

17393 *RESOLUCIÓN de 18 de abril de 2007, de la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra, por la que se publican las cuentas anuales, correspondientes al ejercicio 2005.*

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 deban aplicar principios contables públicos así como las restantes que no tengan obligación de publicar sus cuentas en el Regis-

tro 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, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra correspondientes al ejercicio 2005, que figura como anexo a esta resolución.

Pontevedra, 18 de abril de 2007.—El Presidente de la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra, Juan Carlos Surís Regueiro.

ANEXO MEMORIA DEL AÑO 2005

(Importes en euros)

1. Naturaleza y Actividad de la Entidad

La Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra es una Entidad de Derecho Público, con personalidad jurídica y patrimonio propios independientes de los del Estado, teniendo plena capacidad de obrar para el desarrollo de sus fines, actuando con sujeción al ordenamiento jurídico privado.

La Entidad se rige por la Ley 48/2003 de Régimen Económico y de prestación de Servicios de los Puertos de Interés General, por la Ley 27/1992 de Puertos del Estado y de la Marina Mercante (LPMM), modificada por la Ley 62/1997, de 26 de diciembre, y por la Ley 14/2000, de 29 de diciembre de 2000, de Acompañamiento de los Presupuestos Generales del Estado para el año 2001 (en su artículo 75 y en las disposiciones adicionales sexta y séptima, y disposición transitoria segunda), por las disposiciones de la Ley General Presupuestaria que le sean de aplicación, y supletoriamente por la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado.

Como consecuencia de la entrada en vigor de la Ley 27/1992, de 24 de noviembre, de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra sucedió al Organismo autónomo Junta de Obras del Puerto de Marín y Ría de Pontevedra en la titularidad de su patrimonio, subrogándose en las relaciones jurídicas de dicha entidad con efecto 1 de enero de 1993.

De acuerdo con la Ley 27/1992, modificada por la Ley 62/1997, de 26 de diciembre, y por la Ley 48/2003 a la Autoridad Portuaria le corresponden las siguientes competencias:

- a) 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, sin perjuicio de la competencia de otras autoridades.
- b) La ordenación de la zona de servicio del puerto y de los usos portuarios, en coordinación con las Administraciones competentes en materia de ordenación del territorio y urbanismo.
- c) La planificación, proyecto, construcción, conservación y explotación de las obras y servicios del puerto, y el de las señales marítimas que tenga encomendadas, con sujeción a lo establecido en la Ley 62/1997.
- d) La gestión del dominio público portuario y de señales marítimas que le sea adscrito.
- e) La optimización de la gestión económica y la rentabilización del patrimonio y de los recursos que tengan asignados.
- f) El fomento de las actividades industriales y comerciales relacionadas con el tráfico marítimo o portuario.
- g) La coordinación de las operaciones de los distintos modos de transporte en el espacio portuario.

Su actividad se rige por la Ley de Puertos del Estado mencionada, la Ley General Presupuestaria y las demás disposiciones que le sean de aplicación, actuando con sujeción al ordenamiento jurídico privado, incluso en sus adquisiciones patrimoniales y contratación, salvo en el ejercicio de las funciones de poder público que el Ordenamiento le atribuye, desarrollando las funciones asignadas bajo el principio general de autonomía de gestión, todo ello sin perjuicio de las facultades atribuidas al Organismo Público Puertos del Estado y las de tutela y fiscalización que sobre ella ostente el Ministerio de Fomento.

El ejercicio social se computa por períodos anuales, comenzando el día 1 del mes de enero de cada año. El domicilio social de la Entidad radica en Pontevedra, Avda de Corbaceiras, s/n.

2. Bases de Presentación de las Cuentas Anuales

a) Imagen Fiel

Las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra, formadas por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria compuesta por las notas "1 a la 22", se han preparado a partir de los registros contables de la Entidad, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad.

b) Principios Contables

En la preparación de las cuentas anuales adjuntas, la Entidad ha aplicado los principios contables obligatorios contenidos en las disposiciones del Código de Comercio, Plan General de Contabilidad, así como las directrices emitidas por el Organismo Público Puertos del Estado y las demás que sean de aplicación.

c) Comparación de la Información

La Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra presenta el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 2005 comparativamente con las del ejercicio anterior.

3. Distribución de resultados

Los resultados obtenidos en cada ejercicio se destinan en su totalidad a incrementar los Fondos Propios de la Autoridad Portuaria. Los "Resultados del ejercicio: Beneficios" antes de Fondo de Compensación y después de Impuesto sobre Sociedades, se distribuyen a la cuenta "Reservas por beneficios acumulados", dentro de la partida de Fondos Propios. El Fondo de Compensación Interportuario, según sea recibido o aportado, se distribuye con su signo, a la cuenta "Fondo de Compensación Interportuario" recibido o aportado, dentro del epígrafe Resultados Acumulados dentro de la partida de Fondos Propios.

Esta diferenciación entre Resultado de las Operaciones y Resultado por Fondo de Compensación Interportuario, se efectúa en virtud de un dictamen del ICAC.

El Resultado del ejercicio antes de Fondo de Compensación Interportuario y después de impuestos y del Fondo de Compensación Interportuario del ejercicio 2005, así como la distribución que se efectuará en el ejercicio siguiente, tiene el siguiente detalle:

BASE DE REPARTO:	IMPORTES
Resultado del ejercicio excluido el Fondo de Compensación Interportuario: (Beneficios)	1.635.594,38
Fondo de Compensación Interportuario (Aportado)	(185.000,00)
Fondo de Compensación Interportuario (Recibido)	96.000,00
Resultado del ejercicio	1.546.594,38
PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN A EFECTUAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	IMPORTES
Resultados Acumulados, Reservas por beneficios acumulados por los Resultados del ejercicio excluido el Fondo de Compensación Interportuario	1.635.594,38
Resultados Acumulados, Fondo de Compensación Interportuario Aportado	(185.000,00)
Resultados Acumulados, Fondo de Compensación Interportuario Recibido	96.000,00
Total	1.546.594,38

4. Normas de Valoración

Las principales normas de valoración y criterios contables utilizados en la elaboración de las cuentas anuales del ejercicio, de acuerdo con las establecidas en el Plan General de Contabilidad, las demás normas que sean de aplicación, son las siguientes:

a) Inmovilizaciones inmateriales:

El inmovilizado inmaterial comprende "Aplicaciones informáticas" que se encuentran valoradas a su precio de adquisición. Se amortizan dentro del plazo máximo de cinco años contados a partir de la puesta en funcionamiento de las distintas aplicaciones.

b) Inmovilizaciones materiales:

La Entidad tiene valoradas las inmovilizaciones materiales de acuerdo con los siguientes criterios:

➤ Valor Venal

En el ejercicio 1995 fue realizado por una empresa de reconocido prestigio un inventario y nueva valoración (a valor venal), con efectos 1 de enero de 1993. Los epígrafes del inmovilizado que fueron objeto de inventario y valoración fueron: Los **Terrenos y bienes naturales**, los **Accesos Marítimos**, y las **Obras de Atraque**. Su amortización, cuándo procede, es lineal en función de los años de vida útil remanente.

Las adiciones efectuadas, en estos grupos del inmovilizado, desde el 1 de enero de 1993, se encuentran valoradas a su precio de adquisición.

➤ Valor Revalorizado

Existe un grupo de bienes que hasta enero de 1991 fueron objeto de revalorización, por aplicación de las normas dictadas a tal efecto por la Dirección General de Puertos y Costas del Ministerio de Obras Públicas y Urbanismo, revaluándose también la amortización acumulada. Estos grupos son:

- | | |
|---|---|
| ➤ Señales marítimas y balizamientos | ➤ Equipos de manipulación de mercancías |
| ➤ Instalaciones de reparación de barcos | ➤ Equipo de transporte |
| ➤ Edificaciones | ➤ Equipo de taller |
| ➤ Instalaciones generales | ➤ Mobiliario y enseres |
| ➤ Pavimentos calzadas y vías de circulación | ➤ Material diverso |

En estos grupos a partir del 1 de enero de 1991 las adiciones se encuentran valoradas a su precio de adquisición, quedando el criterio del valor revalorizado prácticamente como residual.

Las inversiones en bienes de inmovilizado material, se registran como "Inmovilizado material en curso" en tanto no se produzca recepción provisional de los mismos, momento en que se incorporan contablemente como inmovilizado en su epígrafe correspondiente.

El precio de adquisición incluye los gastos adicionales que se producen hasta la puesta en condiciones de funcionamiento del bien. Los impuestos indirectos que graven los bienes del inmovilizado en ejecución, sólo se incluirán en el precio de adquisición cuando no se recuperables directamente de Hacienda Pública.

Los costes de ampliación, modernización o mejora del inmovilizado material se incorporan como un mayor valor de los elementos del inmovilizado, en la medida que supongan un aumento de su capacidad, productividad o que afecten a su vida útil. Los costes que representen una ampliación o mejora del inmovilizado material son cargados directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Las renovaciones de los bienes del inmovilizado se capitalizan como un mayor valor del inmovilizado, dando de baja el elemento sustituido. Las renovaciones que afectan a una parte del inmovilizado, en el que la amortización no se efectúa separadamente, o no puedan identificar claramente las correcciones de valor efectuadas en el elemento, se cargan como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

El "Manual de Tratamiento Contable de los Activos Materiales del Sistema Portuario", elaborado por Puertos del Estado, y al que IGAE a través de la Subdirección General de Control Financiero de Empresas y Entes Públicos ha dado su conformidad, establece que los bienes patrimoniales de las Autoridades Portuarias cedidos a fines de utilidad pública o interés social, se contabilizarán dando de baja los bienes objeto de cesión de sus respectivas cuentas de inmovilizado, dándose de baja asimismo la amortización acumulada, que en su caso hubiera constituido, utilizando como contrapartida cuentas de Patrimonio.

El tratamiento contable citado en el párrafo anterior es de aplicación al convenio que se suscribió entre la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra y el Ayuntamiento de Marín con fecha 2 de junio de 2000 en el que se recogían actuaciones conjuntas de interés común y gestión de determinadas superficies e instalaciones incluidas en la zona de servicio del Puerto de Marín. La cesión se efectuó contablemente, en el momento en el que se ha producido la misma, cargando la cuenta de Inmovilizado neto entregado al uso general, que se clasifica en el pasivo del balance de situación dentro del epígrafe Patrimonio neto, contra cuenta de inmovilizado material.

Por su parte, y de acuerdo con lo establecido en el "Manual de Tratamiento Contable de los Activos Materiales del Sistema Portuario", el importe devengado de la Subvención de Capital de carácter no reintegrable que financia elementos de inmovilizado que han sido entregados al uso general ha sido traspasada a la cuenta correctora de patrimonio (patrimonio entregado al uso general) en el momento efectivo de la entrega.

El inmovilizado material en curso se presenta a su coste de adquisición, y no se amortiza hasta 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. Las amortizaciones se reflejan en una cuenta de amortización acumulada, que se muestra, con signo negativo, en el activo del balance de situación. El inicio de la amortización comienza a partir del momento en que el bien está en condiciones para su utilización, ese momento coincide generalmente con el acta de recepción provisional al inmovilizado.

La tabla de vidas útiles de los diferentes bienes del inmovilizado material de esta Autoridad Portuaria, reguladas en el "Manual de Tratamiento Contable de los Activos Materiales del Sistema Portuario" es la que seguidamente se detalla:

BIENES	AÑOS VIDA ÚTIL ESTIMADA	% VALOR RESIDUAL
INSTALACIONES DE AYUDAS A LA NAVEGACIÓN:		
Instalaciones de ayudas visuales	10	0
Instalaciones de ayudas radioeléctricas	5	0
Instalaciones de gestión y explotación	5	0
ACCESOS MARÍTIMOS:		
Dragados de primer establecimiento	50	0
Obras permanentes de encauzamiento y defensa de márgenes	35	0
OBRAS DE ABRIGO Y DEFENSA:		
Diques y obras de abrigo	50	0
Escollera de Protección de Recinto	40	
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 el atraque	15	0
Pantalanes Flotantes	10	0
Boyas de Amarre	15	0
INSTALACIONES PARA REPARACIÓN DE BARCOS:		
Diques Secos	40	0
Varaderos	30	1
Diques Flotantes	25	3
EDIFICACIONES:		
Todas las edificaciones excepto pequeñas construcciones prefabricadas	35	0
Módulos y pequeñas construcciones prefabricadas	17	0

BIENES	AÑOS VIDA ÚTIL ESTIMADA	% VALOR RESIDUAL
INSTALACIONES GENERALES:		
Conducciones agua, saneamientos, cierres e instalaciones suministro y avituallamiento	17	0
PAVIMENTOS, CALZADAS Y VÍAS DE CIRCULACIÓN:		
Vías férreas y estaciones de clasificación	25	3
Pavimentos en muelles y zonas de manipulación y depósito	15	0
Caminos, zonas de circulación y aparcamientos	15	0
Puentes de fábrica	45	0
Puentes metálicos	35	2
EQUIPOS DE MANIPULACIÓN DE MERCANCÍAS:		
Cargaderos e instalaciones especiales	20	3
Grúas de pórtico y porta contenedores	20	3
Carretillas, tolvas y equipo ligero	10	3
MATERIAL FLOTANTE:		
Embarcaciones de servicio	15	0
Elementos comunes de soporte flotante de ayudas a la navegación	15	0
EQUIPOS DE TRANSPORTE:		
Automóviles y motocicletas	6	5
Camiones y furgonetas	6	5
EQUIPO DE TALLER:	14	4
MOBILIARIO Y ENSERES:	10	0
MATERIAL DIVERSO:	5	0
EQUIPO INFORMÁTICO (HARDWARE):	5	0

Cuando se produzcan disminuciones de valor de carácter irreversible en un elemento del inmovilizado, se procederá a corregir su valoración, registrando la corrección del valor amortizable del elemento del inmovilizado.

El valor neto de los activos no amortizados en su totalidad que se den de baja en el inmovilizado material, se considera como una pérdida extraordinaria atribuible al ejercicio en que se produce.

c) Valores negociables y otras inversiones financieras:

c1) Largo Plazo

Las participaciones en empresas del grupo se reflejan por su valor teórico contable corregido e del importe de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición y que subsistan en la fecha del balance. La dotación de provisiones se realiza atendiendo a la evolución de los fondos propios de la sociedad participada.

c2) Corto plazo:

Corresponden a inversiones temporales en valores de renta fija, se registran al coste de adquisición o valor de mercado, el menor.

d) Existencias:

El stock de materiales para consumo y reposición al cierre del ejercicio, figuran valorados al coste promedio de compra.

e) Clientes, proveedores, deudores y acreedores de tráfico:

Figuran todos ellos por su valor nominal. En caso de existir intereses incorporados al nominal de los créditos y débitos por aquellas operaciones de tráfico superiores a un año, se registrarían en el balance como ingresos o gastos a distribuir en varios ejercicios, respectivamente, imputándose a resultados con criterios financieros.

f) Provisión para insolvencias:

La Entidad, atendiendo a casos específicos en los que existen evidencias racionales de impago, efectúa las correspondientes dotaciones para cubrir los riesgos por insolvencias. Adicionalmente, siguiendo las instrucciones remitidas por Puertos del Estado para aplicar a partir del ejercicio 2004 y siguientes, la Autoridad Portuaria realiza una dotación para insolvencias, en función de la antigüedad de la deuda, aplicando los siguientes coeficientes:

Para saldos de Clientes por Tarifas Comerciales	Porcentaje
Entre 0 y 06 Meses	0,00%
Más de 06 Meses	100,00%
Para Saldos de Clientes por Tasas y Cánones	
Entre 0 y 12 Meses	0,00%
Entre 13 y 24 Meses	50,00%
Más de 24 Meses	100,00%

g) Contabilización del Fondo de Compensación Interportuario

En virtud del artículo 13 de la Ley 48/2003 de Régimen Económico y de Prestación de Servicios de los Puertos del Interés General, la Autoridad Portuaria de Marín Y Ría de Pontevedra tiene que contribuir con sus aportaciones al Fondo de Compensación Interportuario recibiendo como recurso de la Autoridad Portuaria de Marín, aportaciones del citado Fondo. El Fondo de Compensación Interportuario aportado y recibido en cada ejercicio queda determinado en la forma y cuantía que se especifique en los presupuestos anuales de la Entidad que aprueba Puertos del Estado.

h) Ingresos a distribuir en varios ejercicios:

Subvenciones de capital:

Estas subvenciones han sido concedidas por la Unión Europea (Fondos Feder) y se destinan a financiar inversiones en inmovilizado.

Las subvenciones citadas se consideran devengadas de acuerdo con el importe pagado de los proyectos de inversión objeto de cofinanciación, con el límite máximo del importe de la ayuda concedida a dicho proyecto.

Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la depreciación experimentada durante la vida útil de los activos financiados con dichas subvenciones. En el caso de subvenciones de activos no depreciables, esta se imputará al resultado del ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los bienes.

Otros ingresos a distribuir:

En noviembre de 1996 el ICAC dictó una resolución sobre las reversiones de activos procedentes de concesiones administrativas, la Autoridad Portuaria de Marín a partir del ejercicio 1996 aplica la citada resolución.

En las reversiones de activos, procedentes de concesiones administrativas, vencidas o canceladas anticipadamente, en las que la Autoridad Portuaria ha obtenido la propiedad sobre los bienes, se han registrado con cargo a las cuentas correspondientes de inmovilizado material con abono a ingresos a distribuir en varios ejercicios, en el ejercicio en que tal reversión se ha producido. Los activos revertidos se valoran por su valor venal, amortizándose sistemáticamente en los siguientes ejercicios de acuerdo con la vida útil remanente, el ingreso a distribuir en varios ejercicios se imputa sistemáticamente a resultados en proporción a la depreciación del activo revertido.

i) Provisiones para riesgos y gastos:

Las provisiones para responsabilidades que dota la Entidad corresponden al importe estimado para hacer frente a responsabilidades probables o ciertas y obligaciones pendientes de cuantía indeterminada. Su dotación se efectúa cuando se tengan expectativas razonables sobre el nacimiento de la responsabilidad o de la obligación que determine la indemnización o pago.

j) Principio del devengo:

La imputación contable de los ingresos y gastos se realiza en función del período en que se devengan, independientemente del momento en que se produzca la corriente financiera.

k) Clasificación de los saldos según su vencimiento:

Los saldos a cobrar y a pagar a corto plazo corresponden a aquellos importes con vencimiento inferior a un año. En los créditos y deudas a largo plazo, la parte de los mismos que venza en los próximos doce meses se reclasifica a corto plazo como circulante.

l) Transacciones en moneda distinta del euro:

La Entidad no efectúa transacciones con monedas distintas a la de los Estados participantes en la Unión Monetaria, ni existe ningún elemento patrimonial cuyo valor haya sido expresado así en algún momento, no teniendo saldos ni elementos patrimoniales en la actualidad expresados en moneda distinta del euro.

m) Resultados del ejercicio:

Con objeto de adecuar los estados contables a los criterios derivados de un dictamen del ICAC, como ya se ha indicado en la nota 4.h), el Fondo de Compensación Interportuario aportado se registra contablemente como un gasto en la cuenta de Pérdidas y Ganancias, y el recibido como un ingreso en la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La cuenta de Pérdidas y Ganancias adjunta, con objeto de mantener la diferenciación requerida por el ICAC, presenta el Resultado generado por las operaciones, el Resultado correspondiente al Fondo de Compensación Interportuario y el Resultado del ejercicio después del citado Fondo e Impuesto sobre Sociedades.

n) Impuesto sobre Sociedades:

A las Autoridades Portuarias le es aplicable el régimen de entidades parcialmente exentas del Impuesto sobre Sociedades para los ejercicios 2000 y siguientes, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2 y la Disposición Final Tercera de la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, y por el artículo 45 de la Ley 48/2003 de Régimen Económico y de Prestación de Servicios de los Puertos de Interés General.

Las sucesivas liquidaciones practicadas desde el cambio de régimen tributario, incluidos los pagos fraccionados del ejercicio 2006 han arrojado un resultado negativo. En este sentido, no parece que pueda realizarse la compensación de bases imponibles negativas en declaraciones fiscales futuras.

En comunicación enviada por la Dirección de Administración y Finanzas, se informa a esta Autoridad Portuaria la conveniencia de aplicar el principio de prudencia en el registro de créditos fiscales y las deducciones pendientes de aplicar, todo ello en base a lo establecido en la resolución de 15/03/02 del ICAC, por la que se modifican algunos aspectos de la norma de valoración 16ª del Plan General Contable, en concreto el apartado 3) Aplicación del Principio de prudencia:

“Los créditos por compensación de bases imponibles negativas, por deducciones y bonificaciones, y los impuestos anticipados, solo serán objeto de contabilización en la medida en que tengan un interés cierto con respecto a la carga fiscal futura, teniendo en cuenta que las cuentas anuales deben mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, y de los resultados de la empresa”

De acuerdo con lo establecido en el párrafo anterior, no se ha procedido al registro contable del crédito fiscal correspondiente al ejercicio 2005.

o) Régimen Contable de las Autoridades Portuarias:

De acuerdo con el artículo 43, de la Ley 43/2003, Puertos del Estado establecerá las directrices correspondientes a los criterios valorativos, así como la estructura y normas de valoración de las cuentas anuales las Autoridades Portuarias, con objeto de garantizar la correspondiente homogeneidad contable del Sistema Portuario de Titularidad Estatal.

p) Información sobre medio ambiente:

El inmovilizado material destinado a la minimización del impacto medioambiental y mejora del medio ambiente se encuentra valorado al precio de su coste de adquisición. Los costes de ampliación, modernización o mejora que representen un incremento de la productividad, capacidad, eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de estos bienes, se capitalizan como un mayor coste de los mismos. Las reparaciones y los gastos de conservación y mantenimiento incurridos durante el ejercicio se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias. El inmovilizado material e inmaterial medioambiental se amortizan en función de su vida útil estimada en base a los coeficientes expuestos para inmovilizaciones materiales e inmateriales similares.

Se consideran gastos medioambientales los importes devengados por la realización de actividades relacionadas con los mismos para la gestión de los efectos medioambientales de las operaciones de la Autoridad Portuaria, así como los derivados de los compromisos medioambientales de la misma. Su importe se incluye en el capítulo de otros gastos de explotación, de la cuenta de pérdidas y ganancias adjunta.

Los gastos medioambientales derivados de las citadas actividades se consideran gastos de explotación del ejercicio en el que se devengan, considerándose como extraordinarios, aquellos que se produzcan fuera de la actividad ordinaria de la Autoridad Portuaria.

Los gastos devengados por las actividades medioambientales realizadas o por aquellas actividades realizadas para la gestión de los efectos medioambientales de las operaciones de la APM, se registran de acuerdo con el principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia de la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

5. Inmovilizado Inmaterial

El detalle de las cuentas incluidas en este epígrafe y su movimiento durante el ejercicio ha sido el siguiente:

CONCEPTOS	SALDO A 31/12/2004	VARIACIONES DEL EJERCICIO			SALDO A 31/12/2005
		ALTAS	RECLASIFICACIONES	BAJAS	
Aplicaciones informáticas	183.505,10	6.214,32		0,00	189.719,42
TOTAL INMOVILIZADO INMATERIAL	183.505,10	6.214,32	0,00	0,00	189.719,42

El movimiento habido durante el presente ejercicio en la amortización acumulada ha sido:

CONCEPTOS	SALDO A 31/12/2004	VARIACIONES DEL EJERCICIO			SALDO A 31/12/2005
		DOTACIÓN	RECLASIFICACIONES		
Aplicaciones informáticas	165.751,42	7.318,34			173.069,76
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA	165.751,42	7.318,34		0,00	173.069,76

A 31 de diciembre de 2005, existe inmovilizado inmaterial con un coste de 151.392,24 Euros que está totalmente amortizado y que todavía está en uso.

6. Inmovilizado Material

El movimiento durante el presente ejercicio en las diferentes cuentas del inmovilizado material es el que se detalla en las páginas siguientes.

INMOVILIZADO MATERIAL 2005

CONCEPTOS	SALDO A 31-12-2004	VARIACIONES DEL EJERCICIO		RECLASIFICACIONES	AJUSTES CONTRA PATRIMONIO	SALDO A 31-12-05
		ALTAS	BAJAS			
a) Terrenos y bienes naturales	17.806.745,85	31.097,90	16.539,35	0,00	0,00	17.821.304,40
b) Construcciones	59.015.901,56	1.532.407,68	397.229,16	0,00	0,00	60.151.080,08
Accesos marítimos	2.849.401,06	56.549,74	43.056,54			2.862.894,26
Obras de abrigo y defensa	1.677.489,33	8.462,78				1.685.952,11
Obras de atraque	21.175.107,79	286.910,56	126.733,93			21.335.284,42
Instalaciones para reparación de barcos	1.341.239,76					1.341.239,76
Edificaciones	11.906.738,54	81.976,09	46.359,25			11.942.355,38
Instalaciones generales	7.763.197,86	449.453,27	51.172,94			8.161.478,19
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	12.302.727,22	649.055,24	129.906,50			12.821.875,96
c) Maquinaria	1.636.395,15	57.159,21	0,00	0,00	0,00	1.693.554,36
Instalaciones de ayuda a la navegación	440.876,56	15.806,86				456.683,42
Equipo de manipulación de mercancías	946.756,09	0,00				946.756,09
Material flotante	213.720,65	32.777,00				246.497,65
Equipo de taller	35.041,85	8.575,35				43.617,20
d) Otro Inmovilizado	1.188.879,76	126.812,04	38.552,16	0,00	0,00	1.277.139,64
Mobiliario	190.424,82	21.181,10				211.605,92
Equipo para procesos de información	565.383,69	17.235,03	36.635,75			545.982,97
Elementos de transporte	134.012,89	681,13				134.694,02
Otro inmovilizado material	299.058,36	87.714,78	1.916,41			384.856,73
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	79.647.922,32	1.747.476,83	452.320,67	0,00	0,00	80.943.078,48
ANTICIPOS E INMOVILIZACIONES MATERIALES EN CURSO	1.812.663,12	3.133.306,63	23.618,26	(95.263,22)	0,00	4.827.088,27
TOTAL INMOVILIZACIONES MATERIALES	81.460.585,44	4.880.783,46	475.938,93	(95.263,22)	0,00	85.770.166,75

ALTAS DE INMOVILIZACIONES MATERIALES 2005

CONCEPTO	Adquisiciones a Proveedores Externos (1)	Adquisiciones a otras AA.PP y de Puertos del Estado	Activos Subsumidos en Otros	Concesiones Revertidas	Rescate Anticipado de Concesiones	Transferencias desde Otros Organismos	Traspasos de Inmovilizado en curso	Total de Altas del Ejercicio 2005
a) Terrenos y bienes naturales							31.097,90	31.097,90
b) Construcciones	155.669,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.376.737,89	1.532.407,68
Accesos marítimos							56.549,74	56.549,74
Obras de abrigo y defensa							8.462,78	8.462,78
Obras de ataque	26.487,12						260.423,44	286.910,56
Instalaciones para reparación de barcos								0,00
Edificaciones	80.861,10						1.114,99	81.976,09
Instalaciones generales	48.321,57						401.131,70	449.453,27
Pavimentos, calzadas y vías de circulación							649.055,24	649.055,24
C) Maquinaria	56.477,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	681,34	57.159,21
Instalaciones de ayuda a la navegación	15.125,52						681,34	15.806,86
Equipo de manipulación de mercancías								0,00
Material flotante	32.777,00							32.777,00
Material ferroviario								0,00
Equipo de taller	8.575,35							8.575,35
d) Otro inmovilizado	126.750,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,45	126.812,04
Mobiliario	21.181,10							21.181,10
Equipos de proceso de información	17.235,03							17.235,03
Elementos de transporte	681,13							681,13
Otro inmovilizado material	87.653,33						61,45	87.714,78
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	338.898,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.408.578,58	1.747.476,83
ANTICIPOS E INMOVILIZACIONES EN CURSO	4.541.885,21						-1.408.578,58	3.133.306,63
TOTAL	4.880.783,46	0	0	0,00	0	0	0,00	4.880.783,46

(1) Se ha de incluir en esta columna el inmovilizado realizado por medios propios.

(2) Valor venal de los bienes revertidos al vencimiento de las concesiones

BAJAS DE INMOVILIZACIONES MATERIALES 2005

CONCEPTO	VENTA A EMPRESAS EXTERNAS Y RETIROS O BAJAS DE INVENTARIO	VENTA A OTRAS A.A.P.P. Y PUERTOS DEL ESTADO	ELEMENTOS SUBSUMIDOS	BAJA IVA INVERSIONES SUBVENCIONADAS	TRANSFERENCIA S A OTROS ORGANISMOS PÚBLICOS	INMOVILIZADO ENTREGADO AL USO GENERAL	TOTAL BAJAS DEL EJERCICIO 2005
a) Terrenos y bienes naturales				16.539,35			16.539,35
b) Construcciones	0,00	0,00	0,00	397.229,16	0,00	0,00	397.229,16
Accesos marítimos				43.056,54			43.056,54
Obras de abrigo y defensa							0,00
Obras de atraque				126.733,93			126.733,93
Instalaciones para reparación de barcos							0,00
Edificaciones				46.359,25			46.359,25
Instalaciones generales				51.172,94			51.172,94
Pavimentos, calzadas y vías de circulación				129.906,50			129.906,50
c) Maquinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instalaciones de ayuda a la navegación							0,00
Equipo de manipulación de mercancías							0,00
Material flotante							0,00
Material ferroviario							0,00
Equipo de taller							0,00
d) Otro inmovilizado	38.552,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.552,16
Mobiliario							0,00
Equipos de proceso de información	36.635,75						36.635,75
Elementos de transporte							0,00
Otro inmovilizado material	1.916,41						1.916,41
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	38.552,16	0,00	0,00	413.768,51	0,00	0,00	452.320,67
ANTICIPOS E INMOVILIZACIONES EN CURSO				23.618,26			23.618,26
TOTAL	38.552,16	0,00	0,00	437.386,77	0,00	0,00	475.938,93

ENAJENACIONES Y BAJAS POR RETIRO DE INMOVILIZADO MATERIAL 2005

FECHA	OPERACIÓN (Venta, retiro, etc)	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	VALOR CONTABLE BRUTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA/ PROVISIÓN DEPRECIACIÓN	SUBVENCIONES DE CAPITAL/ OTROS INGRESOS A DISTRIBUIR	PRECIO DE VENTA	RESULTADO DE LA OPERACIÓN
3-02-05	Retiro	Teléfono móvil	274,57	147,84			-126,73
3-02-05	Retiro	Teléfono móvil	99,32	29,13			-70,19
31-03-05	Baja	Talkie	326,93	280,31			-46,62
30-04-05	Retiro	Equipo Informático	36.635,75	36.635,75			0,00
18-05-05	Retiro	Teléfono móvil	121,83	18,20			-103,63
21-06-05	Retiro	Teléfono móvil	313,76	5,40			-308,36
21-06-05	Retiro	Teléfono móvil	421,00	92,59			-328,41
18-08-05	Retiro	Teléfono móvil	359,00	11,96			-347,04
TOTAL			38.552,16	37.221,18	-	-	-1.330,98

Total Beneficios	
Total Pérdidas	-1.330,98

Con fecha 6 de octubre de 2005 el Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas dictó sentencia en el asunto C-204/03 relativo a la compatibilidad de diversos preceptos de la Ley 37/1992 de 28 de diciembre, del impuesto sobre el valor añadido, con la directiva 77/388/CEE, de 17 de mayo, Sexta Directiva del Consejo en materia de armonización del Impuesto sobre el Valor Añadido. Dicha Sentencia ha motivado la Resolución 2/2005, de 14 de noviembre, de la Dirección General de Tributos, sobre la incidencia en el derecho a la deducción en el impuesto sobre el valor añadido de la percepción de subvenciones no vinculadas al precio de las operaciones.

Las Autoridades Portuarias son Organismos Públicos dependientes del Ministerio de Fomento que, por percibir por percibir significativas subvenciones de capital, aún realizando únicamente operaciones que generan derecho a la deducción del IVA soportado, se vieron afectadas por la normativa especial limitativa, establecida por la citada normativa española.

De acuerdo con la norma de valoración, 2ª "Inmovilizado Material" del Plan General de Contabilidad, cuando los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material no son recuperables directamente de la Hacienda Pública, se deben incluir en el precio de los citados bienes. Por tanto el IVA soportado no deducido como consecuencia de la norma especial declarada contraria a la sexta directiva, se encontraba incorporada como mayor coste de adquisición de los activos por darse los supuestos que prevé la segunda parte de la respuesta a la consulta nº 2 del BOICAC nº 41 de marzo de 2000.

La sentencia del TCJE implica que esa cuantía de IVA puede ser recuperado en su parte no prescrita, siendo necesario registrar contablemente dicho derecho de cobro frente a la Hacienda Pública.

El Organismo Público Puertos del Estado, a fin de precisar el tratamiento contable de los ajustes derivados de la ejecución de la sentencia, elevó consulta al ICAC quién con fecha 9 de febrero de 2006, resolvió:

"1. Que la empresa deberá reconocer el crédito frente a la Hacienda Pública que figurará en la partida D.III.6 Administraciones Públicas o epígrafe D.III Deudores, del activo de los modelos normal o abreviado, respectivamente, de balance, recogidos en la cuarta parte del PGC.

2. Ajustará el valor de su inmovilizado por el importe del IVA soportado inicialmente no deducible, que ahora deviene deducible, dando de baja asimismo el exceso de amortización que corresponda a dicho valor, lo que ocasionará el reflejo del correspondiente ingreso del ejercicio, que figurará en las partidas 12 o 7. Ingresos Extraordinarios, del haber de los modelos normal o abreviado, respectivamente, de la cuenta de pérdidas y ganancias."

Siguiendo las instrucciones remitidas desde el Organismo Público Puertos del Estado, en base a la contestación a la consulta emitida por el ICAC, se han efectuado ajustes en el valor del inmovilizado por importe de 437.386,77 Euros de los cuales 23.618,26 Euros corresponden a inmovilizado material en curso y 413.768,51 Euros a Inmovilizado Material en funcionamiento así como en la amortización acumulada por importe de 26.906,46 Euros de los cuales 15.381,31 Euros corresponden a regularizaciones en la dotación anual de la amortización del ejercicio y 12.024,93 Euros a Ingreso Extraordinario por el exceso de dotación de años anteriores.

A 31 de diciembre de 2005 existe un inmovilizado material con un coste de 6.158.324,29 Euros que está totalmente amortizado.

A 31 de diciembre de 2005 existen inversiones adjudicadas pendientes de ejecución por importe de 5.870.499,84 Euros.

7. Inversiones Financieras

Largo Plazo:

Los movimientos habidos durante el ejercicio en las diversas cuentas de Inmovilizaciones financieras han sido los siguientes:

INMOVILIZADO FINANCIERO 2005

CONCEPTO	Saldo Bruto a 31-12-2004	Adiciones del Ejercicio	Cancelación Anticipada	Enajenación de Participaciones	Trasposos a Corto Plazo	Saldo Bruto 31-12-05
Participaciones en empresas del grupo	36.957,46					36.957,46
Participaciones en empresas asociadas						-
Créditos a empresas del grupo y asociadas						-
Otras inversiones financieras permanentes en capital						-
Otros créditos a largo plazo:	4.005,09	15.249,94	375,00		13.379,33	5.500,70
a) Créditos por enajenación de inmovilizado					-	-
b) Créditos a largo plazo al personal	4.005,09	15.249,94	375,00		13.379,33	5.500,70
c) Créditos por subvenciones devengadas						-
d) Depósitos y fianzas constituidos a largo plazo						-
e) Otros						-
TOTAL INMOVILIZADO FINANCIERO	40.962,55	15.249,94	375,00	-	13.379,33	42.458,16

La información relacionada con las Empresas del Grupo asociadas y otras Inversiones Permanentes en Capital a 31 de diciembre de 2005 es la siguiente:

PARTICIPACIONES PERMANENTES EN CAPITAL 2005

Participaciones Permanentes en Capital (Situación a 31-12-05)	Porcentaje de Participación	Valor Nominal Total Participación	Coste Contable Participación	Provisión Depreciación al Cierre	Desembolsos Pendientes	
					Largo Plazo	Corto Plazo
EMPRESAS DEL GRUPO		36.957,46	36.957,46	36.957,46	-	-
SESTIMAR, S.A.	51,00	36.957,46	36.957,46	36.957,46		
EMPRESAS ASOCIADAS		-	-	-	-	-
OTRAS INV. FINANCIERAS P. EN CAPITAL		36.957,46	36.957,46	36.957,46	-	-
TOTALES		36.957,46	36.957,46	36.957,46		

Bajo la rúbrica de "Participación en empresas del Grupo" se recoge la participación de la Autoridad Portuaria en la Sociedad Estatal de Estiba y Desestiba del Puerto de Marín S.A (SESTIMAR). Dicha Sociedad se constituyó el 20 de Mayo de 1.988, al amparo del Real Decreto Ley 2/1986, de 23 de Mayo, sobre el servicio público de estiba de buques, y su duración es indefinida. Con la entrada en vigor de la Ley 27/1992, se transfiere a las Autoridades Portuarias la participación de la Administración del Estado en las Sociedades de Estiba y Desestiba.

La disposición adicional sexta de la Ley 48/2003, de 26 de noviembre, de régimen económico y de prestación de servicios de los puertos de interés general, establece que, en el plazo de un año a partir de la entrada en vigor de la Ley, las Sociedades Estatales de Estiba y Desestiba se transformarán en agrupaciones portuarias de interés económico, obligando a las Autoridades Portuarias a separarse de la Sociedad Estatal en el momento en que se produzca el acuerdo de transformación, teniendo derecho a la liquidación de su participación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 225 de la Ley de Sociedades Anónimas.

Mediante el Real Decreto Ley 3/2005, de 18 de febrero, por el que se adoptan medidas en relación con la prestación de servicios portuarios básicos y se amplía el plazo para la transformación de las sociedades estatales de estiba y desestiba en agrupaciones portuarias de interés económico, BOE del 19 de febrero de 2005, en el artículo 1 se amplía en 18 meses el plazo establecido en el apartado 1 de la disposición adicional sexta de la Ley 48/2003. A la fecha de cierre del ejercicio 2005, Sestimar no ha iniciado ninguna acción legal en el proceso de transformación.

La partida "otros créditos al personal" recoge, fundamentalmente, la amortización pendiente con vencimiento a largo plazo de préstamos concedidos al personal.

De acuerdo con lo expuesto en la nota 4.c), cuando el precio de adquisición de las participaciones sea superior al valor teórico contable resultante de aplicar criterios valorativos racionales admitidos en la práctica, la Autoridad Portuaria de Marín procederá a dotar la oportuna provisión por la diferencia que exista.

Corto Plazo:

Dentro del epígrafe de Cartera de valores a corto plazo a 31 de diciembre se encuentra a los valores de renta fija a corto plazo en los que ha invertido la Entidad sus excedentes de tesorería.

8. Fondos Propios

El movimiento habido en las cuentas de este capítulo del balance de situación es el que a continuación se detalla:

CONCEPTOS	Saldo a 31/12/04	Pérdidas y Ganancias 2005	Pérdidas y Ganancias 2004	Inmovilizado Entregado al Uso Gral	Fondo de Compensación Interportuario	Fondo de Compensación Interportuario Recibido	SALDO A 31-12-05
Patrimonio Inicial	34.968.050,39						34.968.050,39
Reservas por Beneficios Acumulados	11.550.215,12		339.711,84		3.000,00		11.892.926,96
Fondo de Contribución Recibido Neto							-
Pérdidas y Ganancias	342.711,84	1.635.594,38	-342.711,84			-89.000,00	1.546.594,38
							-
TOTAL DE FONDOS PROPIOS	46.860.977,35	1.635.594,38	-3.000,00	-	3.000,00	-89.000,00	48.407.571,73

Patrimonio inicial:

Con fecha 1 de Enero de 1.993 la Autoridad Portuaria de Marín - Pontevedra sucedió a la hasta entonces Junta de Obras del Puerto de Marín y Ría de Pontevedra, constituyendo su patrimonio inicial el patrimonio neto de dicho Organismo Autónomo al 31 de Diciembre de 1992, modificado por una serie de ajustes que se realizaron, siguiendo las instrucciones de Puertos del Estado, con objeto de introducir nuevos criterios económicos y contables con el fin de homogeneizar los estados financieros de las Autoridades Portuarias y adaptarlos a los preceptos de la Ley 27/1992.

En 1995 el patrimonio inicial se incrementó en 10.433.570,14 € como consecuencia del ajuste derivado de la valoración de determinados elementos de su inmovilizado material realizada por tasadores independientes a requerimiento del Organismo Público Puertos del Estado (ver nota 4b).

Patrimonio Ley 27/1992 (incluido en el Patrimonio Inicial)

La entrada en vigor de la Ley 27/1992 de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, el 1 de enero de 1993, supuso la transferencia a la Autoridad Portuaria de la titularidad de señales marítimas ubicadas en la Ría de Pontevedra así como la participación en la sociedad Sestimar,S.A.. Dichas transferencias se registraron en 1993 con abono a esta cuenta del balance de situación.

Las variaciones experimentadas en esta cuenta de pasivo se concretan a continuación:

VARIACIONES DE PATRIMONIO 2005

PATRIMONIO NETO A 31-12-04		34.968.050,39
Patrimonio	36.195.193,85	
Inmovilizado neto entregado al uso general	-1.227.143,46	
1.- Ajustes de inmovilizado		
		-
- Coste		
- Amortización		
2.- Bajas de inmovilizado por transferencias a organ. públicos		
		-
- Coste).....		
- Amortización acumulada		
- Ingresos a distribuir		
3.- Altas de inmovilizado por transf. desde organ.públicos		
		-
4.- Inmovilizado neto entregado al uso general		
5. Otros ajustes		
PATRIMONIO NETO A 31-12-05		34.968.050,39
Patrimonio	36.195.193,85	
Inmovilizado neto entregado al uso general	-1.227.143,46	

9. Subvenciones de Capital

Los movimientos habidos en la cuenta de Subvenciones de capital durante el ejercicio, han sido los siguientes:

Subvenciones de Capital	Saldo a 31-12-04	Importe Devengado en el Ejercicio	Importe Traspasado a Resultado	Importe con Cargo a Resultados de Años Anteriores	Bajas por Ventas, Entregas al uso General, Transferencia a otros Organismos Públicos.	Saldo a 31-12-05
FEDER M.C.A. 89/93	-	-	-	-	-	-
FEDER M.C.A. 94/99	4.264.023,40	-	185.875,42	-	-	4.078.147,98
Total Programa Operativo	4.264.023,40	-	185.875,42			4.078.147,98
FEDER M.C.A. 00/06	6.535.303,04	1.829.602,26	220.143,26	-	-	8.144.762,04
Total Programa Operativo	6.535.303,04	1.829.602,26	220.143,26			8.144.762,04
FONDOS DE COHESIÓN	-	-	-	-	-	-
FEOGA, IFOP	1.067.841,66	-	51.936,67	-	-	1.015.904,99
FEOGA	601.912,69		37.749,68			564.163,01
IFOP	465.928,97		14.186,99			451.741,98
OTRAS SUBVENCIONES						
TOTAL SUBVENCIONES DE CAPITAL	11.867.168,10	1.829.602,26	457.955,35	-	-	13.238.815,01

Feder Marco Comunitario 1994-1999

Por decisión de la Comisión de las Comunidades Europeas de fecha 25 de noviembre de 1994, a la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra se le concedió una ayuda del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), del Marco Comunitario de Apoyo del 1994-1999, por un importe global de 5,9 millones de euros (Coeficiente de Cofinanciación del 62,50%). A 31/12/04 el importe devengado asciende a 4,2 millones de Euros.

IFOP. Adecuación de las Lonjas del Pescado a las Directivas de la CEE:

A la Entidad se le concedió una ayuda por importe global de 484.830,77 euros con cargo a los fondos del Instrumento Financiero de Orientación de la Pesca (IFOP) para la realización de inversiones relativas al equipamiento y servicios de los Puertos Pesqueros (Orden del 21 de Septiembre de 2000, D.O.G del 28 de Septiembre de 2000). Las ayudas vienen derivadas de los proyectos de construcción de la lonja de cerco así como de la climatización de la Lonja del Puerto de Marín (1ª Fase) que se incorporó al inmovilizado en el ejercicio 2003. A partir de esa fecha la subvención se imputa al resultado de cada ejercicio en proporción a la depreciación del activo financiado con esa ayuda.

Feder Marco Comunitario 2000-2006:

Por decisión de la Comisión de las Comunidades Europeas de fecha 7 de marzo de 2001, a la Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra se le concedió una ayuda del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER), del Marco Comunitario de Apoyo del 2000-2006 relativa a obras de ampliación y mejora de la infraestructura portuaria en los puertos de interés general. La ayuda total asignada en el programa operativo asciende a 10,7 millones de euros. A 31/12/05 el importe devengado asciende a 1.829.602,27 Euros.

La Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra cumple con todas las condiciones establecidas en materia de subvenciones.

10. Otras deudas no Comerciales

El detalle de las cuentas incluidas en el apartado de "Otras Deudas no Comerciales" a 31 de diciembre de 2005 y 2004, es:

OTRAS DEUDAS NO COMERCIALES	2005	2004
Proveedores de Inmovilizado a Corto Plazo	2.123.546,88	3.265.184,97
Administraciones Públicas	138.435,09	124.260,53
Otras deudas no Comerciales	120.588,58	84.317,71
a) Fianzas Recibidas a Corto Plazo	121.037,01	83.878,82
b) Partidas Pendientes de Aplicación	-448,43	438,89
Saldo al 31 de diciembre	2.382.570,55	3.473.763,21

11. Contingencias

Los procesos judiciales, administrativos y contenciosos más significativos de la Entidad son los referentes a la impugnación de las tarifas G-3 y T-3, que a 31 de diciembre de 2005 ascendían a 7.583.926,64 millones de euros, que se encuentran pagados.

El asunto, que afecta a todo el Sistema Portuario de titularidad estatal de España, quedó resuelto en los ejercicios 1999 y 2000 dentro de las correspondientes Leyes de Medidas Fiscales, Administrativas y de Orden Social de los años 2000 y 2001 que han introducido modificaciones legislativas relativas a la resolución de los litigios por tarifas regulando la nueva liquidación de las tarifas portuarias anuladas. La Entidad, de acuerdo con el principio contable de prudencia, ha procedido a dotar una provisión por responsabilidades en el ejercicio 2005 por los intereses devengados en ese ejercicio de todos los litigios existentes de las tarifas G-3 y T-3, cuyo importe asciende a 438.890,28.

De igual modo, existen reclamaciones ante el TEAR contra tasas liquidadas por esta Entidad en virtud de la Ley 48/2003, que a 31 de diciembre de 2005 ascendían a 42.318,23 Euros. A continuación se detallan los movimientos a 31/12/2005.

PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	SALDO A 31-12-04	IMPUTACIÓN A RESULTADOS DEL EJERCICIO		APLICACIONES	SALDO A 31-12-05
		DOTACIONES (+)	EXCESOS (-)		
Provisión para pensiones y obligaciones similares	100.128,90	32.493,67	-	-	132.622,57
a) Personal pasivo del Montepío					-
b) Otros	100.128,90	32.493,67	-		132.622,57
Provisión para impuestos	477.233,12	58.120,47			535.353,59
Provisión para responsabilidades	3.290.500,02	538.465,25	176.627,50	709.782,64	2.942.555,13
a) Provisión plan de empleo					-
b) Tarifas					-
c) Intereses de demora por litigios tarifarios	2.889.836,68	438.890,28	176.627,50	709.782,64	2.442.316,82
d) Provisión para actuaciones medioambientales					-
e) Otras	400.663,34	99.574,97			500.238,31
Provisión para grandes reparaciones					-
TOTAL	3.867.862,04	629.079,39	176.627,50	709.782,64	3.610.531,29

12. Acontecimientos Posteriores al Cierre

No se han producido acontecimientos posteriores al cierre relacionados con el contenido de la presente memoria.

BALANCES DE SITUACIÓN A 31/12/2005 Y 2004

(En euros - €)

ACTIVO	2005	2004	PASIVO	2005	2004
B) Inmovilizado			A) Fondos Propios		
II. Inmovilizado Inmaterial	59.522.780,97	57.643.458,74	1. Patrimonio Neto	48.407.571,73	46.860.977,35
2. Propiedad industrial	16.649,66	17.753,68	2. Inmovilizado entregado al uso general	34.968.050,39	34.968.050,39
5. Aplicaciones informáticas	189.719,42	183.505,10	V. Resultados Acumulados	36.195.193,85	36.195.193,85
6. Anticipos	0,00	0,00	1. Reservas por beneficios acumulados	-1.227.143,46	-1.227.143,46
8. Amortizaciones	-173.069,76	-165.751,42	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	11.892.926,96	11.550.215,12
III. Inmovilizado Material	59.500.630,61	57.621.699,97	3. Fondo de Contribución recibido	11.889.926,96	11.550.215,12
1. Terrenos y bienes naturales	17.821.304,40	17.806.745,85	4. Fondo de Contribución aportado	101.000,00	0,00
2. Construcciones	60.151.080,08	59.015.901,56	VI. Pérdidas y Ganancias	-98.000,00	0,00
3. Maquinaria e instalaciones técnicas	1.693.554,36	1.636.395,15	B) Ingresos a distribuir en varios ejercicios	1.546.594,38	342.711,84
4. Anticipos e inmovilizaciones en curso	4.827.088,27	4.812.663,12	1. Subvenciones de capital	13.238.815,01	11.871.197,65
5. Otro inmovilizado	1.277.139,64	1.188.879,76	3. Otros ingresos a distribuir	13.238.815,01	11.867.168,10
6. Provisiones	0,00	0,00	C) Provisiones para riesgos y gastos	0,00	4.029,55
7. Amortizaciones	-26.269.536,14	-23.838.885,47		3.610.531,29	3.867.862,04
IV. Inmovilizaciones Financieras	5.500,70	4.005,09			
1. Participaciones en empresas del grupo	36.957,46	36.957,46			
3. Participaciones en empresas asociadas	0,00	0,00			
4. Créditos a Empresas del Grupo y Asociadas	0,00	0,00			
5. Otras inversiones financieras permanentes en capital	0,00	0,00			
6. Otros créditos	5.500,70	4.005,09			
8. Provisiones	-36.957,46	-36.957,46			
VI. Deudores por Operaciones de Tráfico a Largo Plazo	0,00	0,00			
1. Clientes a cobrar a largo plazo	0,00	0,00			
2. Provisión para insolvencias de créditos a largo plazo	0,00	0,00			
C) Gastos a distribuir en varios ejercicios			D) Acreedores a largo plazo		
			II. Deudas con entidades de crédito	41.039,53	74.715,38
			III. Deudas con empresas del grupo y asociadas	0,00	0,00
			IV. Otros acreedores	41.039,53	74.715,38
			2. Otras deudas	0,00	0,00
			3. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo	41.039,53	74.715,38
			V. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos		
			E) Acreedores a Corto Plazo		
			II. Deudas con Entidades de Crédito	2.996.732,81	4.603.677,19
			III. Deudas con E. Grupo y Asociadas a Corto Plazo	0,00	0,00
			1. Deudas con empresas del grupo	20.673,43	7.049,98
			2. Deudas con empresas asociadas	20.673,43	7.049,98
			IV. Acreedores Comerciales	0,00	0,00
			V. Otras Deudas no Comerciales	588.455,81	1.113.674,79
			1. Administraciones Públicas	2.382.570,55	3.473.763,21
			2. Proveedores de inmovilizado	138.495,09	124.260,53
			3. Otras deudas	2.123.546,88	3.265.184,97
			VI. Provisiones para Operaciones de Tráfico	120.588,58	84.317,71
			VII. Ajustes por Periodización	0,00	0,00
			TOTAL PASIVO (A+B+C+D+E)	5.093,02	9.189,21
				68.294.690,37	67.278.429,61
TOTAL ACTIVO (B+C+D)					
VI. Tesorería	113.557,67	824.214,46			
VII. Ajustes por periodificación	3.834,05	126,00			
TOTAL ACTIVO (B+C+D)	68.294.690,37	67.278.429,61			

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31/12/2005 Y 2004

(En euros - €)

DEBE	2005	2004	HABER	2005	2004
A) Gastos			B) Ingresos		
3. Gastos de Personal	8.945.725,03	6.991.382,02	1. Importe Neto de la Cifra de Negocio	10.581.319,41	7.331.093,86
a) Sueldos y salarios	2.818.364,89	2.634.743,40	A) Tasas Portuarias:	7.146.344,93	6.261.960,08
c) Seguridad Social a cargo de la empresa	2.051.486,07	1.922.646,98	a) Tasa por Ocupación Privativa de Dominio Público	6.460.992,41	5.580.549,66
d) Otros gastos de personal	655.770,99	610.934,32	b) Tasa por Utilización Especial de las Instalaciones Portuarias	1.479.761,97	1.330.684,66
	111.107,83	101.162,10	1. Tasa del Buque	3.339.759,49	2.956.669,26
4. Dotaciones por amortización	2.487.215,12	2.198.047,58	2. Tasa de las Embarcaciones Deportivas y de Recreo	1.296.321,94	1.125.557,59
5. Variación de la provisión por incolvencias	36.963,41	30.671,77	3. Tasa del Pasaje	30.862,58	26.648,64
6. Otros Gastos de Explotación	1.407.472,44	1.358.346,32	4. Tasa de la Mercanca	2.366,94	2.025,42
a) Servicios exteriores	1.078.884,25	1.040.161,08	5. Tasa de la Pesca Fresca	1.727.308,24	1.464.999,27
1. Reparaciones y conservación	105.794,04	95.257,29	c) Tasa por aprovechamiento especial del dominio público portuario	282.899,79	337.438,34
2. Servicios de profesionales independientes	52.856,88	39.144,93	d) Tasas por Servicios no Comerciales	538.382,53	384.872,48
3. Suministros y consumos	366.480,51	337.631,87	1. Tasa por Servicios Generales	1.103.078,42	908.323,26
4. Otros servicios exteriores	553.752,82	508.126,99	2. Tasa por Servicio de Señalización Marítima	1.070.696,32	887.532,01
b) Tributos	60.816,20	47.893,22	B) Otros Ingresos de Negocio	32.382,10	20.791,25
c) Otros gastos de gestión corriente	44.550,00	47.070,03	3. Trabajos efectuados por la empresa para el inmovilizado	685.352,52	681.410,42
d) Aportación a Puertos del Estado	223.221,99	223.221,99	4. Otros Ingresos de Explotación	0,00	0,00
TOTAL DE GASTOS DE EXPLOTACIÓN	6.750.015,86	6.221.809,07	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	339.452,30	201.483,06
I. Beneficios de Explotación	735.781,37	241.634,07	b) Subvenciones	318.318,35	200.636,50
7. Gastos financieros y gastos asimilados	11,13	35,22	c) Exceso de provisiones para riesgos y gastos	21.133,95	0,00
a) Por deudas con entidades de crédito	0,00	0,00	TOTAL INGRESOS DE EXPLOTACION	7.485.797,23	6.463.443,14
b) Por deudas de la integración del Montepío	0,00	0,00	I. Pérdidas de Explotación	0,00	0,00
c) Otros gastos financieros y asimilados	11,13	35,22	6. Ingresos de otros valores negociables y Créditos del activo inmovilizado	0,00	17,52
8. Variación provisiones insolvencias financieras	0,00	-1.123,00	7. Otros intereses e ingresos asimilados	102.119,40	131.122,04
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	11,13	-1.087,78	TOTAL DE INGRESOS FINANCIEROS	102.119,40	131.139,56
II. Resultados Financieros Positivos	102.108,27	132.227,34	II. Resultados financieros negativos	0,00	0,00
III. Beneficios de las Actividades Ordinarias	897.889,64	373.861,41	9. Beneficios de la enajenación del inmov. material inmaterial y financiero	0,00	0,00
10. Variación de las Provisiones de Inmovilizado Material, Inmat. Finac.	0,00	0,00	11. Subvenciones de capital trasadas al resultado	0,00	11.524,27
11. Pérdidas Procedentes del Inmovilizado Material Inmaterial y Financiero	1.330,98	15.556,13	12. Ingresos extraordinarios	457.955,35	377.673,70
13. Gastos Extraordinarios	547.001,79	488.792,64	13. Ingresos y beneficios de otros ejercicios	845.464,40	81.229,07
14. Gastos y Pérdidas de Otros Ejercicios	1.647.365,27	266.311,96	TOTAL DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS	1.689.983,03	266.084,12
TOTAL DE GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.195.698,04	770.660,73	IV. Resultados Extraordinarios Negativos	2.993.402,78	736.511,16
V. Beneficios de las Operaciones	797.704,74	0,00	V. Pérdidas de las Operaciones	0,00	34.149,57
15. Fondo de Compensación Interportuario aprobado	1.635.594,38	339.711,84	15. Fondo de Compensación Interportuario Recibido	0,00	0,00
VI. Beneficios antes de impuestos	185.000,00	98.000,00	VI. Pérdidas antes de Impuestos	96.000,00	101.000,00
16. Impuesto sobre sociedades	1.546.594,38	342.711,84	VII. Resultado del Ejercicio (Pérdidas)	0,00	0,00
VII. Resultado del Ejercicio (Beneficio)	0,00	0,00			
	1.546.594,38	342.711,84			

Las notas 1 a 22 de la Memoria adjunta forman parte integrante de la cuenta de pérdidas y ganancias a 31 de diciembre de 2005.

Pontevedra, 20 de marzo de 2006.