

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE FOMENTO

- 8180** *Resolución de 29 de julio de 2016, de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2015 y el informe de auditoría.*

De conformidad con lo establecido en el artículo 136.3 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 Registro Mercantil, publicarán anualmente en el «Boletín Oficial del Estado» el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias, un resumen de los restantes estados que conforman las cuentas anuales y el informe de auditoría de cuentas, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz y el informe de auditoría de cuentas realizada en virtud del artículo 168 de la Ley 47/2003, correspondientes al ejercicio 2015, que figuran como anexo a esta Resolución.

La información antes mencionada también estará disponible en la web de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz <http://www.puertocadiz.com>.

Cádiz, 29 de julio de 2016.–El Presidente de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz, José Luis Blanco Romero.

ANEXO

Balance al cierre del ejercicio 2015

(en euros)

ACTIVO	Nota	2015	2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE		306.689.864,74	289.359.115,62
I. Inmovilizado intangible	6	1.456.103,43	1.090.689,14
1. Propiedad industrial y otro inmovilizado intangible		561.268,98	722.479,85
2. Aplicaciones informáticas		869.834,45	343.209,29
3. Anticipos para inmovilizaciones intangibles		25.000,00	25.000,00
II. Inmovilizado material	7	225.542.205,18	210.667.428,05
1. Terrenos y bienes naturales		23.867.894,06	23.867.894,06
2. Construcciones		102.005.339,72	106.636.308,00
3. Equipamientos e instalaciones técnicas		3.790.409,10	4.140.733,54
4. Inmovilizado en curso y anticipos		94.615.306,17	75.450.357,46
5. Otro inmovilizado		1.263.256,13	572.134,99
III. Inversiones inmobiliarias	8	76.615.638,98	77.423.324,93
1. Terrenos		66.067.182,11	66.067.182,11
2. Construcciones		10.548.456,87	11.356.142,82
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	9	65.000,00	65.000,00
1. Instrumentos de patrimonio		65.000,00	65.000,00
2. Créditos a empresas		-	-
V. Inversiones financieras a largo plazo	10,11	2.876.256,42	112.673,50
1. Instrumentos de patrimonio		-	-
2. Créditos a terceros		95.627,03	103.209,15
3. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro		2.770.104,10	-
4. Otros activos financieros		10.525,29	9.464,35
VI. Activos por impuesto diferido		-	-
VII. Deudores comerciales no corrientes		134.660,73	(0,00)
B) ACTIVO CORRIENTE		15.608.636,84	15.981.033,66
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		-	-
II. Existencias	12	21.534,34	25.542,89
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	11	15.279.398,04	15.800.347,41
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		3.418.156,40	4.442.223,67
2. Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas		-	-
3. Deudores varios		312.936,06	286.504,66
4. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro	18	11.123.197,43	10.977.132,21
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	18	425.108,15	94.486,87
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo		-	-
V. Inversiones financieras a corto plazo	10	-	-
1. Instrumentos de patrimonio		-	-
2. Créditos a empresas		-	-
3. Otros activos financieros		-	-
VI. Periodificaciones		3.443,58	6.088,08
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13	304.260,88	149.055,28
1. Tesorería		304.260,88	149.055,28
2. Otros activos líquidos equivalentes		-	-
TOTAL ACTIVO (A+B)		322.298.501,58	305.340.149,28

Las notas 1 a 25 de la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas anuales del ejercicio 2015

Balance al cierre del ejercicio 2015

(en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2015	2014
A) PATRIMONIO NETO		293.880.420,37	275.040.477,98
A-1) Fondos propios	14	207.250.016,37	204.445.317,83
I. Patrimonio		208.091.295,40	208.091.295,40
II. Resultados acumulados		(3.645.977,57)	(3.867.936,71)
III. Resultado del ejercicio		2.804.698,54	221.959,14
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	15	86.630.404,00	70.595.160,15
B) PASIVO NO CORRIENTE		512.000,00	1.437.154,85
I. Provisiones a largo plazo	16	512.000,00	1.437.154,85
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		-	-
2. Provisión para responsabilidades		12.000,00	12.299,74
3. Otras provisiones		500.000,00	1.424.855,11
II. Deudas a largo plazo		-	-
1. Deudas con entidades de crédito		-	-
2. Proveedores de inmovilizado a largo plazo		-	-
3. Otras		-	-
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		-	-
IV. Pasivos por impuesto diferido		-	-
V. Periodificaciones a largo plazo		-	-
C) PASIVO CORRIENTE		27.906.081,21	28.862.516,45
II. Provisiones a corto plazo	16	160.773,66	-
III. Deudas a corto plazo	10,17	26.263.486,96	23.481.241,72
1. Deudas con entidades de crédito		24.316.671,48	18.702.022,72
2. Proveedores de inmovilizado a corto plazo		244.187,35	3.672.318,26
3. Otros pasivos financieros		1.702.628,13	1.106.900,74
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	17	115.281,13	85.425,26
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	17	1.366.539,46	5.295.849,47
1. Acreedores y otras cuentas a pagar		1.094.610,55	1.327.878,38
2. Administraciones Públicas, anticipos de subvenciones	18	-	3.674.964,53
3. Otras deudas con las Administraciones Públicas	18	271.928,91	293.006,56
VI. Periodificaciones		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		322.298.501,58	305.340.149,28

Las notas 1 a 25 de la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas anuales del ejercicio 2015

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

(en euros)

	Nota	(Debe) Haber	
		2015	2014
1. Importe neto de la cifra de negocios	19	18.277.640,87	18.971.149,24
A. Tasas portuarias		17.259.368,10	17.945.782,81
a) Tasa de ocupación		4.600.134,53	4.957.907,96
b) Tasas de utilización		10.035.583,66	10.242.011,44
1. Tasa del buque (T1)		5.265.198,33	4.966.021,67
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo (T5)		109.072,18	90.217,59
3. Tasa del pasaje (T2)		970.325,59	923.706,31
4. Tasa de la mercancía (T3)		3.272.685,47	3.813.152,51
5. Tasa de la pesca fresca (T4)		418.302,09	448.913,36
6. Tasa por utilización especial de la zona de tránsito (T6)		-	-
c) Tasa de actividad		2.443.432,85	2.570.716,63
d) Tasa de ayudas a la navegación		180.217,06	175.146,78
B. Otros ingresos de negocio		1.018.272,77	1.025.366,43
a) Importes adicionales a las tasas		9.074,45	7.649,99
b) Tarifas y otros		1.009.198,32	1.017.716,44
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		-	-
5. Otros ingresos de explotación	19	2.571.948,16	1.786.225,39
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		777.235,20	1.251.740,32
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		-	-
c) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas		86.512,96	229.485,07
d) Fondo de Compensación Interportuario recibido		1.708.200,00	305.000,00
e) Aportación a Puertos del Estado art. 19.1.b) RDL 2/2011		-	-
6. Gastos de personal	20	(7.325.673,39)	(7.135.382,35)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(5.359.926,85)	(5.280.790,97)
b) Indemnizaciones		(213.557,67)	-
c) Cargas sociales		(1.752.188,87)	(1.854.591,38)
d) Provisiones		-	-
7. Otros gastos de explotación	20	(5.888.519,56)	(6.397.809,67)
a) Servicios exteriores		(4.188.541,91)	(4.319.986,91)
1. Reparaciones y conservación		(841.096,65)	(930.630,86)
2. Servicios de profesionales independientes		(1.035.574,26)	(1.109.207,70)
3. Suministros y consumos		(509.032,33)	(522.216,28)
4. Otros servicios exteriores		(1.802.838,67)	(1.757.932,07)
b) Tributos		(353.992,12)	(460.122,63)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(166.075,84)	(250.705,64)
d) Otros gastos de gestión corriente		(75.078,38)	(106.479,62)
e) Aportación a Puertos del Estado art. 19.1.b) RDL 2/2011		(717.831,31)	(805.514,87)
f) Fondo de Compensación Interportuario aportado		(387.000,00)	(455.000,00)
8. Amortizaciones del inmovilizado	6,7,8	(8.058.611,11)	(8.144.158,44)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	15	2.140.302,08	1.550.266,85
10. Excesos de provisiones		857.629,39	-
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	6,7,8	33.522,12	(20.292,34)
a) Deterioros y pérdidas		39.917,93	58.686,01
b) Resultados por enajenaciones y otras		(6.395,81)	(78.978,35)
Otros resultados	19,20	-	(224.081,60)
a) Ingresos excepcionales		-	-
b) Gastos excepcionales		-	(224.081,60)
A.1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+3+5+6+7+8+9+10+11)		2.608.238,56	385.917,08
12. Ingresos financieros	19,20	466.106,13	633.361,92
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		-	-
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		225.457,73	116.819,14
c) Incorporación al activo de gastos financieros		240.648,40	516.542,78
13. Gastos financieros	20	(269.646,15)	(797.319,86)
a) Por deudas con terceros		(269.646,15)	(797.319,86)
b) Por actualización de provisiones		-	-
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		-	-
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)		196.459,98	(163.957,94)
A.3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		2.804.698,54	221.959,14
17. Impuesto sobre beneficios		-	-
A.4. RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3+17)		2.804.698,54	221.959,14

Las notas 1 a 25 de la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas anuales del ejercicio 2015

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-15**A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-15**

(en euros)

	2015	2014
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	2.804.698,54	221.959,14
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+V)	18.262.058,89	12.295.217,10
I. Por valoración de instrumentos financieros	-	-
1. Activos financieros disponibles para la venta	-	-
2. Otros ingresos/gastos	-	-
II. Por coberturas de flujos de efectivos	-	-
III. Subvenciones, donaciones y legados	18.262.058,89	12.295.217,10
V. Efecto impositivo	-	-
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	(2.226.815,04)	(1.779.751,92)
VI. Por valoración de activos y pasivos	-	-
1. Activos financieros disponibles para la venta	-	-
2. Otros ingresos/gastos	-	-
VII. Por coberturas de flujos de efectivos	-	-
VIII. Subvenciones, donaciones y legados	(2.226.815,04)	(1.779.751,92)
IX. Efecto impositivo	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos (A+B+C)	18.839.942,39	10.737.424,32

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-15

(en euros)

	Patrimonio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2013	208.091.295,40	(5.280.846,53)	1.412.909,82	60.079.694,97	264.303.053,66
I. Ajustes por cambios de criterio 2012 y anteriores.	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2012 y anteriores.	-	-	-	-	-
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	208.091.295,40	(5.280.846,53)	1.412.909,82	60.079.694,97	264.303.053,66
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	221.959,14	10.515.465,18	10.737.424,32
II. Operaciones con socios o propietarios (*)	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	1.412.909,82	(1.412.909,82)	-	-
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	208.091.295,40	(3.867.936,71)	221.959,14	70.595.160,15	275.040.477,98
I. Ajustes por cambios de criterio 2013.	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2013.	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	208.091.295,40	(3.867.936,71)	221.959,14	70.595.160,15	275.040.477,98
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	2.804.698,54	16.035.243,85	18.839.942,39
II. Operaciones con socios o propietarios (*)	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	221.959,14	(221.959,14)	-	-
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	208.091.295,40	(3.645.977,57)	2.804.698,54	86.630.404,00	293.880.420,37

(*) Adscripciones y desadscripciones patrimoniales.

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)	8.514.678,72	7.193.056,03
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	2.804.698,54	221.959,14
2. Ajustes del resultado	4.916.958,24	7.111.920,77
a) Amortización del inmovilizado (+)	8.058.611,11	8.144.158,44
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	(39.917,93)	(58.686,01)
c) Variación de provisiones (+/-)	(684.855,73)	339.182,37
d) Imputación de subvenciones (-)	(2.140.302,08)	(1.550.266,85)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	6.395,81	78.978,35
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	-	-
g) Ingresos financieros (-)	(466.106,13)	(633.361,92)
h) Gastos financieros (+)	269.646,15	797.319,86
i) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	-	-
j) Ingresos tras pasados al resultado por concesiones revertidas (-)	(86.512,96)	(229.485,07)
k) Imputación a resultados de anticipos recibidos por ventas o prestación de servicios (-)	-	-
l) Otros ingresos y gastos (+/-)	-	224.081,60
3. Cambios en el capital corriente	1.333.400,06	397.130,02
a) Existencias (+/-)	4.008,55	(882,72)
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	763.261,88	489.670,61
c) Otros activos corrientes (+/-)	1.583,56	11.414,86
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	199.779,41	(181.574,73)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	595.727,39	180.502,00
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	(230.960,73)	(102.000,00)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(540.378,12)	(537.953,90)
a) Pagos de intereses (-)	(282.262,24)	(673.854,67)
b) Cobros de dividendos (+)	-	-
c) Cobros de intereses (+)	8.626,10	172.647,90
d) Pagos de principales e intereses de demora por litigios tarifarios (-)	(416.855,35)	(72.055,55)
e) Cobros de OPPE para el pago de principales e intereses de demora por litigios tarif. (+)	216.831,63	36.502,37
f) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	12.807,20	(1.193,95)
g) Otros pagos (cobros) (-/+)	(79.525,46)	-
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)	(25.657.663,01)	(25.405.151,47)
6. Pagos por inversiones (-)	(26.255.710,50)	(28.459.364,13)
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	(650.443,32)	(445.964,33)
c) Inmovilizado material	(25.605.267,18)	(28.013.399,80)
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	-	-
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
g) Otros activos	-	-
7. Cobros por desinversiones (+)	598.047,49	3.054.212,66
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	-	-
c) Inmovilizado material	2.360,00	16.610,00
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	-	3.000.000,00
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
g) Otros activos	595.687,49	37.602,66
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+/-9+/-10)	17.298.189,89	15.427.472,35
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	11.670.925,04	26.185.302,26
a) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	11.670.925,04	26.185.302,26
b) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	-	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	5.627.264,85	(10.757.829,91)
a) Emisión	7.947.695,20	11.940.362,61
1. Deudas con entidades de crédito (+)	7.947.695,20	11.940.362,61
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	-	-
3. Otras deudas (+)	-	-
b) Devolución y amortización de	(2.320.430,35)	(22.698.192,52)
1. Deudas con entidades de crédito (-)	(2.320.430,35)	(22.698.192,52)
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-	-
3. Otras deudas (-)	-	-
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C)	155.206,60	(2.784.623,09)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	149.055,28	2.933.678,37
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	304.260,88	149.055,28

Memoria del ejercicio 2015 de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz

1.- REFERENCIA GENERAL

a) Denominación y naturaleza

La "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz" (en adelante APBC o la Entidad) fue constituida por Ley 27/1992, de 24 de noviembre, de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, y su entrada en funcionamiento se produjo el día 1 de Enero de 1993.

La APBC es un organismo público de los previstos en la letra g) del apartado 1 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, así como plena capacidad de obrar; depende del Ministerio de Fomento, a través de Puertos del Estado; y se rige por su legislación específica, por las disposiciones de la Ley General Presupuestaria que les sean de aplicación y, supletoriamente, por la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado.

La APBC actúa con sujeción al ordenamiento jurídico privado, incluso en las adquisiciones patrimoniales y contratación, salvo en el ejercicio de las funciones de poder público que el ordenamiento le atribuya.

En la contratación, debe someterse, en todo caso, a los principios de publicidad, concurrencia, salvaguarda del interés de la Entidad y homogeneización del sistema de contratación en el sector público.

De conformidad con lo establecido en el Real Decreto Legislativo 2/2011, de 5 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante la APBC desarrolla las funciones que le asigna esta Ley bajo el principio general de autonomía funcional y de gestión, sin perjuicio de las facultades atribuidas al Ministerio de Fomento, a través del Organismo Público Puertos del Estado (en adelante OPPE), y de las que correspondan a la Comunidad Autónoma de Andalucía.

b) Competencias

La "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz" tiene las siguientes competencias:

- b.01) La prestación de los servicios generales, así como la autorización y gestión de los servicios portuarios para lograr que se desarrollen en condiciones óptimas de eficacia, economía, productividad y seguridad, sin perjuicio de la competencia de otros organismos.
- b.02) 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.
- b.03) La planificación, proyecto, construcción, conservación y explotación de las obras y servicios del puerto, y de las señales marítimas que tiene encomendadas, con sujeción a lo establecido en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante.
- b.04) La gestión del dominio público portuario y de señales marítimas que le sea adscrita.
- b.05) La optimización de la gestión económica y la rentabilización del patrimonio y de los recursos que tenga asignados.

b.06) El fomento de actividades industriales y comerciales relacionadas con el tráfico marítimo o portuario.

b.07) La coordinación de las operaciones de los distintos modos de transporte en el espacio portuario.

b.08) La ordenación y coordinación del tráfico portuario, tanto marítimo como terrestre.

c) Ámbito Territorial

El ámbito territorial de competencia de la Autoridad Portuaria es el comprendido dentro de los límites de la zona de servicio del puerto y los espacios afectados al servicio de señalización marítima cuya gestión se le asigne.

En concreto, el ámbito territorial abarca el puerto de Cádiz y su Bahía, que incluye El Puerto de Santa María, el de la Zona Franca de Cádiz, Puerto Real, el Bajo de la Cabezuela y Puerto Sherry.

Asimismo abarca los faros y balizas, y los terrenos afectados al servicio de los mismos, siguientes:

- Faros: Rota, Castillo de San Sebastián, Cabo Roche y Trafalgar.
- Balizas: Punta del Sur, Bajo del Quemado, Santi Petri, Punta del Arrecife y Barbate.
- Zona de inspección: Desde el faro de Chipiona, excluido, hasta la desembocadura del río Barbate.

d) Órganos

Los Órganos de la APBC son los siguientes:

d.01) De gobierno:

- Consejo de Administración.
- Presidente.

d.02) De gestión:

- Director.

d.03) De asistencia:

- Consejo de Navegación y Puerto.

e) Régimen Económico

Constituyen los recursos de la Autoridad Portuaria los siguientes:

e.01) Los productos y rentas de su patrimonio, así como los procedentes de la enajenación de sus activos.

e.02) Las tasas portuarias, sin perjuicio de que el artículo 19.1.b) del Texto Refundido contemple como recursos del OPPE el cuatro por ciento de los ingresos devengados en

concepto de tasas por las Autoridades Portuarias, y dicha asignación tenga la consideración de gasto de explotación para la mismas.

- e.03) Los ingresos que tengan el carácter de recursos de derecho privado obtenidos en el ejercicio de sus funciones.
- e.04) Las aportaciones recibidas del Fondo de Compensación Interportuario.
- e.05) Los que pudieran asignarse en los Presupuestos Generales del Estado o en los de otras Administraciones Públicas.
- e.06) Las ayudas y subvenciones, cualquiera que sea su procedencia.
- e.07) Los procedentes de los créditos, préstamos y demás operaciones financieras que puedan concertar.
- e.08) El producto de la aplicación del régimen sancionador.
- e.09) Las donaciones, legados y otras aportaciones de particulares y entidades privadas.
- e.10) Cualquier otro que le sea atribuido por el ordenamiento jurídico.

f) Fondo de Compensación Interportuario

El Fondo de Compensación Interportuario constituye el instrumento de redistribución de recursos del sistema portuario estatal. Será administrado por el OPPE de conformidad con los acuerdos adoptados por el Comité de Distribución del Fondo, y se dotará anualmente en el presupuesto de explotación individual de dicho organismo.

Las aportaciones de las Autoridades Portuarias y el OPPE a dicho Fondo, realizadas con arreglo a los criterios establecidos en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, tendrán la consideración de gasto no reintegrable. A su vez, las percepciones del Fondo tendrán la consideración de ingreso del ejercicio.

g) Régimen Presupuestario, Contable y de Control

- g.01) La APBC debe aprobar cada año el proyecto de presupuestos de explotación y capital y de programa de actuación plurianual, ajustándose a las previsiones económico-financieras y a la programación financiera y de inversiones acordadas con el OPPE en el marco de su Plan de Empresa.

En la elaboración de dicho proyecto la Autoridad Portuaria ha de sujetarse a los objetivos generales que establezca el OPPE, debiendo éste ser remitido al mismo para su aprobación con carácter previo e integración, de forma consolidada, en sus propios programas y presupuestos.

- g.02) La Entidad ajusta 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 su vez, ha de aplicar las directrices relativas a los criterios valorativos, así como a la estructura y normas de elaboración de las cuentas anuales, que establezca el OPPE en aras a garantizar la homogeneidad contable.

El ejercicio social se computa por períodos anuales comenzando el día 1 del mes de enero de cada año.

Las cuentas anuales han de formularse en el plazo máximo de tres meses desde el cierre del ejercicio económico y, una vez auditadas por la Administración General del

Estado, deben ser aprobadas por el Consejo de Administración de la Autoridad Portuaria antes de finalizar el primer semestre del siguiente año.

- g.03) El régimen de control de las actividades económicas y financieras de la Autoridad Portuaria se ejerce por la Intervención General de la Administración del Estado y el Tribunal de Cuentas, y se lleva a cabo conforme a lo establecido en el artículo 140 de la Ley General Presupuestaria.

Por su parte, al OPPE le corresponde, a través de los correspondientes planes de control, el ejercicio de la función de control interno sobre el sistema portuario con el objeto de analizar la seguridad de los activos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

h) Régimen Tributario

El Artículo 41 del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante establece que las Autoridades Portuarias y Puertos del Estado quedan sometidas al mismo régimen tributario que corresponde al Estado, sin perjuicio de la aplicación a dichas Entidades del régimen de entidades parcialmente exentas en el Impuesto sobre Sociedades, a cuyo efecto los ingresos por la prestación de servicios comerciales tendrán la consideración de ingresos procedentes de explotaciones económicas.

La aplicación a las Autoridades Portuarias del régimen especial de entidades parcialmente exentas en el Impuesto sobre Sociedades se produce a partir de la modificación Ley 43/1995 del Impuesto sobre Sociedades por la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social ("Ley de Acompañamiento" para 2002), en la redacción dada al artículo 9, apartado tercero letra f).

El régimen vigente aplicable a la APBC es el establecido en los artículos 109 a 111 de la Ley 27/2014 del Impuestos sobre Sociedades.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Entidad, presentándose de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007, así como las directrices emitidas por el OPPE y las demás que sean de aplicación con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.

El Presidente de la APBC estima que las cuentas anuales del ejercicio 2015, que han sido formuladas el 31 de marzo de 2016, serán aprobadas previsiblemente, de acuerdo con lo dispuesto en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, por el Consejo de Administración sin variaciones significativas.

Las cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la APBC.

b) Estimación y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Entidad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. A continuación se resumen los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la elaboración de las cuentas anuales.

- Las inversiones en sociedades participadas figuran registradas a su coste de adquisición. La APBC realiza la prueba de deterioro de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros no es recuperable. La determinación del valor recuperable de estas inversiones implica el uso de estimaciones en base a la información económico-financiera facilitada por las empresas participadas.
- El deterioro del valor de los bienes del inmovilizado e inversiones inmobiliarias.
- La vida útil de los activos materiales.
- La corrección valorativa por insolvencias de clientes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2015 sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Comparación de la información

Como requiere la normativa contable, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria recogen, a efectos comparativos, las cifras correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales de 2014 aprobadas por el Consejo de Administración de fecha 30 de junio de 2015.

3.- PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Se somete a la aprobación del Consejo de Administración de la APBC la siguiente distribución de resultados:

	<u>Importe</u>
Bases de reparto	
<u>- Resultado del ejercicio</u>	<u>2.804.698,54</u>
Euros	2.804.698,54
	<u>Importe</u>
Distribución	
<u>- A resultados negativos de ejercicios anteriores</u>	<u>2.804.698,54</u>
Euros	2.804.698,54

4.- NORMAS DE VALORACIÓN

Los criterios contables más significativos aplicados en la formulación de las cuentas anuales son los que se describen a continuación:

a) Inmovilizado intangible

Los elementos incluidos en el inmovilizado intangible figuran valorados por su precio de adquisición.

En la dotación de amortización y correcciones valorativas se aplican los criterios establecidos para el inmovilizado material, sin perjuicio de lo señalado a continuación.

En particular se aplican los siguientes criterios:

a.01) Aplicaciones informáticas

Se incluyen bajo este concepto los importes satisfechos por el acceso a la propiedad, por el derecho al uso de programas informáticos y los elaborados por la propia empresa, únicamente en los casos en que se prevé que su utilización abarcará varios ejercicios. Los gastos de mantenimiento de estas aplicaciones informáticas se imputan directamente como gastos del ejercicio en que se producen.

Su amortización se realiza de forma lineal en un período de 5 años desde el momento en que se inicia el uso de la aplicación informática correspondiente.

a.02) Otros inmovilizados intangibles

Se recoge bajo este concepto los derechos al uso de denominaciones comerciales, derechos de explotación de películas-videos, libros, etc.

La valoración asignada a estos elementos es el importe satisfecho a un tercero más los gastos necesarios para poder ejercitar completamente los derechos derivados, tales como gastos notariales, de registro, etc.

Su amortización se realiza de forma lineal en el plazo reconocido para su utilización exclusiva.

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran al precio de adquisición o al coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

Los transferidos o adquiridos a título gratuito así como el inmovilizado material recibido por reversión de concesiones al vencimiento del plazo figuran registrados por su valor razonable. Esta valoración se determina normalmente por perito tasador independiente y está referida a la situación de los bienes que se transfieren, adquieren o revierten en la fecha en que se produce la operación. Asimismo el informe establece la vida útil futura estimada de los bienes recibidos.

No obstante, cabe señalar que no son objeto de valoración contable los espacios de agua incluidos en la zona de servicio del puerto, por la propia dificultad de estimar su valor razonable inicial y carecer igualmente de precio de adquisición o coste de producción o de cualquier tipo de mercado.

Los elementos del inmovilizado material existentes con anterioridad al 1 de enero de 1993, fecha de constitución de la "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz", fueron valorados y determinada su vida remanente por perito independiente.

Asimismo, se mantiene en el valor de los bienes el efecto de las correcciones valorativas estimadas por experto independiente, registradas con efectos 01/01/2000, y que estaban basadas en la dificultad de recuperabilidad del valor de los inmovilizados existentes al 31 de diciembre de 1998, tras realizar un análisis exhaustivo de la evolución y comportamiento históricos de las variables económico-financieras más significativas del Puerto de la Bahía de Cádiz (situación de pérdidas, evolución y proyección de tráfico y de cash-flow, etc.).

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material son incorporados al activo, como mayor valor del bien, exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil y siempre que es posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la vida útil de los respectivos bienes, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.

Los coeficientes de amortización utilizados en el cálculo de la depreciación experimentada por los elementos que componen el inmovilizado material son los siguientes:

	Vida útil (años)	Valor residual (%)	% Amortiz. anual
- <i>Instalaciones de ayudas a la navegación</i>			
* Instalaciones de ayudas visuales	10	0	10
* Instalaciones de ayudas radioeléctricas	5	0	20
* Instalaciones de gestión y explotación	5	0	20
- <i>Accesos marítimos</i>			
* Dragados de primer establecimiento	50	0	2
* Esclusas	40	1	2,5
* Obras permanentes de encauzamiento y defensa de márgenes	35	0	2,86
- <i>Obras de abrigo y defensas</i>			
* Diques y obras de abrigo	50	0	2
* Escolleras de protección de recintos	40	0	2,5

	Vida útil (años)	Valor residual (%)	% Amortiz. anual
<i>- Obras de atraque</i>			
* Muelle de fabrica	40	0	2,5
* Muelles de hormigón armado y metálicos	30	0	3,33
* Defensas y elementos de amarre	5	0	20
* Obras complementarias para atraque	15	0	6,7
* Pantalanes flotantes	10	0	10
* Boyas de amarre	15	0	6,7
<i>- Instalaciones de reparación de barcos</i>			
* Diques secos	40	0	2,5
* Varaderos	30	1	3,33
* Diques flotantes	25	3	4
<i>- Edificaciones</i>			
* Tinglados, almacenes y depósitos para mercancías	35	0	2,86
* Estaciones marítimas, naves y lonjas de pesca	35	0	2,86
* Almacenes, talleres, garajes y oficinas, y casetas de pesca, armadores y similares	35	0	2,86
* Viviendas y otros edificios	35	0	2,86
* Módulos y pequeñas constr. Prefabric.	17	0	5,88
* Elementos fijos de soporte de ayuda a la navegación	35	0	2,86
<i>- Instalaciones generales</i>			
* Instalaciones, conducc. y alumbrado ext.	17	0	5,88
* Cerramientos	17	0	5,88
* Otras instalaciones	17	0	5,88
<i>- Pavimentos, calzadas y vías de circulación</i>			
* Vías férreas y estaciones de clasificación	25	3	4
* Pavimentos en muelles y zonas de manipulación y depósitos	15	0	6,7
* Caminos, zonas de circulación y aparcamientos y depósitos	15	0	6,5
* Puentes de fábrica	45	0	2,22
* Puentes metálicos	35	2	2,86
* Túneles	35	0	2,86
<i>- Equipos de manipulación de mercancías</i>			
* Cargaderos e instalaciones especiales	20	3	5
* Grúas pórticos y portacontenedores	20	3	5
* Grúas automóviles	10	3	10
* Carretillas, tractores, remolques y tolvas, cintas y equipo ligero	10	3	10
<i>- Material flotante</i>			
* Cabrias y grúas flotantes	25	4	4

	Vida útil (años)	Valor residual (%)	% Amortiz. anual
* Dragas	25	3	4
* Remolcadores	25	3	4
* Gánguiles, gabarras y barcazas	25	4	4
* Equipo auxiliar y equipo buzos	10	2	10
* Embarcaciones de servicio	15	0	6,7
* Elementos comunes de soporte flotante de ayudas a la navegación	15	0	6,7
<i>- Equipo de transporte</i>			
* Automóviles y motocicletas	6	5	16,7
* Camiones y furgonetas	6	5	16,7
<i>- Material ferroviario</i>			
* Locomotoras y tractores	15	5	6,7
* Vagones	20	4	5
<i>- Equipo de taller</i>	14	4	7,1
<i>- Mobiliario y enseres</i>	10	0	10
<i>- Material diverso</i>	5	0	20
<i>- Equipo informático (Equipo físico)</i>	5	0	20

El inicio de la amortización comienza a partir del momento en que el bien está en condiciones para su utilización y coincide generalmente con el acta de recepción del proyecto de inversión.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, se efectúan las correcciones valorativas que proceden para reducir su valor de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Inversiones inmobiliarias

Las inversiones inmobiliarias comprenden los terrenos y edificaciones otorgados en concesión, autorización o alquiler (en el caso de bienes patrimoniales), o bien los que la Autoridad Portuaria tenga a disposición para dichos fines, de acuerdo con lo dispuesto por el ICAC en la Consulta nº 9 publicada en el BOICAC 74 de junio de 2008.

Si bien, con carácter general, no se incluyen entre los terrenos susceptibles de ser calificados como inversiones inmobiliarias, los correspondientes a las zonas de tránsito y maniobra, salvo que los mismos estén expresamente comprendidos en una concesión o autorización.

Los elementos incluidos en este epígrafe se presentan valorados siguiendo los mismos criterios expuestos en la nota anterior relativa al inmovilizado material. Asimismo, se sigue el mismo tratamiento en lo que a dotación de amortizaciones y correcciones valorativas se refiere.

d) Capitalización de intereses de financiación ajena

De acuerdo con el apartado 1 de la NRV 2ª “Inmovilizado material”, en los inmovilizados que necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluyen en el precio de adquisición o coste de producción los gastos financieros que se han devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado material, y que han sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción. Este mismo criterio se aplica a las inversiones inmobiliarias (NRV 4ª).

El resto de costes por intereses se llevan a gastos del ejercicio en que se incurren.

e) Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son instrumentos financieros con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes o no corrientes dependiendo de que su vencimiento sea igual o inferior a 12 meses desde de la fecha del balance, o superior, respectivamente. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en “Inversiones financieras”, “Deudores comerciales” y “Otras cuentas a cobrar” en el balance.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año, los anticipos y créditos al personal, las fianzas y depósitos entregados se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal ya que, siguiendo el criterio establecido por la NRV 9ª en su apartado 2.1.1, el efecto de no actualizar los flujos no es significativo para la APBC.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo en el momento de reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de los créditos de clientes por ventas y prestaciones de servicios, dada la dificultad que supone la estimación de los flujos de efectivo de las partidas que componen estos, las correcciones valorativas se basan en estimaciones y juicios en relación con la experiencia histórica y otros factores como la antigüedad y naturaleza de la deuda.

Para el cálculo del deterioro se realiza un análisis de los saldos existentes en las cuentas de clientes al cierre del ejercicio, aplicándose posteriormente estos criterios:

e.01) Clientes por precios privados

Se dotan los porcentajes siguientes en función de la antigüedad de la deuda con respecto a la fecha de vencimiento de las correspondientes facturas:

- Entre 0 y 6 meses: 0%
- Más de 6 meses: 100%

e.02) Clientes por tasas y otros ingresos de carácter público

Considerando la naturaleza de ingresos de carácter público que tienen, y la posibilidad de acudir a la vía ejecutiva para su cobro, los porcentajes a aplicar son los siguientes, contados a partir de la finalización del plazo de ingreso en período voluntario y, por tanto, del inicio del período ejecutivo y del procedimiento administrativo de apremio:

- Entre 0 y 12 meses: 0%
- Entre 12 y 24 meses: 50%
- Más de 24 meses: 100%

f) Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas

Se valoran por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro del valor.

Si existe evidencia objetiva de que el valor en libros no es recuperable, se efectúan las oportunas correcciones valorativas por la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo derivados de la inversión.

g) Existencias

Las existencias de "otros aprovisionamientos" se valoran a su precio de adquisición, aplicándose para el movimiento de almacén el sistema FIFO.

El precio de adquisición comprende el importe consignado en factura más todos los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallan en el almacén.

En aquellas circunstancias en que el valor de mercado o de reposición de las existencias resulta inferior a los indicados en el párrafo anterior, o presenta cierto grado de obsolescencia, se practican las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Dada la naturaleza de la actividad de las Autoridades Portuarias, no se incorporan existencias al proceso productivo, si no que las compras se corresponden con consumibles que se utilizan para reparar elementos deteriorados o desgastados, como pueden ser, válvulas, tuercas, etc. Por este motivo, y teniendo en cuenta su inmaterialidad en relación con el conjunto de gastos, se clasifican las "compras" de este tipo en el apartado de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente a "Reparaciones y conservación".

h) Subvenciones de capital

Las subvenciones de capital no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se valoran por el valor razonable del importe concedido, imputándose a resultados del ejercicio en la proporción correspondiente a la depreciación efectiva experimentada y registrada contablemente en el período por

los activos financiados con éstas o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

En relación con la contabilización de las subvenciones de capital, considerando que de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 1514/2007, los movimientos contables incluidos en la quinta parte del PGC y los aspectos relativos a numeración y denominación de cuentas incluidos en la cuarta parte no tienen carácter vinculante, no se utilizan las cuentas de los Grupos 8 y 9 previstas en el PGC, y por tanto las subvenciones de capital devengadas se reconocen e imputan a resultados directamente con abono y cargo, respectivamente, a la cuenta 130 "Subvenciones oficiales de capital".

Asimismo, el PGC prevé el registro de las subvenciones devengadas pendientes de cobro en la subcuenta 4708 "Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas", si bien, en el Plan de Cuentas del Sistema Portuario se emplean las cuentas 478 y 256 para los saldos de subvenciones pendientes de cobro de las Administraciones Públicas a corto y largo plazo, respectivamente. Dichas cuentas no se actualizan financieramente al no estar contempladas así en el PGC para los saldos que por este motivo se mantienen con las Administraciones Públicas.

i) Débitos y partidas a pagar

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales. Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Por otra parte, en relación con las fianzas y depósitos recibidos, debido a que el efecto de su actualización financiera no resulta significativo en el balance de la APBC, se valoran, tanto en su momento inicial como posteriormente, por su valor nominal, en aplicación del principio contable de importancia relativa reconocido en el Marco Conceptual del PGC.

Asimismo, en aplicación del mismo principio contable de importancia relativa, tampoco se actualizan los débitos y partidas a pagar con vencimiento inferior a 60 días, por ser este el plazo de pago establecido por la Ley 3/2004 de lucha contra la morosidad, modificada por la Ley 15/2010, valorándose los mismos por su valor nominal.

j) Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación usando un tipo de interés adecuado a cada operación que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación o, en su caso, el aplicable por la disposición legal que determine la dotación de la provisión. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Entidad.

j.01) Provisión para responsabilidades

Es el importe estimado para hacer frente a las responsabilidades que pudieran surgir de actuaciones litigiosas.

j.02) Provisión para Impuestos

Es el importe estimado para hacer frente a las responsabilidades que pudieran derivarse de los litigios iniciados con los Ayuntamientos de la zona de servicio portuaria como consecuencia de la aplicación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles o cualquier otro tributo local.

k) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por Impuesto sobre Sociedades se calcula sobre el saldo neto de ingresos y gastos del ejercicio corregido por las diferencias de naturaleza permanente con los criterios fiscales y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables. El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye, en su caso, en las correspondientes partidas de impuestos anticipados o diferidos del balance de situación.

Los créditos fiscales por pérdidas compensables son reconocidos únicamente en el ejercicio que se consideran tienen un interés cierto con respecto a la carga fiscal futura.

l) Contabilización de ingresos y gastos

Los ingresos por servicios prestados, se registran sin incluir los importes correspondientes a los impuestos que gravan estas operaciones, deduciéndose como menor importe de la operación todos los descuentos, incluidos o no en factura, que no obedecen a pronto pago, los cuales son considerados como gastos financieros.

Los importes de los impuestos que recaigan sobre las compras de otros aprovisionamientos y demás bienes, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) soportado deducible, y los de los transportes que les afecten directamente, se registran como mayor valor de los bienes o servicios adquiridos.

Los descuentos posteriores a la emisión o recepción, en su caso, de la factura originados por defectos de calidad, incumplimiento de plazos de entrega u otras causas análogas, así como los descuentos por volumen se registran diferenciadamente de los importes de las compras de bienes e ingresos o gastos por servicios, respectivamente.

m) Fondo de Compensación Interportuario

Tal como se señala en el Texto Refundido el Fondo de Compensación Interportuario aportado tiene la consideración de un gasto no reintegrable y el recibido la de un ingreso del ejercicio. Ambos se registran dentro de los resultados de explotación en la cuenta de pérdidas y ganancias.

n) Reversión de concesiones por vencimiento de plazo

Las instalaciones y obras adquiridas por la Autoridad Portuaria como consecuencia de la reversión de concesiones administrativas a la extinción de las mismas por vencimiento del plazo, se contabilizan por su valor razonable, emitido por experto independiente, en la cuenta de inmovilizado material correspondiente, reclasificándose en “inversiones inmobiliarias” cuando se otorguen nuevamente en concesión o directamente en dicho epígrafe cuando se disponga de evidencia suficiente sobre su destino.

Se asimila el fondo económico de esta operación al de una donación de inmovilizado material, produciéndose como contrapartida del valor del bien activado un incremento en el patrimonio neto de la Autoridad Portuaria; es decir, se registra un abono a la cuenta 138.- “Ingresos por reversión de concesiones” que se imputará a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el ejercicio por dichos bienes, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

o) Arrendamientos

Los arrendamientos de inmovilizado en los que la Entidad es el arrendatario y conserva sustancialmente todos los riesgos y las ventajas derivados de la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros.

Los arrendamientos financieros se reconocen al inicio del contrato al menor del valor razonable del activo arrendado y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Cada pago por arrendamiento se desglosa entre la reducción de la deuda y la carga financiera, de forma que se obtenga un tipo de interés constante sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. La obligación de pago derivada del arrendamiento, neta de la carga financiera, se reconoce dentro de las deudas a pagar a largo y corto plazo. La parte de interés de la carga financiera se carga a la cuenta de resultados durante el periodo de vigencia del arrendamiento al objeto de obtener un tipo de interés periódico constante sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar de cada periodo. El inmovilizado adquirido bajo contratos de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Los arrendamientos en los que la Entidad es el arrendatario y no conserva una parte importante de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

p) Gastos e Inversiones medioambientales

La Autoridad Portuaria considera gastos medioambientales aquellos derivados de actuaciones que ésta asume voluntariamente para prevenir, reducir o reparar el daño sobre el medioambiente. Dichos gastos se registran por su naturaleza, salvo cuando sean significativos que se contabilizarán en una cuenta específica, en la cuenta de pérdidas y ganancias de cada ejercicio bajo el epígrafe de “Otros gastos de explotación”.

Por otro lado, las inversiones en protección y mejora del medioambiente se registran en el inmovilizado en la medida en que contribuyan al mantenimiento o mejora de los niveles de actividad del puerto. Su contabilización se realiza siguiendo las normas de valoración del inmovilizado material.

5.- GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

a) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la APBC están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de interés en el valor razonable y riesgo de precios), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. El programa de gestión del riesgo en la APBC trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Entidad.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Económico-Financiero de la APBC con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración. Este Departamento identifica y evalúa los riesgos financieros en estrecha colaboración con la Dirección y otros Departamentos de la APBC, quién proporciona políticas para la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como, riesgo de crédito, riesgo de tipo de interés, riesgo de liquidez e inversión del excedente de liquidez.

a.01) Riesgo de crédito

Los saldos de las partidas de clientes y efectivo son los principales activos financieros de la APBC reflejando, en el caso de que la contraparte tercera no cumpliera con las obligaciones en las que se ha comprometido, la máxima exposición al riesgo de crédito.

La APBC no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito y tiene políticas para asegurar que las prestaciones de servicios se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado o que cuenten con garantías suficientes. Las operaciones al contado solamente se formalizan con instituciones financieras de alta calificación crediticia.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por el Departamento Económico-Financiero de la Entidad y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado.

a.02) Riesgo de liquidez

La APBC lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado. Dada la naturaleza inversora propia de las entidades portuarias, el Departamento Económico-Financiero de la APBC tiene como objetivo mantener la flexibilidad en la financiación mediante la disponibilidad de líneas de crédito, instrumentadas en contratos de pólizas de crédito que se adaptan a las necesidades financieras de la APBC en cada momento.

a.03) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo

El riesgo de tipo de interés de la APBC surge de los recursos ajenos a largo plazo. Los recursos ajenos emitidos a tipos variables exponen a la APBC a riesgo de tipo de interés de los flujos de efectivo. No obstante, pese a que la Entidad cuenta con unas condiciones de financiación muy competitivas respecto del mercado, mantiene una política activa en el seguimiento de los mercados financieros y la eventual necesidad de contratar una cobertura de tipos de interés.

6.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

Los importes y variaciones experimentadas por las partidas que componen el "Inmovilizado intangible" se reflejan a continuación:

INMOVILIZADO INTANGIBLE 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	ADQUISICIONES (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	ANTICIPOS APLICADOS (+/-)	SALDO A 31-12-15
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	872.970,73				872.970,73
Aplicaciones informáticas	1.623.044,61		(8.210,32)	650.443,32	2.265.277,61
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	25.000,00	650.443,32		(650.443,32)	25.000,00
TOTAL	2.521.015,34	650.443,32	(8.210,32)	-	3.163.248,34

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	SALDO A 31-12-14	DOTACIONES (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	RECLASIFICACIONES (+/-)	SALDO A 31-12-15
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	150.490,88	161.210,87			311.701,75
Aplicaciones informáticas	1.279.835,32	123.818,16	(8.210,32)		1.395.443,16
TOTAL	1.430.326,20	285.029,03	(8.210,32)	-	1.707.144,91

RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE	SALDO A 31-12-15			SALDO A 31-12-14		
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	NETO	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	NETO
Propiedad industrial y otro inmovilizado intangible	872.970,73	(311.701,75)	561.268,98	872.970,73	(150.490,88)	722.479,85
Aplicaciones informáticas	2.265.277,61	(1.395.443,16)	869.834,45	1.623.044,61	(1.279.835,32)	343.209,29
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	25.000,00		25.000,00	25.000,00		25.000,00
TOTAL	3.163.248,34	(1.707.144,91)	1.456.103,43	2.521.015,34	(1.430.326,20)	1.090.689,14

a) Altas, bajas y otros movimientos

Durante el ejercicio 2015 se han efectuado nuevas inversiones por importe de 650.443,32€.

Se ha procedido a dar de baja por obsolescencia aplicaciones informáticas por importe de 8.210,32 € y su correspondiente amortización acumulada por 8.210,32 €.

Se han aplicado anticipos para inmovilizaciones intangibles al capítulo de "Aplicaciones informáticas" por valor de 650.443,32 €.

b) Amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro

Se han dotado amortizaciones durante el ejercicio 2015 por importe de 285.029,03 €.

No se han producido correcciones valorativas por deterioro del inmovilizado intangible.

c) Información adicional

c.01) Al 31 de diciembre de 2015 no existen en este epígrafe elementos que se encuentren técnicamente obsoletos ó fuera de uso. En cuanto a la situación de elementos totalmente amortizados, en cuadro adjunto se desglosa los bienes que se encuentra en dicha situación.

c.02) Entre las partidas que figuran en el inmovilizado intangible existen elementos adquiridos a empresas del grupo o asociadas por importe de 175,00 €.

c.03) Al 31 de diciembre de 2015 no existen compromisos firmes de compra en elementos para el inmovilizado intangible.

INMOVILIZADO INTANGIBLE TOTALMENTE AMORTIZADO 2015

(en euros)

CONCEPTO	VALOR BRUTO 31-12-15	AMORTIZACIÓN ACUMULADA 31-12-15	VALOR RESIDUAL 31-12-15
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	70.215,34	70.215,34	-
Aplicaciones Informáticas	998.792,54	998.792,54	-
TOTAL	1.069.007,88	1.069.007,88	-

7.- INMOVILIZADO MATERIAL

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen el "Inmovilizado material" se reflejan en los cuadros siguientes adjuntos:

INMOVILIZADO MATERIAL 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	VARIACIONES DEL EJERCICIO		RECLASIFICACIONES (+/-)	TRASPASO A / DE INVERSIONES INMOBILIARIAS (-/+)	SALDO A 31-12-15
		Altas (+)	Bajas (-)			
a) Terrenos y bienes naturales	23.867.894,06					23.867.894,06
b) Construcciones	225.216.949,13	1.748.275,97	(135.250,68)	(55.681,76)	(3.494,83)	226.770.797,83
Accesos marítimos	67.014.035,43					67.014.035,43
Obras de abrigo y defensa	30.140.024,76					30.140.024,76
Obras de atraque	71.374.663,67	72.586,00	(90.000,00)			71.357.249,67
Instalaciones para reparación de barcos						
Edificaciones	15.306.649,72	110.398,63		(55.681,76)		15.361.366,59
Instalaciones generales	19.542.682,71	1.056.528,92	(45.250,68)		(3.494,83)	20.550.466,12
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	21.838.892,84	508.762,42				22.347.655,26
c) Equipamientos e instalaciones técnica	9.241.493,39	3.245,97	(2.981,59)	55.681,76		9.297.439,53
Instalaciones de ayuda a la navegación	2.384.019,11	3.245,97				2.387.265,08
Equipos de manipulación de mercancías	6.479.096,16					6.479.096,16
Material flotante	193.812,33					193.812,33
Equipo de taller	184.565,79		(2.981,59)	55.681,76		237.265,96
d) Otro inmovilizado	3.724.066,81	893.040,49	(9.171,57)			4.607.935,73
Mobiliario	1.183.774,85	14.935,46	(4.898,70)			1.193.811,61
Equipos para proceso de información	1.692.372,06	856.528,87				2.548.900,93
Elementos de transporte	421.091,23	13.429,75				434.520,98
Otro inmovilizado material	426.828,67	8.146,41	(4.272,87)			430.702,21
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	262.050.403,39	2.644.562,43	(147.403,84)		(3.494,83)	264.544.067,15
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	75.450.357,46	19.164.948,71				94.615.306,17
TOTAL	337.500.760,85	21.809.511,14	(147.403,84)		(3.494,83)	359.159.373,32

a) Altas

Durante el ejercicio 2015 se han efectuado nuevas inversiones por importe global de 21.568.862,74 €. Se han capitalizado gastos financieros en el inmovilizado en curso por importe de 240.648,40 €.

Por otra parte, se han concluido y traspasado a diferentes cuentas del inmovilizado material obras en curso por importe de 2.644.562,43 €.

b) Bajas

Se ha procedido a dar de baja activos, principalmente por venta, retiro o destrucción, por un importe bruto de 147.403,84 € y amortizaciones acumuladas de 138.648,03 €, ocasionando unos resultados negativos de 6.395,81 €.

En el ejercicio se han enajenado elementos del inmovilizado material por un importe bruto de 97.537,08 €, amortizaciones acumuladas de 97.417,81 € y un valor de venta de 2.360,00 €.

c) Traspasos

Durante el ejercicio 2015 se han traspasado al epígrafe de “Inversiones inmobiliarias” elementos correspondientes a “Construcciones” por 3.494,83 €.

ALTAS DE INMOVILIZADO MATERIAL 2015

(en euros)

CONCEPTO	ADQUISICIONES A PROVEEDORES EXTERNOS (1)	INCORPORACIÓN AL ACTIVO DE GASTOS FINANCIEROS (+)	CONCESIONES REVERTIDAS, DONACIONES Y LEGADOS	TRASPASOS DE INMOVILIZADO EN CURSO	TOTAL ALTAS DEL EJERCICIO 2015
a) Terrenos y bienes naturales					
b) Construcciones	-	-	-	1.748.275,97	1.748.275,97
Obras de atraque				72.586,00	72.586,00
Edificaciones				110.398,63	110.398,63
Instalaciones generales				1.056.528,92	1.056.528,92
Pavimentos, calzadas y vías de circulación				508.762,42	508.762,42
c) Equipamientos e instalaciones técnicas	-	-	-	3.245,97	3.245,97
Instalaciones de ayuda a la navegación				3.245,97	3.245,97
d) Otro inmovilizado	-	-	-	893.040,49	893.040,49
Mobiliario				14.935,46	14.935,46
Equipos de proceso de información				856.528,87	856.528,87
Elementos de transporte				13.429,75	13.429,75
Otro inmovilizado material				8.146,41	8.146,41
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL				2.644.562,43	2.644.562,43
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	21.568.862,74	240.648,40		(2.644.562,43)	19.164.948,71
TOTAL	21.568.862,74	240.648,40			21.809.511,14

d) Amortizaciones

Se han dotado amortizaciones durante el ejercicio por importe de 6.962.401,30 €, siendo la amortización acumulada al 31 de diciembre de 2015 de 133.092.363,90 €.

e) Correcciones de valor por deterioro

El importe de las correcciones valorativas por deterioro al cierre del ejercicio es de 524.804,24 €, correspondiéndose con elementos del inmovilizado material (construcciones y equipamientos e instalaciones técnicas) que en su día fueron provisionados según el “Estudio Económico del Inmovilizado y de las Amortizaciones de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz” realizado en 1999.

La reversión del deterioro de estos elementos reconocida en el ejercicio es de 39.917,93 €, que se corresponde con la depreciación efectiva sufrida por estos bienes, puesto que, a

fecha de cierre del ejercicio 2015, se considera que no se ha producido una modificación sustancial de las circunstancias económicas que afectan a la valoración de estos bienes.

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	DOTACIONES (+)	BAJAS POR VENTAS Y RETIROS (-)	RECLASIFICACIONES (#-)	TRASPASO A / DE INVERSIONES INMOBILIARIAS (-/+)	SALDO A 31-12-15
a) Terrenos y bienes naturales		-				-
b) Construcciones	118.039.760,74	6.339.082,76	(126.614,14)			124.252.229,36
Accesos marítimos	28.522.778,31	1.450.183,23				29.972.961,54
Obras de abrigo y defensa	15.873.879,13	653.113,29				16.526.992,42
Obras de atraque	39.732.323,24	2.070.053,17	(90.000,00)			41.712.376,41
Edificaciones	6.480.647,23	527.993,37				7.008.640,60
Instalaciones generales	12.585.693,40	852.091,34	(36.614,14)			13.401.170,60
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	14.844.439,43	785.648,36				15.630.087,79
c) Equipamientos e instalaciones técnicas	5.076.918,07	421.399,19	(2.862,32)			5.495.454,94
Instalaciones de ayuda a la navegación	1.955.903,92	78.075,47				2.033.979,39
Equipo de manipulación de mercancías	2.854.085,70	320.082,77				3.174.168,47
Material flotante	154.860,27	14.414,74				169.275,01
Equipo de taller	112.068,18	8.826,21	(2.862,32)			118.032,07
d) Otro inmovilizado	3.151.931,82	201.919,35	(9.171,57)			3.344.679,60
Mobiliario	972.592,24	61.547,77	(4.898,70)			1.029.241,31
Equipos de proceso de información	1.416.655,91	114.933,22				1.531.589,13
Elementos de transporte	378.296,93	7.330,07				385.627,00
Otro inmovilizado material	384.386,74	18.108,29	(4.272,87)			398.222,16
TOTAL	126.268.610,63	6.962.401,30	(138.648,03)	-	-	133.092.363,90

DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	DOTACIONES DETERIOROS (+)	REVERSIONES DETERIOROS (-)	TRASPASO A ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA (-)	SALDO A 31-12-15
Construcciones	540.880,39	-	(27.651,64)	-	513.228,75
Equipamientos e instalaciones técnicas	23.841,78	-	(12.266,29)	-	11.575,49
TOTAL DETERIORO DE VALOR	564.722,17	-	(39.917,93)	-	524.804,24

RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15			
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	NETO
Terrenos y bienes naturales	23.867.894,06	-	-	23.867.894,06
Construcciones	226.770.797,83	(124.252.229,36)	(513.228,75)	102.005.339,72
Equipamiento e instalaciones técnicas	9.297.439,53	(5.495.454,94)	(11.575,49)	3.790.409,10
Inmovilizado en curso y anticipos	94.615.306,17		-	94.615.306,17
Otro inmovilizado	4.607.935,73	(3.344.679,60)	-	1.263.256,13
TOTAL	359.159.373,32	(133.092.363,90)	(524.804,24)	225.542.205,18

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14			
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	NETO
Terrenos y bienes naturales	23.867.894,06	-	-	23.867.894,06
Construcciones	225.216.949,13	(118.039.760,74)	(540.880,39)	106.636.308,00
Equipamiento e instalaciones técnicas	9.241.493,39	(5.076.918,07)	(23.841,78)	4.140.733,54
Inmovilizado en curso y anticipos	75.450.357,46		-	75.450.357,46
Otro inmovilizado	3.724.066,81	(3.151.931,82)	-	572.134,99
TOTAL	337.500.760,85	(126.268.610,63)	(564.722,17)	210.667.428,05

f) Información adicional

- f.01) La Entidad no tiene suscrito ningún contrato de arrendamiento financiero, que de acuerdo con sus condiciones económicas pueda ser considerado como adquisiciones.
- f.02) Entre las partidas que figuran como altas en el inmovilizado material existen elementos adquiridos a empresas asociadas por 28.390,00 €.
- f.03) La Entidad no dispone de inversiones en elementos del inmovilizado material situadas fuera del territorio español.
- f.04) La APBC dispone de terrenos incluidos en el inmovilizado material que no están afectados directamente a la explotación y que se encuentran clasificados, dentro del inventario, como "reservas para futuras enajenaciones".
- f.05) En cuanto a la situación de elementos totalmente amortizados, en cuadro adjunto se desglosa los bienes que se encuentra en dicha situación.
- f.06) No existe al 31 de diciembre 2015 ningún elemento del inmovilizado afecto a garantía o reversión.
- f.07) Al cierre del ejercicio existen compromisos firmes de compra en elementos para el inmovilizado material, como continuación de proyectos en curso o suministros solicitados, por importe de 16.005.364,71 €, que serán presumiblemente financiados en su mayor parte a través de financiación ajena.
- f.08) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de venta de elemento del inmovilizado material.

- f.09) Los elementos del inmovilizado material se encuentran asegurados mediante la correspondiente póliza.
- f.10) La Entidad no está incurso al cierre del ejercicio en litigios que puedan afectar a los elementos del inmovilizado material.

INMOVILIZADO MATERIAL TOTALMENTE AMORTIZADO 2015

(en euros)

CONCEPTO	VALOR	AMORTIZACION	VALOR
	BRUTO	ACUMULADA	RESIDUAL
	31-12-15	31-12-15	31-12-15
a) Construcciones	33.726.920,62	33.692.447,97	34.472,65
Accesos marítimos	2.595.718,51	2.595.718,51	0,00
Obras de abrigo y defensa	3.076.643,47	3.076.643,47	0,00
Obras de atraque	13.404.201,05	13.404.201,05	0,00
Edificaciones	915.085,98	915.085,98	0,00
Instalaciones generales	5.223.367,82	5.223.367,82	0,00
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	8.511.903,79	8.477.431,14	34.472,65
b) Maquinaria	2.105.144,31	2.092.073,14	13.071,17
Instalaciones de ayuda a la navegación	1.649.146,98	1.649.146,98	0,00
Equipo de manipulación de mercancías	385.849,48	374.273,99	11.575,49
Material flotante	34.802,28	34.691,06	111,22
Equipo de taller	35.345,57	33.961,11	1.384,46
c) Otro inmovilizado	2.391.789,95	2.375.009,18	16.780,77
Mobiliario	603.360,99	603.325,20	35,79
Equipos de proceso de información	1.112.955,34	1.112.955,34	0,00
Elementos de transporte	334.899,12	318.154,14	16.744,98
Otro inmovilizado material	340.574,50	340.574,50	0,00
TOTAL	38.223.854,88	38.159.530,29	64.324,59

8.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen las "Inversiones Inmobiliarias" se reflejan en los cuadros adjuntos siguientes.

INVERSIONES INMOBILIARIAS 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A	ADQUISICIONES	CONCESIONES	VENTAS,	TRASPASO A / DE	SALDO A
	31-12-14	(+)	REVERTIDAS,	RETIROS	INMOVILIZADO	31-12-15
			DONACIONES Y	Y BAJAS	MATERIAL (-/+)	
			LEGADOS	(-)		
			(+)			
a) Terrenos	66.067.182,11					66.067.182,11
b) Construcciones	30.268.721,90				3.494,83	30.272.216,73
Obras de atraque	417.527,89					417.527,89
Instalaciones para reparación de barcos	81.644,78					81.644,78
Edificaciones	19.824.196,90					19.824.196,90
Instalaciones generales	295.775,10				3.494,83	299.269,93
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	9.649.577,23					9.649.577,23
TOTAL	96.335.904,01				3.494,83	96.339.398,84

a) Altas

En el ejercicio no ha tenido lugar ninguna adquisición ni reversión de concesiones de elementos correspondientes al epígrafe "Inversiones Inmobiliarias".

b) Bajas

Durante el año 2015 no se han producido bajas de elementos considerados inversiones inmobiliarias.

c) Traspasos

Como ya ha sido comentado en la nota 7, en el ejercicio se han traspasado del inmovilizado material elementos correspondientes al epígrafe "Construcciones" de inversiones inmobiliarias por importe de 3.494,83 €.

d) Amortizaciones

Se han dotado amortizaciones durante el ejercicio por importe de 811.180,78 €, siendo la amortización acumulada al 31 de diciembre de 2015 de 19.723.759,86 €.

e) Correcciones de valor por deterioro

No se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro.

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	DOTACIONES (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	TRASPASO A / DE INMOVILIZADO MATERIAL (-/+)	SALDO A 31-12-15
Obras de atraque	358.288,22	21.907,90			380.196,12
Instalaciones para reparación de barcos	53.766,46	2.691,58			56.458,04
Edificaciones	10.229.017,83	510.071,55			10.739.089,38
Instalaciones generales	104.503,27	16.259,75			120.763,02
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	8.167.003,30	260.250,00			8.427.253,30
TOTAL	18.912.579,08	811.180,78	-	-	19.723.759,86

RESUMEN INVERSIONES INMOBILIARIAS 2015

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15			
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	NETO
Terrenos	66.067.182,11		-	66.067.182,11
Construcciones	30.272.216,73	(19.723.759,86)	-	10.548.456,87
TOTAL	96.339.398,84	(18.912.579,08)	-	76.615.638,98

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14			
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	NETO
Terrenos	66.067.182,11		-	66.067.182,11
Construcciones	30.268.721,90	(18.912.579,08)	-	11.356.142,82
TOTAL	96.335.904,01	(18.912.579,08)	-	77.423.324,93

f) Información adicional

- f.01) En el cuadro adjunto se detallan los elementos que se encuentran totalmente amortizados.
- f.02) No existe al 31 de diciembre 2015 ningún elemento considerado como inversión inmobiliaria afecto a garantía o reversión.
- f.03) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de venta de inversiones inmobiliarias.
- f.04) La APBC tiene contratada una póliza de seguro para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a las inversiones inmobiliarias.
- f.05) La Entidad no está incurso al cierre del ejercicio en litigios que puedan afectar a los bienes que integran las "Inversiones inmobiliarias".

INVERSIONES INMOBILIARIAS TOTALMENTE AMORTIZADAS 2015

(en euros)

CONCEPTO	VALOR BRUTO 31-12-15	AMORTIZACIÓN ACUMULADA 31-12-15	VALOR RESIDUAL 31-12-15
Obras de atraque	198.448,84	198.448,84	0,00
Edificaciones	3.446.504,83	3.446.504,83	0,00
Instalaciones generales	26.140,19	26.140,19	0,00
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	5.495.506,27	5.495.506,27	0,00
TOTAL	9.166.600,13	9.166.600,13	0,00

g) Arrendamientos operativos

A continuación se muestra el reparto de los ingresos devengados en el ejercicio 2015 y 2014 por arrendamientos operativos, expresados en euros y en porcentaje, de acuerdo con los períodos de vigencia de los contratos correspondientes:

2015				
PLAZO DE LA CONCESIÓN	< 1 AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS	> 5 AÑOS	TOTAL
Ingresos	60.494,50	1.785.265,62	5.197.807,51	7.043.567,63
Porcentaje sobre el total	0,86%	25,35%	73,79%	100,00%
2014				
PLAZO DE LA CONCESIÓN	< 1 AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS	> 5 AÑOS	TOTAL
Ingresos	88.301,48	1.736.986,06	5.703.337,05	7.528.624,59
Porcentaje sobre el total	1,17%	23,07%	75,76%	100,00%

9.- PARTICIPACIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS

Las partidas que componen las “Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo” no han sufrido variación en el ejercicio.

- a) Las participaciones en empresas asociadas vienen representadas por la participación de la Entidad en la compañía “Serviport Andalucía, S.A.”, con domicilio social en Avda. de Moliní, s/n, de Sevilla. El objeto principal de la sociedad participada es la prestación de todo tipo de servicios relacionados con el campo de las telecomunicaciones, la informática, la logística, la formación, la ingeniería, y, en general, con la aplicación de nuevas tecnologías, así como el desarrollo, implantación y comercialización de dichos sistemas. El porcentaje de participación en el capital social es del 13% no existiendo influencia significativa. El valor contable de las acciones es de 65.000,00 €, y se encuentran totalmente desembolsadas.

De acuerdo con los últimos estados financieros disponibles, la información relacionada con la empresa participada al 31 de diciembre de 2015, es la siguiente:

- Capital social	500.000,00 €
- Valor nominal de la acción	1.000,00 €
- Fecha de constitución	18/01/00
- Reservas acumuladas	331.435,15 €
- Resultados de ejercicios anteriores	-334.605,51 €
- Resultados del ejercicio	11.935,60 €
- Dividendos recibidos en el ejercicio	0,00 €
- Cotización en bolsa	No cotizan

a.01) Al cierre del ejercicio la Entidad no tenía entregados o afectados a garantías ningún título de su cartera.

a.02) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de compra de participaciones en el capital de empresas.

a.03) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de venta de títulos representativos de la participación en el capital de empresas asociadas.

10.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- a) El detalle de los activos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	INTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO (EUROS)					
	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDAS		CRÉDITOS, DERIVADOS Y OTROS	
	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14
Activos a valor razonable con cambios en p. y g.						
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento						
Préstamos y partidas a cobrar					240.813,05	112.673,50
Activos disponibles para la venta						
Derivados de cobertura						
TOTAL	-	-	-	-	240.813,05	112.673,50

CONCEPTO	INTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO (EUROS)					
	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDAS		CRÉDITOS, DERIVADOS Y OTROS	
	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14
Activos a valor razonable con cambios en p. y g.						
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento						
Préstamos y partidas a cobrar					3.731.092,46	4.728.728,33
Activos disponibles para la venta						
Derivados de cobertura						
TOTAL	-	-	-	-	3.731.092,46	4.728.728,33

b) El detalle de los pasivos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	INTRUMENTOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO (EUROS)					
	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES		DERIVADOS, OTROS	
	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14
Débitos y partidas a pagar						
Pasivos a valor razonable con cambios en p. y g.						
Derivados de cobertura						
TOTAL	-	-	-	-	-	-

CONCEPTO	INTRUMENTOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO (EUROS)					
	DEUDAS CON ENTIDADES DE CRÉDITO		OBLIGACIONES Y OTROS VALORES NEGOCIABLES		DERIVADOS, OTROS	
	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14	31-12-15	31-12-14
Débitos y partidas a pagar	24.316.671,48	18.702.022,72			3.156.707,16	6.192.522,64
Pasivos a valor razonable con cambios en p. y g.						
Derivados de cobertura						
TOTAL	24.316.671,48	18.702.022,72	-	-	3.156.707,16	6.192.522,64

11.- CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR

El detalle de los créditos y partidas a cobrar es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Créditos a terceros	95.627,03	103.209,15

Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro	13.893.301,53	10.977.132,21
Otros activos financieros	10.525,29	9.464,35
Clientes por ventas y prestación de servicios	3.552.817,13	4.442.223,67
Deudores varios	312.936,06	286.504,66
Otros créditos con las Administraciones Públicas	425.108,15	94.486,87
TOTAL	18.290.315,19	15.913.020,91
Parte no corriente	3.010.917,15	112.673,50
Parte corriente	15.279.398,04	15.800.347,41

El valor de mercado de estos activos no difiere sustancialmente del valor contabilizado.

- a) La partida de “Créditos a terceros” está constituida por los créditos a largo plazo concedidos al personal de la Autoridad Portuaria que, durante el ejercicio 2015, han supuesto la cantidad de 96.300,00 €, traspasándose a corto plazo un importe de 103.882,12 €.
- b) En “Otros activos financieros” se registran los depósitos a corto plazo colocados en entidades financieras así como los intereses devengados y no vencidos. En 2015 y 2014 no se ha realizado ninguna inversión de este tipo. También en este epígrafe se recogen las fianzas constituidas a largo plazo como garantía de prestación de suministros por terceros y que al cierre del ejercicio suman 10.525,29 € (9.464,35 € en 2014).
- c) En diciembre de 2015 se ha otorgado un crédito comercial a largo plazo por importe de 134.660,73 €, siendo los vencimientos de los próximos años los siguientes:

2016	2017	2018	Total
44.886,91	44.886,91	44.886,91	134.660,73

- d) Al cierre del ejercicio 2015 se han registrado correcciones por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales por importe de 857.758,54 € así como reversiones del deterioro por importe de 950.174,05 € (1.144.066,63 € en 2014).

Si bien durante el ejercicio se han producido declaraciones de créditos incobrables por importe de 258.491,35 € (444.598,22 € en 2014).

- e) El detalle de los “Deudores varios” al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Deudores diversos	236.746,58	204.479,66
Anticipo de remuneraciones	3.203,52	2.975,73
Anticipo de acreedores	331,06	29,00
Créditos a c/p al personal	72.654,90	79.020,27
TOTAL	312.936,06	286.504,66

- e) Los saldos con Administraciones Públicas se explican en la nota 18 de esta memoria.

12.- EXISTENCIAS

La composición de las existencias es la siguiente:

CONCEPTO	31-12-15	
	IMPORTE	DETERIORO DEL VALOR
- Materiales diversos de repuestos	38.389,23	16.854,89
TOTAL	38.389,23	16.854,89

- a) De todas, los materiales se pueden disponer libremente, no existiendo ninguno que esté afectado a garantía, prenda o pignoración al 31 de diciembre de 2015.
- b) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de compra o venta de existencias.
- c) Dada la naturaleza de la actividad de las Autoridades Portuarias, no se incorporan existencias al proceso productivo, sino que las compras se corresponden con consumibles que se utilizan para reparar elementos deteriorados o desgastados, como pueden ser, válvulas, tuercas, etc., empleándose para su registro la cuenta de "Reparaciones y conservación" (ver nota 4.g)).

13.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de Caja y Bancos a 31 de diciembre de 2015 asciende a 304.260,88 € (149.055,28 € a 31 de diciembre de 2014) representativos de las disponibilidades de medios líquidos en caja y saldos a favor de la APBC en cuentas corrientes a la vista de disponibilidad inmediata en Bancos e Instituciones de Crédito.

14.- FONDOS PROPIOS

El importe y los movimientos en las cuentas de patrimonio y reservas durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido los siguientes:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	AUMENTOS AÑO 15	BAJAS AÑO 15	SALDO A 31-12-15
Patrimonio	208.091.295,40			208.091.295,40
Resultados acumulados	(3.867.936,71)	221.959,14		(3.645.977,57)
Resultado del ejercicio 2014	221.959,14		221.959,14	--
Resultado del ejercicio 2015		2.804.698,54		2.804.698,54
TOTAL FONDOS PROPIOS	204.445.317,83	3.026.657,68	221.959,14	207.250.016,37

15.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Los importes y variaciones experimentadas por las partidas que componen las "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" se reflejan seguidamente:

SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	IMPORTE DEVENGADO EN EL EJERCICIO (+)	IMPORTE TRASPASADO AL RESULTADO DEL EJERCICIO (-)	SALDO A 31-12-15
Feder M.C.A. 94/99	6.517.190,64		(259.721,82)	6.257.468,82
Feder M.C.A. 00/06	11.250.405,59		(446.114,64)	10.804.290,95
Fondos de Cohesión 00/06	7.516.373,73		(398.610,60)	7.117.763,13
Feder M.C.A. 07/13	37.162.434,47	18.262.969,93	(652.377,94)	54.773.026,46
Nueva Terminal de Contenedores	37.162.434,47	13.467.269,07		50.629.703,54
Fondo Tecnológico		1.738.873,81		1.738.873,81
Proyectos adicionales		3.056.827,05	(652.377,94)	2.404.449,11
Feoga, Ifop	4.376.188,59	(911,04)	(258.979,96)	4.116.297,59
Infraestructura de pesca	3.874.067,60		(220.003,01)	3.654.064,59
FEP	502.120,99	(911,04)	(38.976,95)	462.233,00
Otras subvenciones de capital	2.688.666,11	-	(124.497,12)	2.564.168,99
Junta de Andalucía y Ayuntamiento de Cádiz	2.675.176,53		(114.378,96)	2.560.797,57
RED-98	13.489,58		(10.118,16)	3.371,42
Donaciones y legados de capital	-	-	-	-
TOTAL SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS DE CAPITAL	69.511.259,13	18.262.058,89	(2.140.302,08)	85.633.015,94
TOTAL INGRESOS POR REVERSIÓN DE CONCESIONES	1.083.901,02		(86.512,96)	997.388,06
TOTAL SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	70.595.160,15	18.262.058,89	(2.226.815,04)	86.630.404,00

- a) Durante el ejercicio 2015 se han devengado subvenciones por importe de 18.262.969,93 € (12.295.217,10 € en 2014), correspondientes a Fondos Feder M.C.A. 2007-2013.
- b) Durante 2015 han sido traspasados a la cuenta de pérdidas y ganancias 2.140.302,08 €, correspondientes a "subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio" (1.550.266,85 € en 2014).
- c) Por otra parte, el importe registrado en el año por ingresos traspasados al resultado del ejercicio por concesiones revertidas ha sido de 86.512,96 € (229.485,07 € en 2014).

16.- PROVISIONES

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen las "Provisiones a largo plazo" se reflejan a continuación:

PROVISIONES A LARGO PLAZO 2015

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-14	IMPUTACIÓN A RESULTADOS DEL EJERCICIO		APLICACIONES (-)	SALDO A 31-12-15
		DOTACIONES (+)	EXCESOS (-)		
Provisión para retribuciones a largo plazo al personal					-
Provisión para impuestos	1.424.855,11		(845.329,65)	(79.525,46)	500.000,00
Provisión para responsabilidades	12.299,74	12.000,00	(12.299,74)		12.000,00
-) Litigios tarifarios por sentencias Tribunal Constitucional	-				-
-) Otras responsabilidades	12.299,74	12.000,00	(12.299,74)		12.000,00
Provisión por desmantelam., retiro o rehabilitac. del inmov.	-				-
Provisión para actuaciones medioambientales	-				-
TOTAL	1.437.154,85	12.000,00	(857.629,39)	(79.525,46)	512.000,00

a) Provisiones para impuestos

A la vista de que varios ayuntamientos de los municipios en los que se inscribe la zona de servicio del Puerto de la Bahía de Cádiz han venido girando liquidaciones en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) basadas en la catalogación de los Bienes Inmuebles de Características Especiales (BICES), la APBC ha venido presentando recursos de reposición o por vía contencioso-administrativa contra aquellas que considera improcedentes, a la vez que registra anualmente la dotación de una provisión para impuestos. En aquellos casos en los que aún no se ha recibido la correspondiente notificación del impuesto, dicha provisión se calcula en un porcentaje estimado sobre los valores comunicados durante 2008 por la Dirección General del Catastro, una vez considerados los tipos previsiblemente aplicables en cada municipio.

Durante el año 2015 se ha procedido a revisar la cuantía de la provisión para impuestos dotada, sobre todo a raíz de las últimas sentencias del TSJA, resultando un exceso de provisión, que ha sido reconocida en el ejercicio, de 845.329,65 €, no siendo necesario realizar nueva dotación por este concepto. Por otro lado, se ha producido una aplicación de la provisión por importe de 79.252,46 €.

b) Provisiones para responsabilidades

Por diversos siniestros acaecidos de los que se pudieran derivar responsabilidad patrimonial para la APBC, se tiene constituida provisión por este concepto por importe de 12.000,00 € al cierre del ejercicio (12.299,74 € en 2014).

Por otra parte, la Autoridad Portuaria ha registrado en 2015 como "Provisiones a corto plazo" el importe de 160.773,66 € correspondiente a la recuperación parcial de la paga extraordinaria y adicional de su personal del mes de diciembre de 2012, según el procedimiento determinado en la disposición adicional duodécima de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016 y en aplicación del Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.

Con fecha 10 de diciembre de 2015 fue comunicado por el OPPE la intención de proceder al abono de la misma, una vez constatada la habilitación legal para llevarla a cabo, la suficiencia presupuestaria y los medios necesarios para su efectividad.

Aunque el pago de la misma se efectuará en el ejercicio 2016, la contabilización del gasto se ha realizado en el ejercicio con arreglo a lo dispuesto en la consulta de marzo de 2015 de la Oficina Nacional de Auditoría de la Intervención General del Estado.

17.- PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A PAGAR

El detalle de los préstamos y partidas a pagar al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Deudas con entidades de crédito	24.316.671,48	18.702.022,72
Proveedores de inmovilizado	244.187,35	3.672.318,26
Otros pasivos financieros	1.702.628,13	1.106.900,74
Deudas con empresas del grupo y asociadas	115.281,13	85.425,26
Acreedores y otras cuentas a pagar	1.094.610,55	1.327.878,38
Administraciones Públicas, anticipo de subvenciones	--	3.674.964,53
Otras deudas con las Administraciones Públicas	271.928,91	293.006,56
TOTAL	27.745.307,55	28.862.516,45
Parte no corriente	--	--
Parte corriente	27.745.307,55	28.862.516,45

El valor de mercado de estos pasivos financieros no difiere sustancialmente del valor contabilizado.

a) Deudas con entidades de crédito

En septiembre de 2011, la Entidad firmó un contrato de financiación con el Banco Europeo de Inversiones (BEI), consistente en la concesión de un préstamo de hasta 60 millones de euros de nominal, amortizable en veinticinco años (incluyendo cinco de carencia), destinado a financiar la construcción de la primera fase de la Nueva Terminal de Contenedores y el vial de acceso a la misma. La disposición del mismo se hará con arreglo a lo previsto en el Plan de Empresa de la APBC, en un máximo de tres tramos, y el tipo de interés será el que se determine en el momento de cada desembolso, pudiéndose ser éste fijo, revisable, variable o variable con opción de conversión a fijo. Dicho préstamo está suscrito con la garantía personal de la APBC.

El primer desembolso de este préstamo está condicionado a la emisión de la Decisión de la Comisión Europea que confirma la ayuda Feder 2007-2013 al proyecto de la "Nueva Terminal de Contenedores Fase 1ª".

Al cierre del ejercicio aún está pendiente la emisión de la citada Decisión y por tanto no se ha realizado ningún desembolso del préstamo.

Por este motivo, la Autoridad Portuaria ha tenido que contratar "créditos puente" para financiar parte de su programa de inversiones hasta tanto pueda disponer del préstamo BEI. El detalle de los contratos de financiación a corto plazo suscritos durante el año 2015 con la banca privada, y su disposición a 31 de diciembre, se recoge a continuación:

TIPO DE OPERACIÓN	VENCIMIENTO	TIPO DE INTERÉS	LÍMITE CONCEDIDO	DEUDA L.P.	DEUDA C.P.
Póliza de Crédito Banco Popular	20-02-16	Variable	6.000.000,00	-	4.943.434,94
Póliza de Crédito Bankinter	18-04-16	Variable	10.000.000,00	-	4.422.516,33
Póliza de Crédito Banco Sabadell	26-03-16	Variable	10.000.000,00	-	9.982.502,10
Póliza de Crédito Banco Sabadell (L.P.)	26-03-16	Variable	10.000.000,00	-	4.962.120,77
Deudas por intereses devengados					6.097,34
TOTAL					24.316.671,48

El importe de los gastos financieros con entidades de crédito devengados y no pagados es de 6.097,34 €.

b) El saldo de proveedores de inmovilizado a 31/12/15 está constituido por deudas a corto plazo de las cuales un importe de 13.464,70 € (281.641,98 € a 31/12/2014) se han formalizado mediante efectos comerciales a pagar.

c) El detalle de “Otros pasivos financieros” es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Fianzas y depósitos recibidos a c.p.	1.430.663,81	960.051,33
Partidas pendientes de aplicación	237.458,06	119.367,39
Deudas a corto plazo	34.506,26	27.482,02
TOTAL	1.702.628,13	1.106.900,74

d) Los saldos existentes por deudas con empresas del grupo y asociadas corresponden a deudas a corto plazo con “Serviport Andalucía, S.A.”, derivadas de los servicios de asistencia técnica que presta y como proveedor de inmovilizado, por 61.077,53 € y 1.403,60 € (37.980,62 € y 8.817,27 € en 2014), respectivamente, y con Puertos del Estado, por 52.800,00 €, derivada del Fondo de Compensación Interportuario (38.627,37 € en 2014, por los importes pendientes de pago de intereses por litigios tarifarios).

e) En el epígrafe de “Acreedores y otras cuentas a pagar” se recogen los saldos mantenidos con acreedores por prestación de servicios por 1.091.100,82 € (905.582,81 € en 2014), de los cuales 173.769,00 € están formalizados en efectos a pagar (247.360,52 € en 2014), y, los saldos de “Remuneraciones pendientes de pago”, por 3.509,73 € (5.440,22 € en 2014).

Además, en el ejercicio 2014, se recoge el montante pendiente de abono del principal más intereses de sentencias judiciales firmes anulatorias de liquidaciones de tarifas T-3 por 416.855,35 €.

f) Los saldos con Administraciones Públicas se explican en la nota 18 de esta memoria.

g) Información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores. Disposición adicional tercera. “Deber de Información” de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

PAGOS REALIZADOS Y PENDIENTES DE PAGO EN LA FECHA DEL CIERRE DEL BALANCE

CONCEPTO	2015		2014	
	Importe	%	Importe	%
Dentro del plazo máximo legal	6.289.090,26	96,59	6.125.550,53	92,97
Resto	222.187,89	3,41	462.961,51	7,03
Total pagos del ejercicio	6.511.278,15	100,00	6.588.512,04	100,00
PMPE (días)	30,1		17,88	
Aplazamientos que a la fecha de cierre sobrepasan el plazo máximo legal	677,39		783,25	

18.- SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos con las Administraciones Públicas a 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

ACTIVOS	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro	13.893.301,53	10.977.132,21
Otros créditos con las Administraciones Públicas	425.108,15	94.486,87
TOTAL	14.318.409,68	11.071.619,08
Parte no corriente	2.770.104,10	--
Parte corriente	11.548.305,58	11.071.619,08

PASIVOS	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Administraciones Públicas, anticipo de subvenciones	--	3.674.964,53
Otras deudas con las Administraciones Públicas	271.928,91	293.006,56
TOTAL	271.928,91	3.967.971,09
Parte no corriente	--	--
Parte corriente	271.928,91	3.967.971,09

- a) El saldo de "Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro" a 31 de diciembre de 2015 recoge el importe devengado en el ejercicio de la ayuda europea correspondiente al Programa Marco Operativo FEDER 2007-2013 pendiente de cobro, del cual, un montante de 2.770.104,10 €, se ha registrado como activo no corriente por tratarse del saldo de liquidación del Programa que previsiblemente se cobrará al cierre del mismo.
- b) El detalle de "Otros créditos con las Administraciones Públicas" al cierre del ejercicio es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
H.P. deudora por devolución de impuestos	392.017,76	92.203,47
H.P. IVA pendiente de soportar	30.806,99	
Organismo de la Seguridad Social, deudores	2.283,40	2.283,40
TOTAL	425.108,15	94.486,87

La cuenta "H.P. IVA pendiente de soportar" recoge el IVA soportado en facturas de inversión (no en régimen de ISP) cuyos importes están pendientes de abono a 31 de diciembre.

- c) En 2014 los anticipos de subvenciones de Administraciones Públicas se correspondían con el importe anticipado del programa Feder M.C.A. 2007-2013 del que es beneficiaria la APBC para la ejecución del proyecto "Nueva Terminal de Contenedores (1ª Fase) de Cádiz", dicho anticipo ha sido saldado por la Comisión en 2015 con los importes pendientes de cobro del año.

d) El resto de las partidas que componen la deuda con Administraciones Públicas se muestra a continuación:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-15	SALDO A 31-12-14
Hacienda Pública acreedora por IRPF	114.115,59	124.552,43
Hacienda Pública acreedora por IVA		756,87
Seguridad Social Acreedora	157.813,32	167.697,26
TOTAL	271.928,91	293.006,56

Como ha sido comentado en el epígrafe 1.h) de esta memoria, a la Autoridad Portuaria le resulta aplicable el régimen fiscal de entidades parcialmente exentas del Impuesto sobre Sociedades.

La aplicación del régimen de entidades parcialmente exentas, regulado en los artículos 109 a 111 de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades, implica la distinción entre resultados sujetos y exentos de la Entidad. A este respecto, el OPPE ha establecido unas directrices concretas en cuanto a la calificación de las rentas percibidas como exentas o sujetas, resultado de la aplicación de la normativa fiscal citada al sistema económico portuario. Por su parte, la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz ha seguido dichos criterios en la elaboración de las declaraciones presentadas.

Conforme a lo dispuesto en el citado régimen, la Entidad debe ajustar en la base imponible las rentas derivadas de actividades exentas, debiendo incluirlas en las diferencias permanentes. Esto supone que se practique un ajuste positivo a la base imponible por los gastos no deducibles y un ajuste negativo a la misma por los ingresos exentos.

El siguiente cuadro muestra la conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades:

CONCEPTO	CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			INGRESOS Y GASTOS DIRECTAMENTE IMPUTADOS EN PATRIMONIO NETO			TOTAL
	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	
Resultado contable antes de Impuesto sobre Sociedades			2.804.698,54				2.804.698,54
Impuesto sobre Sociedades							
Diferencias permanentes	18.382.851,04	-22.474.725,13	-4.091.874,09				-4.091.874,09
Diferencias temporarias							
-con origen en el ejercicio			0,00				0,00
-con origen en ej. anteriores		-24.515,81	-24.515,81				-24.515,81
Comp. bases imp. neg. de ej. ant.							
Base imponible (resultado final)			-1.311.691,36				-1.311.691,36

A este respecto, hay que hacer mención que la Entidad no registra contablemente ningún activo o pasivo por diferencias temporarias, por lo que el gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio coincide con el gasto por impuesto corriente.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 26 de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades, las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos siguientes con el límite del 60% de la base imponible previa y con un máximo de 1 millón de euros. Sin embargo, el importe final a compensar por dichas pérdidas fiscales puede ser modificado

como consecuencia de la comprobación de los ejercicios en que se produjeron durante un plazo de 10 años, de acuerdo con lo previsto en el artículo 26.5 de la citada Ley 27/2014. El balance de situación adjunto no recoge el posible efecto fiscal de la compensación de pérdidas.

Al cierre del ejercicio 2015, el importe total de las bases imponible negativas pendientes de compensación, que no estaban registradas en el balance, asciende a 14.303.148,74 € (12.991.457,37 € en 2014).

La Entidad tiene acreditadas deducciones en la cuota pendientes de aplicar, con límite de compensación entre 2016 y 2025, por importe de 96.579,12 € (96.644,19 € en 2014).

Al cierre del ejercicio 2015, debido a las diversas interpretaciones que de la normativa aplicable puedan efectuar las Autoridades Fiscales con objeto de la comprobación de los períodos no prescritos, se podrían derivar contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no es posible realizar. Sin embargo, en opinión de los Administradores de la Entidad se estima que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

La Autoridad Portuaria tiene abiertos a inspección los ejercicios no prescritos de los impuestos que le son de aplicación.

19.- INGRESOS

- a) La distribución del "Importe neto de la cifra de negocios", IVA excluido, correspondiente a las actividades ordinarias de la Entidad durante el ejercicio 2015, por conceptos, es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
A. Tasas portuarias	17.259.368,10	94
a) Tasa de ocupación	4.600.134,53	25
b) Tasas de utilización	10.035.583,66	55
1. Tasa del buque	5.265.198,33	29
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo	109.072,18	1
3. Tasa del pasaje	970.325,59	5
4. Tasa de la mercancía	3.272.685,47	18
5. Tasa de la pesca fresca	418.302,09	2
6. Tasa por la utilización especial de la zona de tránsito	-	
c) Tasa de actividad	2.443.432,85	13
d) Tasa de ayudas a la navegación	180.217,06	1
B. Otros ingresos de negocio	1.018.272,77	6
TOTAL	18.277.640,87	100

La distribución del "Importe neto de la cifra de negocios", IVA excluido, correspondiente a las actividades ordinarias de la Entidad durante el ejercicio 2014, por conceptos, es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
A. Tasas portuarias	17.945.782,81	95
a) Tasa de ocupación	4.957.907,96	26
b) Tasas de utilización	10.242.011,44	54
1. Tasa del buque	4.966.021,67	26
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo	90.217,59	0
3. Tasa del pasaje	923.706,31	5
4. Tasa de la mercancía	3.813.152,51	20
5. Tasa de la pesca fresca	448.913,36	2
6. Tasa por la utilización especial de la zona de tránsito	-	
c) Tasa de actividad	2.570.716,63	14
d) Tasa de ayudas a la navegación	175.146,78	1
B. Otros ingresos de negocio	1.025.366,43	5
TOTAL	18.971.149,24	100

La APBC ha realizado toda su actividad en el mercado nacional.

- b) Durante el ejercicio 2015 las transacciones acreedoras más significativas con las empresas del grupo o asociadas, se deben a las aportaciones del OPPE por el Fondo de Compensación Interportuario, indicado en el comentario 4.m) de esta memoria, por importe de 1.708.200,00 € (305.000,00 € en 2014).
- c) La distribución del importe neto de los "Ingresos accesorios y otros de gestión corriente" de la Entidad, durante el ejercicio 2015 y 2014, es la siguiente:

CONCEPTO	2015	2014
- Ingresos por servicios al personal	88.072,22	50.808,65
- Ingresos por multas	14.750,00	14.730,00
- Recargo de apremio	44.179,03	163.223,43
- Servicios inspección de obras	451.774,79	962.188,29
- Ingresos por indemnizaciones	516,39	3.250,39
- Ingresos por ejecución de garantías y otros	139.845,02	39.249,71
- Otros ingresos	38.097,75	18.289,85
Euros	777.235,20	1.251.740,32

Los ingresos por servicios al personal recogen la equivalencia de los conceptos considerados pagos en especie al personal de la Entidad, sobre todo, a raíz de la publicación del *RDL 16/2013, de 20 de diciembre, de Medidas para favorecer la contratación estable y la mejora de la competitividad de los trabajadores*. Entre otros figuran los ingresos procedentes de la cesión (alquiler) de vivienda a personal de la Entidad, las aportaciones de ésta para fondos con fines sociales, el seguro de vida del personal, etc.

El elevado importe de los ingresos por servicios de inspección de obra está en consonancia con el importante volumen de obra ejecutada del proyecto "Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz Fase 1ª".

- d) El "Exceso de provisiones" por importe de 857.629,39 € registrado en la cuenta de Pérdidas y Ganancias se corresponde principalmente con el "Exceso de provisión para impuestos" reconocido en el ejercicio y comentado en la nota 16.
- e) Las partidas que componen el epígrafe "Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado" han sido detalladas en las notas 6, 7 y 8 de esta memoria.

f) Los ingresos financieros de la Entidad, se desglosan según el siguiente detalle:

CONCEPTO	2015	2014
- Ingresos de inversiones financieras a c.p.	1.478,11	7.339,46
- Incorporación al activo de gastos financieros	240.648,40	516.542,78
- Ingresos del OPPE para pago de intereses T-3	216.831,63	-
- Ingresos por intereses de demora facturados	7.147,99	109.479,68
Euros	466.106,13	633.361,92

20.- GASTOS

a) Consumos

La variación de los consumos correspondientes a aprovisionamientos, se incluyen en el apartado de "Reparaciones y conservación", dentro de "Otros gastos de explotación".

b) Gastos de Personal

El presidente y el director en aplicación de la Ley 5/2006 tienen la consideración de alto cargo y perciben sus retribuciones como consecuencia de su nombramiento. La fijación de la cuantía ha sido establecida por la CECIR.

El personal directivo percibe sus retribuciones en base a los baremos fijados anualmente por la CECIR. Dispone de contratos de trabajo individuales, firmados al margen del convenio colectivo vigente, y sujeto al Estatuto de los Trabajadores.

El resto del personal se rige por el II Convenio Colectivo de Puertos del Estado y Autoridades Portuarias, el cual fue aprobado por Resolución del Ministerio de Trabajo de 21 de diciembre de 2005 con retroactividad desde el uno de enero de 2004 y que en la actualidad se encuentra en ultraactividad.

b.01) El concepto "Sueldos y salarios" de la cuenta de pérdidas y ganancias, por importe de 5.359.926,85 €, recoge las retribuciones del personal durante el ejercicio 2015 (5.280.790,97 € en 2014).

b.02) En 2015 se han registrado y pagado indemnizaciones al personal por importe de 213.557,67 €, correspondiendo 101.371,44 € a los importes liquidados por extinción del contrato por causas objetivas de dos trabajadores, calculadas conforme a lo dispuesto en el artículo 53 del Estatuto de los Trabajadores; y, 112.186,23 €, a indemnizaciones por despidos improcedentes derivadas de sentencias firmes, las cuales han sido abonadas en consonancia con la literalidad del fallo de las mencionadas sentencias.

b.03) El detalle de la partida “Cargas sociales” de la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es el siguiente:

CONCEPTO	2015	2014
- Seguridad Social a cargo de la empresa	1.635.534,90	1.705.531,16
- Otros gastos sociales	116.653,97	149.060,22
Euros	1.752.188,87	1.854.591,38

A partir del ejercicio 2012, por imperativo de la Ley General de Presupuestos del Estado, quedan en suspenso las aportaciones a sistemas complementarios de pensiones correspondientes a la Entidad como promotor del “Plan de Pensiones del Sistema de Empleo de los Empleados de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz” que, de conformidad con lo establecido en el artículo 6 d) del Real Decreto Legislativo 1/2002 que aprueba el texto refundido de la Ley sobre Planes y Fondos de Pensiones, se integró en el “Puerto Pensión, Fondo de Pensiones”. Por este mismo motivo en 2015 tampoco se ha realizado ninguna aportación.

El concepto "Otros gastos sociales" recoge otros gastos del personal de carácter social y formativo, originados durante el ejercicio.

b.04) El número medio de personas empleadas durante el ejercicio ha sido, distribuido por categorías, el siguiente:

CATEGORÍAS	Nº MEDIO 2015	Nº MEDIO 2014
Altos Directivos	2	2
Otros directivos y similares	16	17
Técnicos, administrativos y auxiliares	64	60
Otro personal	90	100
TOTAL	172	179

Su composición por sexos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

CATEGORIAS	31-12-15		31-12-14	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Altos Directivos	2	-	2	-
Otros directivos y similares	10	4	12	5
Técnicos, administrativos y auxiliares	56	13	49	12
Otro personal	78	2	95	5
TOTAL	146	19	158	22

Arrendamientos

En el ejercicio 2013 la APBC suscribió un contrato por cuatro años de arrendamiento de la flota de vehículos destinados al uso de la policía portuaria por un valor total de 155.849,76€.

La distribución por plazos de los pagos futuros del arrendamiento operativo no cancelable es la siguiente:

	IMPORTE
- Hasta un año	38.962,44
- Entre uno y cinco años	35.715,57
Euros	74.678,01

La cuota de arrendamiento operativo reconocida como gasto del ejercicio ha sido de 38.961,84 €.

d) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales

El detalle de este epígrafe al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
- Pérdidas de créditos incobrables	258.491,35	444.598,22
- Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	857.758,54	950.174,05
- Reversión del deterioro de créditos comerciales	(950.174,05)	(1.144.066,63)
Euros	166.075,84	250.705,64

e) Otros gastos de gestión corriente

El detalle de este epígrafe al cierre del ejercicio 2015 y 2014 es como sigue:

CONCEPTO	2015	2014
- Dietas por asistencia a C. de Administración	29.478,93	28.350,87
- Gastos g. de cobro de deudas en vía de apremio	25.211,71	74.293,21
- Otras pérdidas en gestión corriente	20.387,74	3.835,54
Euros	75.078,38	106.479,62

f) Gastos financieros

Este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias, por importe de 269.646,15 € (797.319,86 € en 2014), recoge mayormente los gastos financieros derivados del empleo de endeudamiento bancario durante el ejercicio (250.640,47 € en 2015 y 612.324,63 € en 2014). Contempla además los intereses de demora abonados por las resoluciones de IBI falladas finalmente en contra de la APBC (19.005,68 € en 2015 y 3.510,52 € en 2014).

El año 2014 incluye también la actualización financiera correspondiente a los principales de los litigios tarifarios con sentencia firme por 181.484,71 €.

g) Transacciones con empresas del grupo y asociadas

Durante el ejercicio 2015 las transacciones más significativas con las empresas del grupo se deben a la aportación al OPPE del cuatro por ciento de las tasas devengadas en el ejercicio -art. 19.b) del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante-, por valor de 717.831,31 € (805.514,87 € en 2014), y a las aportaciones al Fondo de Compensación Interportuario indicado en el comentario 4.m) de esta memoria, por importe de 387.000,00 € (455.000,00 € en 2014).

Las transacciones más significativas con las empresas asociadas son las efectuadas con la empresa Serviport Andalucía S.A., por un total de 394.634,52 € (479.197,36 € en 2014), excluido I.V.A., en virtud del contrato de prestación de servicios y asistencia técnica firmado con la misma.

21.- CONTINGENCIAS

A raíz de los litigios presentados contra las Órdenes Ministeriales reguladoras de tarifas vigentes con anterioridad a la aplicación de la Ley 48/2003 y sus sucesivas modificaciones en las Leyes de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social de 1999 y 2000, la APBC fue dotando en cada ejercicio una provisión para responsabilidades por los intereses de demora que pudieran ser exigibles hasta la resolución definitiva de los mismos.

Mediante Sentencias del Tribunal Constitucional de 18 de mayo, 15 y 20 de junio de 2009, se declararon inconstitucionales diversas disposiciones de las citadas Leyes de Medidas Fiscales, Administrativa y del Orden Social, estableciéndose que las tarifas portuarias debían considerarse como prestaciones patrimoniales de carácter público.

Como resultado de dichas Sentencias y demás dictadas por el Tribunal Supremo, la Audiencia Nacional y el Tribunal Económico Administrativo Regional de Andalucía (TEARA), el régimen de tarifas por servicios portuarios exigidas entre 1 de enero de 1986 y 31 de diciembre de 2003 no era acorde con la Constitución y, como consecuencia de esto, los usuarios que recurrieron judicialmente las liquidaciones tenían derecho a obtener la devolución de las cantidades que pagaron con sus respectivos intereses.

Por este motivo, la APBC ha venido pagando en concepto de principal e intereses los siguientes importes en ejecución de las sentencias judiciales firmes anulatorias de liquidaciones tarifarias recaídas en cada ejercicio:

PAGOS APBC POR LITIGIOS T3 (Euros)	2011	2012	2014	2015	TOTAL
PRINCIPAL	4.958.424,94	2.703.012,03	41.014,31	231.064,96	7.933.516,24
INTERESES	2.707.946,64	1.936.070,55	31.041,24	185.790,39	4.860.848,82
TOTAL	7.666.371,58	4.639.082,58	72.055,55	416.855,35	12.794.365,06

En el ejercicio 2015 la APBC ha abonado 416.855,35 € por litigios de T3, correspondiendo 231.064,96 € a principal y 185.790,39 € a intereses, que fueron provisionados en "Acreedores por sentencias firmes" en el ejercicio anterior. Sobre dicha cantidad, el OPPE ha abonado 180.329,26 € con cargo al Fondo de Contingencia 2005.

La APBC pagó 72.055,55 € en el año 2014 entre principal e intereses, de los cuales fueron abonados por Puertos del Estado, con cargo al Fondo de Contingencia 2005, destinado éste exclusivamente al pago de intereses, un montante de 36.502,37 €.

En el ejercicio 2012, la Autoridad Portuaria pagó un montante total de 4.639.082,58 €, importe que había sido previamente abonado por Puertos del Estado con arreglo a la transferencia de crédito extraordinario aprobada el 14 de diciembre de 2011 por la Ministra de Economía y Hacienda para atender el pago del principal e intereses derivados de las sentencias judiciales firmes anulatorias de las liquidaciones por tarifas portuarias practicadas.

Con anterioridad, en el ejercicio 2011, se había efectuado el pago a "Acreedores por sentencias firmes" de 7.665.138,09 € (más 1.233,49 € que fueron compensados con deuda)

de obligaciones reconocidas en años anteriores. Dichos importes habían sido previamente transferidos por Puertos del Estado en virtud del Acuerdo aprobado el 27 de diciembre de 2010 por la Ministra de Economía y Hacienda para la financiación del segundo bloque de sentencias tarifarias.

Por otra parte, la Entidad tiene pasivos contingentes por litigios surgidos en el curso normal del negocio de los que no se prevé que surjan pasivos significativos distintos de aquellos que ya están provisionados (nota 16).

22.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La incorporación de las variables ambientales y de sostenibilidad en las políticas y órganos decisorios de la Autoridad Portuaria es una directriz que se lleva ejecutando en la Entidad desde hace más de un cuarto de siglo, a lo largo del cual hemos sido testigos de la evolución de las tecnologías de protección del medio ambiente y de las metodologías de evaluación y seguimiento de impactos, que junto a la incorporación progresiva de Directrices Comunitarias y otras normativas de ámbito estatal y local, han contribuido a proteger y posteriormente a poner valor la interacción Puerto-Entorno, convergiendo los intereses de la Entidad con el respecto al Medio Ambiente.

El Sistema de Gestión Ambiental (SGA) basado en la norma ISO 14001:2004, es el instrumento, puesto en valor por la APBC, para la consecución de los objetivos de convergencia descritos anteriormente.

Dicho SGA, sujeto a auditorías de seguimiento y certificación, se revisa anualmente, estando compuesto por seis procedimientos de control ambiental y siete procedimientos específicos, que colaborar con el Sistema de Calidad de la Entidad basado en estándar ISO 9001:

Procedimientos de Control Ambiental	Procedimientos Específicos
· PMA_03_01 Identificación y valoración de aspectos ambientales	· PE-01 Control de emisiones atmosféricas
· PMA_04_01 Seguimiento de la normativa ambiental	· PE-02 Control de vertidos líquidos
· PMA_09_01 Comunicación externa ambiental	· PE-03 Control de residuos y suelos contaminados
· PMA_10_01 Elaboración de documentación y control de los documentos y registros del Sistema de Gestión Ambiental	· PE-04 Control de sustancias peligrosas
· PMA_12_01 Control ambiental	· PE-05 Control de ruidos
· PMA_13_01 Situaciones de emergencia	· PE-06 Control de aspectos estéticos
	· PE-07 Control del consumo de recursos

En el año 2015 se ha realizado la segunda auditoría de seguimiento de la certificación, del Sistema de Gestión Ambiental según norma ISO 14001, para el ámbito de la Dársena de Cabezuela-Puerto Real y Zona de Acción Logística (ZAL), obteniéndose un resultado satisfactorio con cero disconformidades detectadas por el equipo auditor. La actuación de esta medida supuso un gasto ligado a la implantación del SGA de 750 €.

a) Lucha contra la contaminación

El Título IV de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, encomienda a las Autoridades Portuarias la *lucha contra la contaminación del dominio público*, estableciendo que toda actividad que se desarrolle en él debe disponer de medios de lucha contra la contaminación marina, terrestre y atmosférica. Fruto de ello la APBC, analiza las operaciones a realizar en el dominio público y establece los medios de lucha contra la contaminación a

disponer en caso de emergencia, determinando, en su caso, los mecanismos de control de las operaciones y actuando solidariamente en caso de negligencia o inacción del titular.

Durante el año 2015 no ha sido requerida la activación del Plan de Lucha Contra la Contaminación Marina Accidental (PICMMA) implantado en el Puerto de la Bahía de Cádiz, no obstante sí se ha procedido a desarrollar un ejercicio de lucha contra la contaminación a fin de valorar la capacidad de respuesta de los equipos y medios adscritos al PICMMA.

Así mismo, para la gestión de pequeños incidentes ambientales, tales como derrames de la mercancía o por rotura de vehículos (recogida de aceites), se ha producido el consumo de material fungible adscrito al PICMMA, con un gasto de reposición poco significativo.

b) Convergencia con el entorno

El desarrollo de operaciones de tráfico internacional implica la generación de impactos al entorno del Puerto de la Bahía de Cádiz, toda vez que este se ha visto rodeado por desarrollo urbanístico de los municipios colindantes.

Por ello, en consonancia con los principios rectores recogidos en nuestra política, la actuación de la Autoridad Portuaria se orienta a la minimización y control de los mismos.

En el ámbito de la calidad del aire, durante 2015 y 2014, fruto del Plan de Autocontrol de Emisiones no Canalizadas en el Muelle de la Cabezuela-Puerto Real aprobado por la Consejería de Medio Ambiente de la Junta de Andalucía, la Autoridad Portuaria concertó con una empresa externa la realización de varias campañas de valorización de emisiones difusas a la atmósfera, encaminadas a valorar la concentración de partículas sedimentables y en suspensión derivadas de la manipulación de agregados.

Asimismo, se procedió a realizar una caracterización de emisiones difusas en el entorno de Cabezuela-Puerto Real, a fin de discretizar el impacto de la manipulación de gránulos sólidos en relación al aporte de partículas total existente en Cabezuela-Puerto Real.

En tal sentido, el resultado de dicho estudio de caracterización ha evidenciado que el aporte másico del material procedente de las operaciones de carga y descarga de gránulos sólidos de la Cabezuela, no es representativo en las muestras en relación al aporte procedente de partículas de naturaleza crustal (natural). Especialmente se ha verificado la ausencia representativa de partículas cuya composición coincidan con el clinker o alguno de los gránulos mayoritarios cargados / descargados durante el periodo de muestreo.

Por todo ello, en el ámbito de caracterización de las emisiones a la atmósfera del entorno de la Cabezuela-Puerto Real, se puede evidenciar un problema derivado de re-suspensión de partículas de origen natural, motivado por la presencia de fuertes vientos, grandes explanadas no asfaltadas, tráfico pesado y movimiento de grandes bloques. No detectándose una incidencia representativa derivada de las operaciones de carga / descarga.

El Programa de Gestión Ambiental del ejercicio 2014, bajo el amparo del SGA implantado y certificado en Cabezuela-Puerto Real, recogía la instalación y puesta en servicio en 2015 de un equipo lava-ruedas a utilizar por los camiones que circulan en Cabezuela, con el fin de reducir la re-suspensión de partículas y mejorar la calidad del entorno. Dicha actuación se fundamenta en las conclusiones de los informes de justificación de niveles de emisión de partículas sedimentables remitidos a la Consejería de Medio Ambiente y Ordenación del Territorio, así como por el Estudio de la Caracterización de Emisiones Difusas del Entorno de la Cabezuela-Puerto Real, promovido por esta Autoridad Portuaria.

El presupuesto para la instalación y puesta en marcha del lava-ruedas ha ascendido a 59.070,28 €.

No obstante, el compromiso de mejora de la acción protectora del entorno y sensibilización ambiental, presente en toda las decisiones de la Entidad desde hace tiempo, hizo que en

el ejercicio 2013 se procediera a la instalación de 3 pantallas cortavientos en el muelle de Cabezuela Oeste, cuya finalidad es evitar la disgregación al ambiente de materiales y sustancias muy pulverulentas, con una inversión total de 201.423,34 €.

Por otra parte, en el año 2015, la Autoridad Portuaria contrató también con una empresa externa la realización de un estudio de caracterización de aguas pluviales, con el fin de poder confirmar o descartar la presencia de agentes contaminantes en el vertido e identificar qué puntos requerirán de declaración anual y cuáles pueden considerarse vertidos de pluviales limpios. Los resultados de dicho estudio se recogen en la Memoria de Sostenibilidad del año.

Esta caracterización de pluviales junto con las actuaciones de caracterización ambiental de la atmósfera en el ejercicio 2015 ha supuesto un gasto de 6.250,00 €.

En el ámbito de la calidad del agua, en el año 2012 se finalizó la implantación de la herramienta ROM 5.1., que permite una monitorización eficaz de las masas de agua portuaria en consonancia con las directrices de la Directiva Marco del Agua, así durante el ejercicio 2015, tras la aportación de los datos de la red REDIAM de la Junta de Andalucía se han reevaluado la calidad de las unidades de gestión acuáticas portuarias, verificándose la buena calidad de las mismas.

c) Gestión de residuos

Tras la modificación del Servicio Portuario de recepción de desechos generados por los buques, con objeto de limitar las descargas al mar, que motivó la creación de la Tarifa de Residuos para la financiación del servicio de recogida y gestión de residuos, la Autoridad Portuaria estableció el procedimiento de control del servicio con objeto de verificar que las cantidades entregadas y declaradas coinciden.

Durante el año 2015, en el ámbito de gestión de residuos se han entregado en el Puerto de la Bahía (volumen en m³):

m ³	2015	2014	Variación (%)
Marpol V	11.483	9.417	21,9
Marpol I	6.849	6.390	7,2

Ello ha supuesto un volumen de negocio para los cuatro prestadores de servicios autorizados de 498.132,74 € en 2015 y 435.593,05 € en 2014.

Por otro lado, se realiza un importante esfuerzo para la conservación de limpieza de las zonas comunes de tierra y agua con un coste total de 1.049.471,37 € en el ejercicio 2015, y 1.094.884,48 € en el ejercicio 2014.

d) Ecoeficiencia

La Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz continúa su apuesta por la ecoeficiencia, como pone de manifiesto las Auditorías Energética e Hídrica desarrollada a lo largo del ejercicio 2015, con objeto de minimizar el consumo eléctrico y de agua.

Además la Autoridad Portuaria apuesta por la incorporación de energías renovables en el dominio público, autorizando a la Comunidad Portuaria proyectos de instalación de placas fotovoltaicas y aerogeneradores.

Una información más detallada sobre estos aspectos se encuentra en la Memoria de Sostenibilidad que anualmente desarrolla la APBC como acompañamiento de su Plan de Empresa.

e) Ingresos y gastos relacionados con el medioambiente

Como ha sido comentado, en el caso concreto de los desechos generados por los buques (internacionalmente conocidos por las siglas MARPOL), la norma recogida en el Texto Refundido de la Ley de Puertos y de la Marina Mercante supone que todos los buques, utilicen o no el servicio de recepción de desechos, deben abonar a la Autoridad Portuaria la tarifa que les corresponda según la casuística de su artículo 132, encargándose la Autoridad Portuaria de abonar a las empresas prestadoras la tarifa acordada por la recogida de los desechos de los buques.

El impacto económico de esta tarifa en los ingresos de la APBC en el ejercicio 2015 fue de 614.015,47 € y de 592.468,34 € en el 2014.

Por otra parte, el detalle de los gastos medioambientales registrados durante el ejercicio es:

CONCEPTO	2015	2014
- Reparación y conservación	500.084,42	435.062,11
- Servicios de profesionales independientes	10.535,00	15.627,91
- Otros servicios exteriores	19.783,33	26.968,63
Euros	530.402,75	477.658,65

Los gastos de conservación corresponden principalmente a los servicios de recogida de residuos MARPOL y el resto obedece a los servicios de recogida de residuos flotantes y servicios de mantenimiento de los elementos de lucha contra la contaminación.

f) Inmovilizado relacionado con el medioambiente

Siguiendo los criterios expuestos en la nota 4.p), la APBC tiene registrado en su inmovilizado material diversos medios de intervención contra la contaminación marina accidental, tales como barreras flotantes, unidades de compensación de mareas, motobombas, etc, cuyo valor al 31 de diciembre de 2015 asciende a la cantidad de 368.707,43 € (309.637,15 en 2014), han supuesto un gasto por amortización en el ejercicio de 24.642,51 € (23.922,98 € en 2014) y su amortización acumulada al cierre del mismo es de 130.757,55 € (106.115,04 € en 2014).

Al cierre del ejercicio 2015 existe un único proyecto de inversión que ha requerido declaración de impacto ambiental y se encuentra próximo a su finalización, el relativo a "Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz Fase 1ª".

En el año 2011 tuvo lugar la contratación de la *Asistencia Técnica consistente en el ejercicio de las funciones de dirección ambiental durante las obras de la Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz Fase 1ª*, por importe de 177.033,90 €, de la cual se han certificado 35.011,62 € en el ejercicio 2015 (25.123,96 € en 2014).

En el año 2015 se ha contratado la *Asistencia Técnica para la evaluación ambiental del proyecto de Profundización de la Canal de Navegación del Puerto de Cádiz*, por importe de 55.884,78 €, de la cual se han certificado 37.900,00 €.

- g) La Entidad no considera que existan riesgos correspondientes a actuaciones medioambientales que deban ser provisionados ni estima que pudieran derivarse contingencias por este concepto.

23.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

- a) El detalle de los saldos deudores y acreedores con empresas del grupo, asociadas y otras partes vinculadas, y las principales características de los mismos, se presentan en las notas 11 y 17 de esta memoria.
- b) Las transacciones más significativas de la APBC con empresas del grupo, asociadas y otras partes vinculadas se recogen en las notas 19.b) y 20.h) de esta memoria.

24.- OTRA INFORMACIÓN

- a) Con fecha 20 de diciembre de 2001 se aprueba acuerdo del Consejo de Administración de la APBC por el que se regula el régimen económico que debe regir el funcionamiento de este órgano.

Los miembros del Consejo de Administración no tienen asignada remuneraciones por tal concepto. El montante de dietas percibidas por los miembros del Consejo por su asistencia a las reuniones, a lo largo del año 2015, se eleva a la cantidad de 29.478,93 € (28.350,87 € en 2014).

No existen anticipos ni créditos concedidos al conjunto de miembros del Consejo de Administración, así como tampoco obligaciones asumidas con ellos a título de garantías.

- b) A fecha 31 de diciembre de 2015 la Entidad tiene avales y garantías recibidos de contratistas de obras y servicios, empresas consignatarias, estibadoras y concesionarias, y otros usuarios de la Autoridad Portuaria para responder de sus obligaciones ante la misma por un importe total de 14.349.072,89 € (14.417.278,81 € a 31 de diciembre de 2014).

25.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen acontecimientos posteriores al cierre del ejercicio que deban ser reseñados en la presente memoria.

AUTORIDAD PORTUARIA DE LA BAHÍA DE CÁDIZ

Informe de auditoría de las cuentas anuales

Ejercicio 2015

Intervención Territorial de Cádiz

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 Territorial de Cádiz, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz 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 APBC es 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, es responsable del control interno que 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 la APBC. el 31 de marzo de 2016 y fueron puestas a disposición de la Intervención Territorial de Cádiz en la misma fecha.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero NF0952_2015_F_160331_202820_Cuentas.zip cuyo resumen electrónico es 5F5CF7E636D32AE8497E8F95FCA70DA487E2232036128D4C2238A6AE58869C89 y está depositado en la aplicación CICEP.Red de la Intervención General de la Administración del Estado.

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 anuales 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 los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz 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

De conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz 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 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 el Interventor Territorial de Cádiz, en Cádiz, a 29 de junio de 2016.