.

- Se distribuirán de forma proporcional a las cantidades que se han dejado de percibir como consecuencia de la aplicación a las tasas del buque, pasaje y mercancía de los coeficientes reductores por concepto de interinsularidad y de las bonificaciones por insularidad, especial aislamiento y ultraperrirfericidad, correspondientes al año inmediatamente anterior.

El importe a recibir por cada Autoridad Portuaria no podrá ser superior al importe de las reducciones y bonificaciones efectivamente practicadas en dicho año y nunca superior al importe que le permitiera alcanzar la rentabilidad anual objetivo del sistema portuario correspondiente a ese año, calculados los ingresos por tasas de utilización con coeficientes correctores valor uno.

La asignación tendrá la consideración de ingreso del ejercicio en que efectivamente se aplique la misma.

El Fondo de Compensación Interportuario recibido y aportado en el ejercicio se registra en la cuenta de pérdidas y ganancias como un ingreso y gasto del ejercicio respectivamente.

4. Inmovilizado intangible

La composición de este epígrafe y sus movimientos durante los ejercicios 2015 y 2014 son los siguiente:

Saldo a 31-12-14.....	233.354,43
Trasposos de inmovilizado en curso (aplicaciones informáticas)...	192.393,71
Amortización del ejercicio	(231.211,87)
Saldo a 31-12-15	194.536,37
Saldo a 31-12-13	290.735,54
Adquisiciones	72.383,36
Amortización del ejercicio	(129.764,47)
Saldo a 31-12-14	233.354,43

Existen bienes totalmente amortizados por importe de **1.658.985,66** euros. El ejercicio anterior los bienes totalmente amortizados ascendían a un total de **1.450.912,08** euros.

A 31 de diciembre del 2015 y 2014 no existen indicios de deterioro de inmovilizado intangible.

5. Inmovilizado material

El movimiento de las inmovilizaciones en curso durante el ejercicio 2015 y 2014 son los siguientes:

Saldo a 31-12-14	34.716.879,97
Adiciones por inversión	20.405.527,83
Traspaso a inmovilizado material.....	(27.817.110,13)
Traspaso a inmovilizado intangible	(192.393,71)
Traspaso a gastos	(68.480,00)
Saldo a 31-12-15	27.044.423,96
Saldo a 31-12-13	32.851.237,97
Adiciones por inversión	17.491.845,55
Traspaso a inmovilizado material.....	(15.552.514,19)
Traspaso a inmovilizado intangible.....	(72.383,36)
Traspaso a gastos	(1.306,00)
Saldo a 31-12-14	34.716.879,97

El cuadro de movimientos del inmovilizado material durante los ejercicios 2015 y 2014, así como el de su amortización, vienen detallados en los cuadros adjuntos desglosados por cada epígrafe. Las altas de inmovilizado material proceden de traspasos desde el inmovilizado en curso.

Inmovilizado material 2015 y 2014
(en euros)

Concepto	Saldo a 31/12/2013	Variaciones del ejercicio Altas (+)	Reclasificaciónes/bajas	Traspaso a / de inversiones inmobiliarias	Saldo a 31/12/2014	Variaciones del ejercicio Altas (+)	Reclasificaciónes/bajas	Traspaso a / de inversiones inmobiliarias	Saldo a 31/12/2015
a) Terrenos y bienes naturales	63.155.991,29	2.337.821,25			65.493.812,54	1.111.234,91			66.605.047,45
b) Construcciones	456.435.619,77	4.946.656,80			461.382.276,57	24.624.117,12			486.006.393,69
Accesos marítimos	15.677.474,41	1.845.216,02			17.522.690,43	1.140.464,46			18.663.154,89
Obras de abrigo y defensa	67.535.850,09				67.535.850,09	20.820,90			67.556.670,99
Obras de atraque	202.189.471,03	189.465,00			202.378.936,03	16.866.135,12			219.245.071,15
Instalaciones para reparación de barcos									
Edificaciones	76.279.265,17	837.307,74			77.116.572,91	3.880.872,25			80.997.445,16
Instalaciones generales	40.521.562,08	1.180.064,81			41.701.626,89	1.642.411,49			43.344.038,38
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	54.231.996,99	894.603,23			55.126.600,22	1.073.412,90			56.200.013,12
c) Equipamientos e instalaciones técnicas	16.434.540,91	8.073.104,50			24.507.645,41	1.416.010,96			25.923.656,37
Instalaciones de ayuda a la navegación	4.928.782,32				4.928.782,32	65.321,57			4.994.103,89
Equipos de manipulación de mercancías	10.256.126,83	8.073.104,50			18.329.231,33	1.316.058,31			19.645.289,64
Material flotante	1.069.866,92				1.069.866,92	32.450,00			1.102.316,92
Material ferroviario									
Equipo de taller	179.764,84				179.764,84	2.181,08			181.945,92
d) Otro inmovilizado	15.223.551,11	194931,64	(656.191,25)		14.762.291,50	665.747,14			15.325.716,32
Mobiliario	2.935.935,36	27.125,02	(601.556,75)		2.361.503,63	328.874,40			2.690.378,03
Equipos para proceso de información	1.774.453,25	65.654,01			1.840.107,26	97.072,46			1.937.179,72
Elementos de transporte	2.088.797,11		(54.634,50)		2.034.162,61		(102.322,32)		1.931.840,29
Otro inmovilizado material	8.424.365,39	102.152,61			8.526.518,00	239.800,28			8.766.318,28
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	551.249.703,08	15.552.514,19	(656.191,25)		566.146.026,02	27.817.110,13	(102.322,32)		593.860.813,83
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	32.851.237,97	1.939.331,36	(73.689,36)		34.716.879,97	(7.411.582,30)	(260.873,71)		27.044.423,96
TOTAL	584.100.941,05	17.491.845,55	(729.880,61)		600.862.905,99	20.405.527,83	(363.196,03)		620.905.237,79

Altas inmovilizado material (en euros) 2015 y 2014

Concepto	Adquisiciones a proveedores externos 2014 y concesiones revertidas	Traspaso de inmovilizado en curso 2014	Total altas del ejercicio 2014	Adquisiciones a proveedores externos 2015	Traspaso de inmovilizado en curso 2015	Total altas del ejercicio 2015
a) Terrenos y bienes naturales		2.337.821,25	2.337.821,25		1.111.234,91	1.111.234,91
b) Construcciones	-	4.946.656,80	4.946.656,80	-	24.624.117,12	24.624.117,12
Accesos marítimos		1.845.216,02	1.845.216,02		1.140.464,46	1.140.464,46
Obras de abrigo y defensa					20.820,90	20.820,90
Obras de atraque		189.465,00	189.465,00		16.866.135,12	16.866.135,12
Instalaciones para reparación de barcos						
Edificaciones		837.307,74	837.307,74		3.880.872,25	3.880.872,25
Instalaciones generales		1.180.064,81	1.180.064,81		1.642.411,49	1.642.411,49
Pavimentos, calzadas y vías de circulación		894.603,23	894.603,23		1.073.412,90	1.073.412,90
c) Equipamientos e instalaciones técnicas	-	8.073.104,50	8.073.104,50	-	1.416.010,96	1.416.010,96
Instalaciones de ayuda a la navegación					65.321,57	65.321,57
Equipo de manipulación de mercancías		8.073.104,50	8.073.104,50		1.316.058,31	1.316.058,31
Material flotante					32.450,00	32.450,00
Material ferroviario						
Equipo de taller					2.181,08	2.181,08
d) Otro inmovilizado		194.931,64	194.931,64		665.747,14	665.747,14
Mobiliario		27.125,02	27.125,02		328.874,40	328.874,40
Equipos de proceso de información		65.654,01	65.654,01		97.072,46	97.072,46
Elementos de transporte						
Otro inmovilizado material		102.152,61	102.152,61		239.800,28	239.800,28
Total inmovilizado material		15.552.514,19	15.552.514,19		27.817.110,13	27.817.110,13
Anticipos e inmovilizado en curso	17.491.845,55	(15.552.514,19)	1.939.331,36	20.405.527,83	(27.817.110,13)	(27.817.110,13)
Total	17.491.845,55	-	17.491.845,55	20.405.527,83	-	20.405.527,83

Amortización acumulada del
inmovilizado material 2015 y 2014
(en euros)

Concepto	Saldo a 31-12-13	Dotaciones	Bajas	Saldo a 31-12-14	Dotaciones	Bajas	Saldo a 31-12-15
a) Construcciones	189.531.797,55	15.289.725,14		204.821.522,69	16.215.343,25		221.036.865,94
Accesos marítimos	3.966.734,00	318.091,68		4.284.825,68	377.585,12		4.662.410,80
Obras de abrigo y defensa	36.864.757,96	1.608.831,73		38.473.589,69	1.024.146,52		39.497.736,21
Obras de ataque	72.212.022,81	6.706.722,71		79.418.745,52	7.675.566,02		87.094.311,54
Instalaciones para reparación de barcos							
Edificaciones	22.080.440,90	1.878.051,77		23.958.492,67	2.153.507,10		26.111.999,77
Instalaciones generales	21.314.002,94	1.930.195,18		23.244.198,12	2.045.352,17		25.289.550,29
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	32.593.838,94	2.847.832,07		35.441.671,01	2.939.186,32		25.289.550,29
b) Equipamientos e instalaciones técnicas	11.071.753,10	956.663,64		12.028.416,74	1.006.794,67		13.035.211,41
Instalaciones de ayuda a la navegación	4.455.882,86	147.789,43		4.603.672,29	107.109,93		4.710.782,22
Equipo de manipulación de mercancías	5.587.046,80	777.169,34		6.364.216,14	867.768,12		7.231.984,26
Material flotante	863.822,81	30.023,68		893.846,49	30.353,54		924.200,03
Material ferroviario							
Equipo de taller	165.000,63	1.681,19		166.681,82	1.563,08		168.244,90
c) Otro inmovilizado	13.633.549,46	538.591,90	(615.680,72)	13.556.660,64	568.313,79	(97.206,19)	14.027.768,24
Mobiliario	2.607.708,21	66.891,77	(563.777,94)	2.110.822,04	153.117,76		2.263.939,80
Equipos de proceso de información	1.482.741,20	145.894,90		1.628.636,10	97.490,61		1.726.126,71
Elementos de transporte	1.654.732,02	103.010,74	(51.902,78)	1.705.839,98	93.040,84	(97.206,19)	1.701.674,63
Otro inmovilizado material	7.888.368,03	222.994,49		8.111.362,52	224.664,58		8.336.027,10
Total	214.237.100,11	16.785.180,68	(615.680,72)	230.406.600,07	17.790.451,71	(97.206,19)	248.099.845,59

Se han traspasado activos del epígrafe del inmovilizado en curso a distintos epígrafes del inmovilizado material por importe de 27.817.110,13 euros. En el ejercicio 2014 este traspaso ascendió a 15.552.514,19 euros.

Se han dado de baja elementos del inmovilizado material en los siguientes epígrafes: el mobiliario por retiro y los elementos de transporte por ventas, siendo el precio de venta 6.952 €.

Epígrafe	Valor contable bruto	Amortización acumulada	Resultado de la operación
Mobiliario			
Elementos de transporte	102.322,32	(97.206,19)	524,42
Total	102.322,32	(97.206,19)	524,42

Los elementos del activo totalmente amortizados por epígrafes son:

Epígrafe	2015	2014
Instalaciones de ayudas a la navegación	4.179.259,33	3.944.172,25
Accesos marítimos	1.393.386,46	1.393.386,46
Obras de abrigo y defensa	22.640.186,07	22.640.186,07
Obras de atraque	33.783.902,18	31.042.986,22
Edificaciones	9.072.660,79	8.696.198,82
Instalaciones generales	9.704.268,82	9.271.188,16
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	13.067.310,90	12.146.923,54
Equipos de manipulación de mercancías	2.573.606,66	2.573.606,66
Material flotante	671.890,78	620.955,01
Elementos de transporte	1.299.895,23	1.429.238,51
Equipo de taller	158.813,05	156.343,79
Mobiliario	1.858.024,29	1.789.191,46
Material diverso	7.893.377,73	7.430.810,88
Equipos para procesos de información	1.522.057,01	1.377.523,97
TOTAL	109.818.639,30	104.512.711,80

A 31 de diciembre de 2015 y 2014 no existen indicios de deterioro de inmovilizado material.

Los elementos del activo adquiridos mediante subvenciones, donaciones o legados son:

Puerto	Descripción	Importe activo	Importe subvención
Palma	Ampl. explanada sur MMCC	18.568.475,79	14.563.951,00
Alcudia	Mejora edificio en L	709.479,87	352.072,11
	Ordenación frente marítimo	2.414.124,77	2.053.517,51
Ibiza	Dique de Botafoc	46.134.891,29	28.158.006,00
	Edificio servicios pesqueros	1.134.991,33	458.217,97
Mahón	Mejora muelles Cos Nou	17.445.568,58	8.320.732,32

6. Inversiones inmobiliarias

En el 2013 se dieron de alta los bienes que han revertido a la Autoridad Portuaria por la reversión de la concesión "Gestión de puestos de amarre en la dársena interior de poniente del Puerto de La Savina". Con fecha 29 de setiembre de 2005 se otorgó la citada concesión que fué anulada por sentencia de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de las Islas Baleares. Por auto de 14 de enero de 2011 el citado tribunal acordó la ejecución de la sentencia por lo que con fecha 23 de mayo de 2013, previa tasación por una empresa independiente, se procedió a la reversión de las obras e instalaciones ejecutadas por la empresa a la que se le otorgó la concesión. Por otra parte mientras se tramita el expediente de una nueva concesión se le ha concedido una autorización de ocupación temporal de estas instalaciones a la empresa que ya las explotaba.

Los elementos del activo totalmente amortizados por epígrafes son:

Epígrafe	2015	2014
Instalaciones para reparación de barcos	1.396.513,01	1.396.513,01
Edificaciones	4.285.762,53	4.138.084,20
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	7.019.430,06	6.577.538,14
TOTAL	12.701.705,60	11.112.135,35

El movimiento del ejercicio viene detallado en el cuadro adjunto

Inversiones inmobiliarias 2015 y 2014
(en euros)

Concepto	Saldo a 31/12/2013	Concesiones revertidas	Saldo a 31/12/2014	Adquisiciones	Saldo a 31/12/2015
a) Terrenos	64.033.614,39	-	64.033.614,39	-	64.033.614,39
b) Construcciones	43.280.516,11		43.280.516,11		43.280.516,11
Accesos marítimos					
Obras de abrigo y defensa					
Obras de atraque	957.948,99		957.948,99		957.948,99
Instalaciones para reparación de barcos	1.578.464,86		1.578.464,86		1.578.464,86
Edificaciones	13.279.021,63		13.279.021,63		13.279.021,63
Instalaciones generales	876.476,18		876.476,18		876.476,18
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	26.588.604,45		26.588.604,45		26.588.604,45
Total	107.314.130,50		107.314.130,50		107.314.130,50

Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias 2015 y 2014
(en euros)

Concepto	Saldo a 31/12/2013	Dotaciones	Traspaso de inmovilizado material	Saldo a 31/12/2014	Dotaciones	Saldo a 31/12/2015
Accesos marítimos						
Obras de abrigo y defensa						
Obras de ataque	24.295,81	41.649,96		65.945,77	41.649,96	107.595,73
Instalaciones para reparación de barcos	1.517.478,70	6.214,50		1.523.693,20	6.214,50	1.529.907,70
Edificaciones	8.257.149,87	216.225,74		8.473.375,61	214.177,67	8.687.553,28
Instalaciones generales	51.127,78	87.647,64		138.775,42	87.647,64	226.423,06
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	18.385.494,30	1.319.192,88		19.704.687,18	1.302.856,60	21.007.543,78
Total	28.235.546,46	1.670.930,72		29.906.477,18	1.652.546,37	31.559.023,55

A 31 de diciembre del 2015 y 2014 no existen indicios de deterioro de inversiones inmobiliarias.

7. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS - CONCESIONES Y AUTORIZACIONES

Se detallan los ingresos sobre las tasas de aprovechamiento especial de dominio publico/ actividad de las concesiones y autorizaciones más significativas:

Puerto	Descripción	Nombre cliente	Importe 2015	Importe 2014
Alcudia	Instalación depósito de carbón	Transportes Maritimos Alcudia	43.663,04	39.882,86
Alcudia	Zona deportiva	Alcudiamar S.A.	19.999,17	22.856,06
Alcudia	Factoria almacenaje prod. asfálticos	Productos asfálticos S A	3.728,20	10.588,46
Alcudia	Centro distribucion de cemento	Cemex España S.A.	55.511,29	55.505,75
Alcudia	Talleres	Transportes Maritimos Alcudia	28.357,44	28.357,44
Alcudia	Deposito de mercancías	Transportes Maritimos Alcudia	43.663,04	43.663,04
Alcudia	Descarga de buques butaneros	Repsol Butano S.A.	30.466,19	37.308,64
Alcudia	Deposito embarcaciones repar.	Constru. Navales Bennasar	5.598,19	11.196,38
Alcudia	Máquina descarga cemento	Transportes Maritimos Alcudia	33.147,60	49.885,22
La Savina	Explot. darsena embarcaciones menores	Formentera Mar S.A.	3.085,26	4.461,40
La Savina	Explot. de un edificio para locales y despachos	Marina de Formentera S.A.	4.243,18	4.243,18
La Savina	Gestion de puestos de amarres	Marina de Formentera S.A.	31.455,91	54.148,42
La Savina	Deposito de mercancías	Eurolineas Maritimas S.A.	1.844,46	3.285,84
La Savina	Explotación Bar - Quiosco	Marina de Formentera S.A.	13.223,12	8.114,42
La Savina	Aparcamiento, locales y despachos	Sovalgaray Marítima S.L.	2.354,76	4.709,52
La Savina	Descarga de áridos	Transcoma	7.620,08	7.574,56
Ibiza	Puestos de amarre en contramuelle de poniente	Ocibar, S. A.	209.024,77	166.801,73
Ibiza	Conduccion de descarga de fuel-oil	Gas y elect generacion S.A.	42.050,50	42.050,50

Puerto	Descripción	Nombre cliente	Importe 2015	Importe 2014
Ibiza	Zona deportiva port d'hivernada	Puerto Deportivo Botafoch S L	13.910,82	19.636,55
Ibiza	Puestos de amarre	Ocibar, S. A.	78.529,63	0
Ibiza	Explotación puestos de amarre	Serv.Mar. port d'Eivissa S.L.	201.259,44	201.259,44
Ibiza	Instalación suministro de combustibles	Repsol Cial. Prod Petrol S.A.	7.137,38	19.984,66
Ibiza	Deposito de mercancías	Eurolineas Maritimas S.A.	342,49	0
Ibiza	Varadero junto a muelle pesquero	Tanit Ibiza Port S.A.	22.017,48	22.017,48
Ibiza	Deposito de mercancías	Trasmediterranea S.A.	42.375,54	42.375,54
Ibiza	Puestos de amarre	Marina Sa Riba	85.000,00	0
Ibiza	Instalaciones Náutico Deportivas	Club Náutico Ibiza	34.999,94	49.252,19
Ibiza	Amarre gran eslora Muelle Levante	Marina Sa Riba	218.215,17	58.065,66
Ibiza	Pantalán Muelle interior	Ocibar S.A.	209.024,77	89.289,51
Mahón	Explotacion darsena deportiva	Marina deportiva de menorca	44.445,78	44.445,78
Mahón	Instalaciones descarga combustible	Gas y elect. generacion S A	13.651,93	13.651,93
Mahón	Instalaciones para suministro combustible	Club marítimo de mahon	4.618,04	4.618,04
Mahón	Instalaciones de descarga y almacenamiento	CLH S.A.	21.843,10	27.303,86
Mahón	Explotacion varadero reynes	Marina Estrella Menorca S.L.	0	0
Mahón	Gestion amarres	Trapsayates S.L.	81.603,62	81.603,62
Mahón	Gestion amarres	Astur Menorca	1.073,08	0
Mahón	Deposito de mercancías	Agencia Melia Vives S.L.	1.689,86	1.626,76
Mahón	Deposito de mercancías	Federico cardona tremol S L	129,82	0
Mahón	Deposito biomasa	Agencia Melia Vives S.L.	2.002,86	3.151,58
Mahón	Deposito de mercancías	Trasmediterranea S.A.	8.808,48	11.908,25
Mahón	Gestión de amarres	Clun Marítimo Mahón	5.306,47	12.366,27
Mahón	Pantalán casa del mar	Nautic center menorca S L	0	6.429,44
Mahón	Explotación puestos de amarre	Marina Deportiva Menorca	34.049,50	34.049,50

Puerto	Descripción	Nombre cliente	Importe 2015	Importe 2014
Mahón	Pantalán flotante	Ciclos Reynes S.A.	10.543,70	5.466,00
Mahón	Pantalán flotante	Melia Gomila, Juan Jose	10.429,16	5.405,90
Mahón	Pantalanes flotantes	Nautic Center.	9.276,80	4.809,22
Mahón	Pantalanes flotantes	Pedro´s Boat.	7.977,49	5.340,74
Mahón	Pantalanes flotantes	Pons Cardona, Pedro N.	0	7.140,36
Mahón	Silos Levante y almacén	Cemex España	22.500,00	12.617,71
Palma	Darsena deportiva	Club de mar mallorca	63.481,62	63.481,62
Palma	Instalaciones nauticas	Naviera balear S L	61.206,30	61.206,30
Palma	Instalacion descarga en el dique oeste	C L H S. A.	62.057,10	69.088,70
Palma	Modernizacion de astilleros	Astilleros de mallorca S A	17.246,14	17.246,14
Palma	Naves en muelle de ribera en san carlos	Harinas de mallorca A A	40.562,26	0
Palma	Centro de distribucion y almacenaje cemento	Silos almacenajes baleares S.A	125.879,16	127.721,82
Palma	Centro distribucion de cemento	Cemex españa S A	166.286,89	168.870,05
Palma	E.m en la terminal de trafico local	Colaboradora hostelera uno, sl	7.153,60	0
Palma	Explotacion edificio reparacion embarcaciones	Ser. n. carpinser, S.L.	8.892,22	8.892,22
Palma	Gestion de cuatro gruas	Harinas de mallorca s a	10.925,87	0
Palma	Explotacion instalaciones de varada y botadura	Serv tecnicos portuarios s l	189.481,18	189.481,18
Palma	Tiendas libres impuestos zona Peraires	SGM Retail	124.471,60	76.898,55
Palma	Gestion explot. edificio embarcaciones menores	Real club nautico de palma	80.299,85	80.630,44
Palma	Explotacion lonja de pescado	Opmallorcamar	9.038,78	9.038,78
Palma	Gestion de amarres en pº maritimo	Inic port mirall de mar de mca	338.515,10	338.515,10
Palma	Almacén	Trasmediterranea S A	12.756,65	14.842,59
Palma	Tienda oficinas y 4 letreros	Pinmar S L	6.800,98	25.675,16
Palma	Gestión de amarres	Tanit Ibiza Port S.A.	38.138,84	38.138,84

Puerto	Descripción	Nombre cliente	Importe 2015	Importe 2014
Palma	Planta de tratamiento y almacenamiento de aceite	Sertego	4.435,20	4.417,02
Palma	Utilización espejo de agua con elementos de amarre	Inic. Port Mirall de Mar de Mallorca.	89.232,85	149.483,43
Palma	Deposito de mercancías	Trasmediterranea S A	159.408,48	160.078,00
Palma	Amarre y deposito de embarcaciones	Serv tecnicos portuarios S L	150.445,10	140.132,99
Palma	Gestion de amarres embarcaciones de alquiler	La lonja marina charter S L	32.633,28	32.633,28
Palma	Pantalán	Naviera balear S L	7.693,64	7.693,64
Palma	Explotación edificio espigón exterior	Global Yacht Finishing S.L.	68.706,36	68.706,36
Palma	Explotación edificio espigón exterior	Serv tecnicos portuarios S L	112.915,62	112.915,62
Palma	Instalación planta tratamiento	Servmar S.A.	5.211,48	5.232,94
Palma	Servicios a usuarios de Troneras	Insula Avantia S.A.	101.478,40	12.492,71
Palma	Gestión de amarres	Serv técnicos portuarios S.L	38.689,81	0
Palma	Gestión de amarres Pantalán Medit.	Amarres Deportivos	82.569,92	56.464,00
	Resto de concesiones y autorizaciones		1.477.058,92	1.476.850,35
	TOTAL		5.465.471,75	4.894.502,43

8. Instrumentos financieros

En el 2015 se ha introducido un cambio de criterio respecto a los ejercicios anteriores en relación a los saldos con las Administraciones Públicas de acuerdo con los criterios establecidos por el Instituto de Contabilidad y Auditoría.

El ICAC establece que las cuentas con las Administraciones Públicas que figuran en el subgrupo 47 del P.G.C., recogen una serie de derechos y obligaciones para las empresas que si bien dichos elementos suponen un derecho de cobro o una obligación de pago, no derivan

de una relación contractual, sino que tienen su origen en un requerimiento legal o en una actividad de fomento por parte de las Administraciones Públicas por lo que no se consideran activos o pasivos financieros, por ello no incluimos estas partidas en los instrumentos financieros, también se ha corregido el 2015.

8.1 Activos financieros

Las **inversiones financieras a largo plazo** corresponden a créditos al personal que de acuerdo con la normativa del Plan Contable no se actualizan financieramente dado que el efecto de no actualizar estos flujos de efectivo no es significativo. Durante el ejercicio 2015 se han concedido préstamos por importe de 335.448,60 euros y se han traspasado a corto plazo 273.655,97 euros. En el ejercicio 2014 se concedieron préstamos por importe de 235.835,00 euros, y se traspasaron a corto plazo 237.418,62 euros.

Los saldos registrados en el epígrafe de “**Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar**” corresponden a partidas a cobrar originadas por operaciones comerciales pendientes de cobro.

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
1. Clientes por ventas y prestación de servicios	9.546.400,67	14.232.792,75
Clientes	18.345.736,21	30.295.535,12
Deterio de valor	(8.799.335,54)	(16.062.742,37)
Clientes y deudores empresas del grupo		
OPPE, deudor por litifios tarifarios		
2. Deudores varios	285.950,90	212.258,43
Anticipo a proveedores	5.280,79	3.493,04
Deudores por sanciones, aparcamientos etc..	5.864,13	5.864,14
Anticipos de remuneraciones al personal	1.150,01	1.250,01
Créditos a c/p al personal	273.655,97	201.651,24
TOTAL	9.832.351,57	14.445.051,18

Criterios aplicados para calcular las correcciones relativas a deudores comerciales : El riesgo de fallidos existentes en los saldos de clientes se calculan por el método de la dotación específica, por el que se estima el importe de la provisión mediante un sistema individualizado de análisis y seguimiento de saldos de dudoso cobro, sobre el que se aplican porcentajes de dotación en función de la antigüedad de la deuda desde el vencimiento.

- Ingresos de naturaleza privada

1. - Entre 0 y 6 meses: 0%
2. - Mas de 6 meses: 100%

- Ingresos de naturaleza pública

1. - de 0 a 12 meses: 0%
2. - de 12 a 24 meses: 50%
3. - de más de 24 meses: 100%

Este cálculo se considera mínimo por lo que en el caso de que se tenga conocimiento de que una empresa ha presentado solicitud de concurso de acreedores o haya riesgo importante de impago se ha optado por incrementar la provisión por el importe de la totalidad de lo adeudado.

El saldo reflejado en el epígrafe “**Inversiones Financieras a corto plazo**” corresponde a imposiciones a corto plazo en depósitos bancarios remunerados y a valores de renta fija a corto plazo cuyo vencimiento se producirá en el ejercicio 2016. La naturaleza de este saldo en el ejercicio anterior era el mismo.

Otros activos financieros	2015	2014
Imposiciones a corto plazo	83.747.361,40	61.087.167,14
TOTAL	83.747.361,40	61.087.167,14

8.2 Pasivos financieros

Los instrumentos financieros a **largo plazo** corresponden a fianzas y depósitos recibidos como consecuencia de las concesiones. Autorizaciones temporales, contratos formalizados por la Entidad y por otras prestaciones realizadas; no se actualizan financieramente debido a que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo. Durante el ejercicio 2015 se han recibido en concepto depósitos y fianzas un total de 1.427.512,61 euros y se han cancelado por este mismo concepto un total de 666.875,78 euros. Durante el ejercicio 2014 se constituyeron en concepto de depósitos y fianzas un total de 1.242.526,53 euros mientras que en ese mismo ejercicio se cancelaron depósitos y fianzas por importe de 754.452,68 euros.

Los instrumentos financieros a **corto plazo** corresponden a acreedores comerciales, a proveedores de inmovilizado, a fianzas y depósitos recibidos a corto plazo. No hay ningún tipo de deuda con vencimiento superior a cinco años ni avalada con garantías reales.

Deudas a corto plazo	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
1.Proveedores de inmovilizado corto plazo	3.224.765,02	6.248.630,24
2.Otros pasivos financieros	481.068,42	368.687,08
Deudas a corto plazo (Sasemar)	377.309,82	289.513,85
Partidas pendientes de aplicación	30.302,00	48.137,03
Fianzas y depósitos a corto plazo	73.556,60	49.036,20
TOTAL	3.705.833,44	6.635.317,32

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
Acreedores por prestación de servicios	5.489.163,49	3.634.262,36
Acreedores por sentencias firmes	505.866,07	486.903,70
Dietas de viaje	6.851,62	8.073,55
Remuneraciones pendientes de pago	35.150,16	(4.046,01)
TOTAL	6.037.031,34	4.125.193,60

8.3 Deudores / acreedores con empresas del grupo

En el 2015 se ha recibido la auditoría referente a los 110.027,78 € solicitados en el 2014, habiéndose verificado la correcta aplicación de 101.203,97 € y devolviendo 8.823,81 € por errores de cálculo.

Deudas con empresas del grupo	Saldo a 31/12/15	Saldo a 31/12/14
OPPE, acreedor litigios tarifarios	16.608,35	126.636,13
Acreedor por facturas	35.213,30	9.254,63
TOTAL	51.821,65	832.462,88

Los importes de los activos y pasivos financieros del balance viene reflejados en el cuadro adjunto :

a) Activos financieros

	Instrumentos financieros a largo plazo				Instrumentos financieros a corto plazo				Total	
	Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Instrumentos de patrimonio		Valores representativos de deuda		Créditos, Derivados, Otros	
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014
Activos a valor razonable con cambios en p. y g.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Mantenidos para negociar										
- Otros										
Inversión mantenida hasta el vencimiento										
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	414.191,14	407.646,15	-	-	83.747.361,40	61.087.167,14	83.747.361,40	61.087.167,14
Activos disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	9.832.351,57	14.445.051,18	10.246.542,71	14.852.697,33
- Valorados a valor razonable										
- Valorados a coste										
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total			414.191,14	407.646,15			93.579.712,97	75.532.218,32	93.993.904,11	75.939.864,47

b) Pasivos financieros

	Instrumentos financieros a largo plazo				Instrumentos financieros a corto plazo				Total					
	Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados, Otros		Deudas con entidades de crédito		Obligaciones y otros valores negociables		Derivados, Otros			
	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2014		
Débitos y partidas a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.722.482,65	10.844.237,11	14.582.456,75	14.943.574,38
Pasivos a valor razonable con cambios en p. y g.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Mantenedidos para negociar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.722.482,65	10.844.237,11	14.582.456,75	14.943.574,38

8.4 Fondos propios

El importe registrado en el epígrafe de “Patrimonio” del balance de situación de esta Autoridad Portuaria a 1 enero de 2015 era de 212.383.193,39 euros y no ha sufrido ninguna variación durante el ejercicio 2015. El importe del patrimonio es la suma del valor de los bienes de activo fijo aportados a 1 de enero de 1993 y de la diferencia entre los restantes activos y pasivos también aportados en la citada fecha.

De acuerdo con el art. 39.3 del Real Decreto Legislativo 2/2011 los resultados del ejercicio 2014, 16.875.269,58 euros, se han integrado en los fondos propios de la Autoridad Portuaria en la partida “Resultados acumulados”.

8.5 Política y Gestión de Riesgos

Riesgo de crédito: se produce por la posible pérdida causada por el incumplimiento de las obligaciones contractuales de las contrapartes de la Entidad, es decir, por la posibilidad de no recuperar los activos financieros por el importe contabilizado y en el plazo establecido. La Entidad no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito.

Riesgo de liquidez: se produce por la posibilidad de que la Entidad no pueda disponer de fondos líquidos, o acceder a ellos, en la cuantía suficiente y al coste adecuado, para hacer frente en todo momento a sus obligaciones de pago. El objetivo de la Entidad es mantener las disponibilidades líquidas necesarias.

9. Provisión y contingencias

- Provisión por impuestos

Corresponde a las liquidaciones del Impuesto de Bienes Inmuebles del 2015 y 2014 que se han provisionado

Saldo a 31/12/2014	1.262.820,55
Dotación del ejercicio.....	120.647,58
Aplicaciones	(202.399,13)
Saldo a 31/12/2015	1.181.069,00
Saldo a 31/12/2013	1.786.390,58
Dotación del ejercicio.....	167.793,24
Aplicaciones	(691.363,27)
Saldo a 31/12/2014	1.262.820,55

En el 2015 se han aprovisionado los recibos del IBI recurridos ya que que la Autoridad Portuaria considera que no le corresponden por ser de dominio público marítimo terrestre de aprovechamiento público y gratuito o porque corresponden a concesiones en las que el concesionario es el sujeto pasivo.

- Provisión para responsabilidades

El movimiento durante los ejercicios 2015 y 2014 es el siguiente :

Saldo a 31/12/2014.....	1.912.713,60
Dotación por el principal de las facturas recursos T3	0,00
Aplicaciones por otras responsabilidades.....	(1.259.113,36)
Actualización financiera (intereses de demora).....	3.522,98
Saldo a 31/12/2015.....	657.123,22
Saldo a 31/12/2013	1.907.362,13
Dotación por el principal de las facturas	0,00
Actualización financiera (intereses de demora)	3.522,98
Aplicación.....	1.828,49
Saldo a 31/12/2014.....	1.912.713,60

Las provisiones por responsabilidades corresponden a :

a) Las sentencias del Tribunal Constitucional 116/2009, de 18 de mayo, 146/2009 de 15 de junio y 161/2009 de 29 de junio declararon inconstitucionales diversos apartados de la Disposición adicional de la Ley 55/1999 de 25 de diciembre y de la Ley 14/200 de 29 de diciembre que se aplicaba para la refacturación y compensación de las liquidaciones anuladas por sentencia judicial. Dado que existe la imposibilidad futura de refacturar las liquidaciones de las tarifas recurridas, sobre las que aún no haya recaído sentencia anulatoria, es necesario considerar las obligaciones económicas que se deriven de ello. En consecuencia se ha dotado una provisión por el importe del principal y los correspondientes intereses de los recursos sobre los que aún no ha recaído sentencia, el principal se contabiliza como gastos excepcionales y los intereses como gastos financieros.

En cuanto a las sentencias firmes ya compensadas, dado que no es un pasivo indeterminado en cuánto al importe, está registrado en la cuenta “Acreedores varios” por el importe del principal más los intereses de demora. El importe de esta cuenta a 31/12/2015 es de 505.866,07 € (379.247,45 corresponden al principal y 126.618,62 € a intereses). En el 2015 no se ha pagado ninguna sentencia, y se ha actualizado financieramente por un importe de 18.962,37€. El saldo a 31/12/2014 era de 486.903,70 € (379.247,45 corresponden al principal y 107.656,25 € a intereses)

b) La provisión “Otras responsabilidades” del ejercicio 2014 corresponde a la reclamación formulada por Marina de Formentera S.A. empresa concesionaria de la “Gestión de puestos de amarre en la dársena interior de poniente del Pto. de La Savina” anulada por sentencia de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Baleares” el 29 de septiembre de 2005. En el Consejo de Administración de la Autoridad Portuaria de Baleares de 30 de junio de 2015 se aprobó pagar a la empresa Marina de Formentera, S.A. una indemnización de 4.014.803,39 € por responsabilidad patrimonial de las Administraciones Públicas (referencia nº RPI 12/2013). Con fecha 3 de agosto de 2015 la empresa presentó recurso de reposición contra el acuerdo del Consejo de Administración, que fue desestimado con fecha 28 de septiembre de 2015.

La Autoridad Portuaria ha emitido factura correspondiente al primer pago a cuenta de la nueva concesión otorgada el 27 de mayo de 2015 de la gestión de amarres, GSP 155, por importe de 3.276.768,00, con lo cual, una vez compensada la factura se le ha transferido la cantidad de 738.035,39 €.

La provisión a corto plazo corresponde a la recuperación parcial de la paga extra establecida en la Ley 48/2015 de los Presupuestos Generales del Estado y asciende a 270.712,48€.

10. Subvenciones, donaciones y legados

Las subvenciones que ha recibido esta Autoridad Portuaria son subvenciones de capital no reintegrables para la construcción de unas determinadas infraestructuras.

- Subvención Fondos de Cohesión

Esta Autoridad Portuaria ha recibido Fondos de Cohesión para la construcción del Dique de Botafoc en el puerto de Ibiza, la Ampliación de la explanada sur de los Muelles Comerciales del puerto de Palma y la Ampliación y mejora de los Muelles del Cos Nou en el puerto de Mahón. Todos estos activos ya se han incorporado al inmovilizado por lo que se han traspasado determinados importes a los resultados de los ejercicios 2015 y 2014 según se detalla en los siguientes cuadros.

Fondos de Cohesión	Saldo a 31/12/14	Importe traspasado al resultado	Saldo a 31/12/15
Dique de Botafoc del Pto. Ibiza	16.866.396,57	(932.006,70)	15.934.389,87
Ampl. explanada sur MMCC de Palma	11.803.931,03	(339.260,64)	11.464.670,39
Ampl. Muelles del Cos Nou del Pto. Mahón	6.115.327,01	(280.111,21)	5.835.215,80
TOTAL	34.785.654,61	(1.551.378,55)	33.234.276,06

Fondos de Cohesión	Saldo a 31/12/13	Importe traspasado al resultado	Saldo a 31/12/14
Dique de Botafoc del Pto. Ibiza	17.798.403,27	(932.006,70)	16.866.396,57
Ampl. explanada sur MMCC de Palma	12.143.191,67	(339.260,64)	11.803.931,03
Ampl. Muelles del Cos Nou del Pto. Mahón	6.396.630,96	(281.303,95)	6.115.327,01
TOTAL	36.338.225,90	(1.552.571,29)	34.785.654,61

- Subvenciones IFOP

Se recibieron subvenciones con cargo a los fondos IFOP para las obras “Mejora de edificio para utillaje y almacén en el Pto. de Alcudia” y “Reforma del edificio de servicios pesqueros del Pto. Ibiza”. Estas inversiones se incorporaron al inmovilizado en ejercicios anteriores por lo que se han traspasado a los resultados de los ejercicios 2015 y 2014 los importes que se detallan en los siguientes cuadros :

IFOP	Saldo a 31/12/14	Traspasado al resultado	Saldo a 31/12/15
Mejora edificio para utillaje y almacén en el Pto. Alcudia	255.043,15	(10.078,32)	244.964,83
Reforma del edificio servicios pesqueros del Pto. de Ibiza	378.615,82	(8.687,16)	369.928,66
TOTAL	633.658,97	(18.765,48)	614.893,49

IFOP	Saldo a 31/12/13	Traspasado al resultado	Saldo a 31/12/14
Mejora edificio para utillaje y almacén en el Pto. Alcudia	265.121,47	(10.078,32)	255.043,15
Reforma del edificio servicios pesqueros del Pto. de Ibiza	387.302,98	(8.687,16)	378.615,82
TOTAL	652.424,45	(18.765,48)	633.658,97

- Donaciones y legados recibidos

Con fecha 18 de abril 2002 el Ayuntamiento de Alcudia entregó a la Autoridad Portuaria las obras de “Ordenación del frente Marítimo” realizadas en una parcela de la zona de dominio público del puerto de Alcudia; estas obras estaban incluidas dentro del Convenio de colaboración entre el Ayuntamiento de Alcudia y la Autoridad Portuaria, aprobado por el Consejo de Administración en la sesión del 24 de junio de 1993. El importe de las obras que realizó el Ayuntamiento fueron de 2.414.124,77 euros de los que la Autoridad Portuaria pagó 360.607,26 euros.

En el ejercicio 2015 se han traspasado al resultado 136.800,42 euros y en el ejercicio 2014 el importe traspasado a resultados fué el mismo; el saldo a 31/12/2014 es de 320.712,45 € y a 31/12/15 es de 183.912,03€.

- Reversión de concesiones

CONCESIONES REVERTIDAS	Saldo a 31/12/14	Traspasado al resultado	Saldo a 31/12/15
Construcciones destinadas a uso deportivo (reversión concesión GESA)	782.514,54	(589,44)	781.925,10
Reversion obras e instalaciones en La Savina (GSP 110- EM 584)	2.895.100,90	(199.284,43)	2.695.816,47
TOTAL	3.677.615,44	(199.873,87)	3.477.741,57

CONCESIONES REVERTIDAS	Saldo a 31/12/13	Traspasado al resultado	Saldo a 31/12/14
Construcciones destinadas a uso deportivo (reversión concesión GESA)	783.103,98	(589,44)	782.514,54
Reversion obras e instalaciones en La Savina (GSP 110- EM 584)	3.094.385,26	(199.284,36)	2.895.100,90
TOTAL	3.877.489,24	(199.873,80)	3.677.615,44

11. Situación fiscal

El Real Dto. Legislativo 2/2011 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante establece que el régimen tributario de la Autoridades Portuarias es el mismo que corresponde al Estado, sin perjuicio de la aplicación a dichas entidades del régimen de entidades parcialmente exentas en el Impuesto de Sociedades, a cuyo efecto los ingresos por la prestación de servicios comerciales tendrán la consideración de ingresos procedentes de explotaciones económicas.

De acuerdo con el artículo 121 del Real Dto. Legislativo que aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto de Sociedades están exentas de este impuesto todas aquellas rentas que procedan de la finalidad específica de la Autoridades Portuarias, siempre y cuando no tengan la consideración de rendimientos obtenidos de explotaciones económicas, es decir los ingresos de naturaleza tributaria, los procedentes de la potestad sancionadora así como de la actividad administrativa.

De acuerdo con las directrices dictadas por Puertos del Estado se consideran ingresos sujetos al impuesto los correspondientes a las tarifas por servicios portuarios básicos, las tarifas por servicios comerciales, los ingresos accesorios, excepto sanciones y tráfico mínimos, y los ingresos financieros; no están sujetos al impuesto la tarifa por el no uso del servicio de recepción de desechos sólidos o líquidos, los importes adicionales a la tasa por ocupación privativa o por aprovechamiento especial del dominio público portuario y las compensaciones económicas del art. 75 de la Ley 48/2003. Como gastos se consideran deducibles los gastos directos e indirectos necesarios para la obtención de los ingresos sujetos y la parte de gastos generales que corresponda. En relación a la amortización, las modificaciones fiscales introducidas en el 2013, limitan la deducibilidad de las amortizaciones del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias a un 70% de la amortización contable deducible; esta es una medida temporal que afecta a los ejercicios 2014 y 2015. La parte no deducible como amortización fiscal se deducirá a partir del primer periodo impositivo que se inicie a partir del 2015 de forma lineal durante un plazo de 10 años o durante la vida útil del elemento patrimonial.

Cuota resultante del ejercicio 2015

* Ingresos sujetos :	
- Ingresos comerciales:	6.021.100,39 euros
- Ingresos accesorios:	80.290,70 euros
- Ingresos financieros:	1.415.373,78 euros
* Gastos deducibles:	(6.621.627,95) euros
* Diferencias permanentes	11.113,13 euros
* Diferencias temporales	44.452,51 euros
* Resultado fiscal:	950.684,41 euros
* Cuota 25% :	237.671,10 euros
* Deducciones :	(7.259,05) euros
* Cuota a pagar :	230.412,05 euros

Las deducciones corresponden a la parte proporcional que corresponde de la aportación a entidades sin fines lucrativos incluidas en los incentivos fiscales al mecenazgo por importe de 18.200,00 euros.

No se ha aplicado ninguna deducción por inversión medio ambiental.

En el activo se contabilizaron en 2014, 111.131,28 por impuesto diferido que corresponde a la limitación de deducibilidad de la amortización de los ejercicios 2013 y 2014 introducida por la legislación (67.329,34 corresponden al 2014 y 43.801,94 al 2013) de los cuales 11.113,13 se han pasado a resultado.

Cuota resultante del ejercicio 2014

* Ingresos sujetos :	
- Ingresos comerciales:	5.811.842,47 euros
- Ingresos accesorios:	53.727,34 euros
- Ingresos financieros:	1.440.690,21 euros
* Gastos deducibles:	(6.126.738,25) euros
* Diferencias permanentes	30.633,43 euros
* Resultado fiscal:	1.210.155,20 euros
* Cuota 25% :	302.538,80 euros
* Deducciones :	(549,66) euros
* Cuota a pagar :	301.989,14 euros

Las deducciones corresponden al 35 % de la aportación a entidades sin fines lucrativos incluidas en los incentivos fiscales al mecenazgo por importe de 16.400,00 euros.

No se ha aplicado ninguna deducción por inversión medio ambiental.

12. Información sobre medio ambiente

Los gastos efectuados en el ejercicio por actividades medioambientales corresponden a gastos ordinarios del ejercicio contabilizados por su naturaleza en sus respectivas cuentas contables.

- Recogida de residuos relacionados con el convenio Marpol: 2.836.483,16€ (2014: 2.126.034,82 euros).
- Limpieza de las aguas abrigadas del puerto de Palma: 63.508,22€ (2014: 42.175,34 euros)
- Retirada restos pesquero hundido : 2.160€.
- Análisis de aguas : 6.231,61€ (2014: 3.710,26 euros).
- Regulación y seguimiento población de aves en el Puerto de Palma: 54.333,36 € (2014 : 102.000 euros).
- A.T. Seguimiento y control calidad aguas : 16.800€ (2014: 48.000 euros).
- Batimetría Puerto Molinar : 1.380,20€.
- Retirada de residuos : 4.501,49€ (2014: 1.131,96 euros).
- A.T. para la elaboración e implantación de un sistema de gestión medioambiental de acuerdo a la ISO 14001 : 6.000.

Dentro del capítulo de inversiones se han llevado a cabo las siguientes actuaciones en el **2015** :

- Adquisición de contenedores de aceite para el puerto de Palma: 39.623,25€
- Adaptación de los puntos de suministro de agua en el atraque para grandes buques en los Muelles de Poniente del puerto de Palma: 67.510,65€
- Nueva red de riego con agua regenerada en el puero de Palma: 114.000€
- Mejora del sistema de recogida de aguas pluviales en el nuevo almacén de la APB en los muelles comerciales del puerto de Palma: 6.069,11€

- Adquisición de barrera anticontaminación para el puerto de La Savina: 28.717,27€
- Acuerdo de colaboración entre APB y el Consorcio de Residuos Urbanos y Energía de Menorca y gestor de residuos del área de Milá, para la gestión del material procedente del dragado en el puerto de Maó: 282.934,66€
- Instalación de relespara el control del consumo eléctrico en los MM.CC del puerto de Palma: 12.421€
- Infraestructuras para el sistema de control de pesaje de residuos en el puerto de Palma: 286.516,48€
- Acondicionamiento de la instalación de drenaje de aguas pluviales del edificio de la APB en Eivissa: 4.794,80€

Dentro del capítulo de inversiones se han llevado a cabo las siguientes actuaciones en el **2014** :

- Estudio de la caracterización del material del fondo del Portitxol y dársena interior de San Magín en el Puerto de Palma : 5.534,72€.
- Adecuación de la superficie de los torrentes de Can Barbará, San Magín y Sa Riera: 701,04€
- Acondicionamiento barandilla separación Playa Can Pere Antoni y carril bici: 13.946,00€.
- Suministro e instalación de 3 estaciones impulsoras para bombeo automático aguas residuales en el Pto. de Eivissa : 14.900 €.
- Suministro de contenedores de recogida selectiva de residuos y excrementos caninos en los Ptos. De de Eivissa y La Savina: 3.140 €.
- A.T. para la caracterización del sedimento del fondo marino entre la isla Plana y el Lazareto como posible zona receptora del material procedente de la nivelación de fondos en el Pto. de Mahón: 4.040 €.
- A. T. para la ampliación del estudio de corrientes y la afección al dragado en el entrono de la isla del Aire : 1.200 €.
- A.T. para el muestreo adicional de caracterización del sedimento del puerto de Maó: 13.780 €.
- A.T. para la caracterización de los sedimentos del Portitxol, San Magín y Moll Vell según las directrices del Cedex 2014 y criterios de admisión a vertedero: 22.510 €.
- Adecuación y mejora del sistema de bombeo de aguas fecales en seis arquetas de impulsión del Pto. de Palma: 34.696 €.
- Suministro e instalación de cabina de aseo para cruceristas en el camino de Escollera Pto. Palma: 44.807 €.
- Acondicionamiento de la canal de pluviales de la Estación Marítima nº 1 de pto. Palma: 39.869,55 €.
- Suministro e instalación de reductores de flujo para las torres de iluminación de la terminal Mista del dique del Oeste en el Pto. de Palma: 38.818 €.
- Suministro e instalación de reductores de flujo para la iluminación de la explanada de los MMCC y del vial de acceso al Dique del Oeste: 31.322,24 €.
- Pozo de impulsión de aguas residuales en el Muelle de golondrinas del Pto. de Palma: 36.239,42 €.
- A.T. para el estudio de viabilidad del soterramiento de dos líneas de alta tensión de red eléctrica en pto. de Mahón: 48.349,57€.

- A.T. para la actualización del estudio de caracterización del sedimento y de la gestión del material procedente del dragado de la zona próxima a la Estación Naval y Cos Nou Pto. de Maó: 33.135 €.
- Equipos e instalaciones necesarios para la medición de las corrientes marina en las proximidades del punto de vertido asociado al dragado en el Pto. de Mahón: 27.744,89 €.
- Instal. de dos perfiladores de corrientes doppler sobre boya de control del punto de vertido de los trabajos de dragado en el Pto. de Mahón: 17.912,49 €.
- Limpieza del fondo marino en la zona de operaciones de buques comerciales en el Pto. de Mahón: 369.995 €.
- A.T. para la revisión y control del plan de vigilancia ambiental de las obras de dragado del Pto. de Mahón: 117.124,02€.
- A.T. para la redacción de proyectos para la reducción de emisiones en los entornos portuarios de los muelles de poniente de Pto. de Palma y MMCC al abrigo del dique de Botafoc en el Pto. de Eivissa: 13.429,41€.
- Inspecciones técnicas submarinas y sondeos para los dragados : 20.780,73€.

13. Ingresos y gastos

a) Gastos

- Consumos:

De acuerdo con las instrucciones de Puertos del Estado los consumos se reflejan en la partida reparaciones y conservación de Servicios Exteriores de la cuenta de Pérdidas y Ganancias ya que todas las compras tiene esta finalidad. Su desglose en 2015 y 2014 es el siguiente:

Concepto	2015	2014
Compras de materiales de reparación y conservación	227.348,45	161.663,34
Variación de existencias	364,46	11.674,26
Total	227.712,91	173.337,60

- Deterioro de créditos por operaciones comerciales.

El cálculo de la provisión por deterioro de valor de los saldos de clientes de acuerdo con los criterios detallados en el apartado correspondiente de la memoria presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015 de 8.799.335,54 euros, de los cuales 6.904.940,99 corresponde a las empresas del grupo Iscomar en concurso de acreedores.

Del resto de la provisión 1.202.069,46 € corresponden a deudores de tarifas y 692.325,09 € a deudores de tasas.

La provisión de insolvencias ha disminuido en el 2015 en 7.263.406,83 € respecto al 2014. Por otra parte se han declarado como fallidos por créditos incobrables un total de 1.961.405,14 euros que corresponden a facturas declaradas fallidas por la Agencia Tributaria, a facturas de importe muy pequeño, a facturas que a pesar de las gestiones judiciales y extrajudiciales no han podido cobrarse y a extranjeros que se desconoce su número de identificación. Entre las facturas declaradas fallidas por la AEAT destacan las que son como consecuencia de la fase de liquidación del concurso de acreedores con el siguiente detalle:

Estibadora Palmaport : 757.965,54€

Náutica Pitiusas : 1.000.096,23€

Consignataria Náutica Menorquina : 123.832,89€

- Cargas sociales

El desglose de esta partida de la cuenta de pérdidas y ganancias en 2015 y 2014 es la siguiente :

Concepto	2015	2014
Seguridad social a cargo de la empresa	3.221.816,14	3.181.482,08
Aportación al plan de pensiones	0	0
Otros gastos sociales	674.657,81	650.323,08
TOTAL	3.896.473,95	3.831.805,16

- Plan de Pensiones

Autoritat Portuaria de Balears mantiene constituido un Plan de Pensiones a favor de sus empleados. De conformidad con lo establecido en el artículo 6 d) de la Ley 8/87 y sin perjuicio de las facultades de movilización de los Planes de Pensiones, el Plan de Pensiones de los Empleados de la Autoridad Portuaria de Baleares se integra en la actualidad en el Fondo de Pensiones “PUERTO PENSIONES, FONDO DE PENSIONES”, inscrito en el Registro Mercantil de Madrid.

Las contingencias cubiertas son la jubilación, el fallecimiento o la invalidez permanente del partícipe, siendo el importe de la prestación igual al derecho consolidado por el partícipe en la fecha de abono de esta prestación.

El art.22.3 de la Ley 17/2012 de Presupuestos Generales del Estado establece que durante el año 2015 no se podrán realizar aportaciones a los planes de pensiones al personal del sector público por lo que este año no ha habido ninguna aportación de la empresa al igual que en el 2014

- Otros gastos de gestión corriente:

Concepto	2015	2014
Dietas asistencia a Consejo de Administración (no personal)	101.065,89	104.928,10
Daños a terceros, costas judiciales etc	206.862,29	27.539,58
Otros gastos de gestión	199.757,42	406.898,16
Gastos de gestión de cobro de deudas en vía de apremio	120.059,24	137.817,38
Indemnización Marina de Formentera	2.755.690,03	
TOTAL	3.383.434,87	677.183,22

- Gastos excepcionales

En el 2015 no hay ningún gasto excepcional.

- Gastos financieros:

Concepto	2015	2014
Variación del valor de instrumentos financieros	127.721,20	
Actualización de provisiones	22.485,35	22.485,35
Intereses de demora por otros conceptos	40,79	216.781,47
Pago intereses de mora por litigios tarifarios no provisionados		
TOTAL	150.247,34	239.266,82

b) Ingresos

- Otros ingresos de negocio

Se han contabilizado los siguientes :

Concepto	2015	2014
Importes adicionales a las tasas	11.062.702,76	10.947.509,83
Tarifas por servicios comerciales	6.021.100,39	5.811.842,47
Tarifas por el servicio recepción desechos generados por buques	1.608.009,83	1.389.195,85
TOTAL	18.691.812,98	18.148.548,15

- Ingresos accesorios y otros de gestión corriente

Concepto	2015	2014
Ingresos por tráficos mínimos	0,00	4.944,67
Ingresos por cesión de uso temporal de bienes	373.412,60	319.223,29
Daños a instalaciones	30.424,20	46.494,67
Sanciones	537.274,04	450.841,48
Recargos	234.427,62	178.438,04
Rehabilitación fallidos	9.375,37	6.749,63
Otros ingresos de gestión	109.121,18	88.106,47
TOTAL	1.294.035,01	1.094.798,35

- Subvenciones de explotación

En el 2015 y 2014 no se ha recibido ninguna subvención.

- Ingresos excepcionales

En el 2015 no hay contabilizado ningún ingreso excepcional.

.- Ingresos financieros

Concepto	2015	2014
Ingresos Puertos del Estado para el pago de intereses de demora litigios tarifarios	101.203,97	1.048,11
Intereses de demora facturados	1.251.201,64	832.370,33
Intereses cuentas corrientes e inversiones financieras	213.215,51	846.538,59
TOTAL	1.565.621,12	1.679.957,03

c) Fondo de compensación Interportuario

En el ejercicio 2015 se ha aportado 825.000 € al F.C.I. y se han recibido 1.034.000 € .

En el ejercicio 2014 se aportaron 892.000 € y se recibieron 972.000 €.

14. Detalle de la cifra de negocios de los puertos que pertenecen a esta Autoridad Portuaria

Concepto	Importe Neto de la Cifra de Negocios	
	2015	2014
Puerto de Palma	40.185.938,19	35.855.446,99
Puerto de Ibiza	16.315.317,45	15.317.494,22
Puerto de La Savina	4.823.471,21	2.197.770,78
Puerto de Mahón	3.725.986,85	4.138.609,46
Puerto de Alcudia	3.323.480,94	3.182.398,08
TOTAL	68.374.194,64	60.691.719,53

15. Auditoría

No se ha contabilizado ningún gasto relativo a honorarios de auditoría ya que esta la realiza la IGAE.

16. Número de empleados

El número medio de personas empleadas durante el ejercicio 2015 ha sido de 341 trabajadores, y para el ejercicio 2014 fué de 341 trabajadores.

El desglose por sexos y categorías de la plantilla al cierre de los ejercicios 2015 y 2014 es el siguiente :

Categoría	2015	
	Hombres	Mujeres
Directivos y Técnicos	76	16
Administrativos	33	19
Personal Obrero	122	15
Personal Eventual	38	22
TOTAL	269	72

Categoría	2014	
	Hombres	Mujeres
Directivos y Técnicos	63	18
Administrativos	28	16
Personal Obrero	125	33
Personal Eventual	38	20
TOTAL	254	87

17. Remuneraciones de consejeros

Los miembros del Consejo de Administración por acuerdo del mismo de día 13 de Diciembre de 2001 cobran dietas por asistencia. Durante el ejercicio 2015 se han pagado 108.483,57 euros (2014: 111.418,57 euros).

Ninguno de los Consejeros de la Entidad ostenta participaciones en el capital social, ni ostenta cargo alguno en Sociedades con análogo o complementario objeto social.

18. Desgloses de la Ley de Morosidad (Ley 15/2010 de 5 de julio)

El importe total de pagos realizados a acreedores en el ejercicio ha sido de 43.295.790,45 € (2014: 33.956.259,73 €). El plazo de pago a proveedores es de 30 días, no existe ningún aplazamiento de pago.

Autoridad Portuaria de Baleares

Informe de auditoría de las cuentas anuales

Ejercicio 2015

Intervención Regional en Illes Balears

ÍNDICE

- I. **Introducción.**
- II. **Objetivo y alcance del trabajo: responsabilidad de los auditores.**
- III. **Opinión.**
- IV. **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

I. **Introducción.**

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Regional en Illes Balears, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de 2015 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Presidente de la Autoridad Portuaria de Baleares es el responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo son responsables del control interno que se considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Presidente de la Autoridad Portuaria de Baleares el día 30 de marzo de 2016 y fueron puestas a disposición de la Intervención Regional en Illes Balears el día 30 de marzo de 2016.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero NF0961_2015_F_160330_143750_Cuentas.zi y cuyo resumen electrónico es 1632ED260AEEEF865E89FFECDD05F62F2EC44BADBFDFDAB01E41565B79BF0CB.

II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores.

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida 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. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor 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 los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

III. Opinión.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Autoridad Portuaria en Illes Balears a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados y flujos de efectivo 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.

IV. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Asimismo, de conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria la Autoridad Portuaria de Baleares tiene que presentar junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público. Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que el mismo se ha elaborado de acuerdo con su normativa reguladora y que la información contable que contiene concuerda con la de las cuentas anuales auditadas.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación CICEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado, por la Interventora Regional en Illes Balears, a 27 de junio de 2016.