

INFORME:

INFORME ESPECIAL DE CUMPLIMIENTO DE
TRANSPORTES INSULAR LA PALMA,
SOCIEDAD COOPERATIVA – ANUALIDAD 2022.

EMITIDO POR:

S+S AUDITORES, S.L.P.

MIEMBRO NÚMERO S-1.413 DEL REGISTRO
OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. ANTECEDENTES	3
2. NORMATIVA APLICABLE	3
3. CONTENIDO DEL INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.....	3
4. OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO	5
5. RESULTADO DEL TRABAJO.....	6
5.1. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA BÁSICA	6
5.1.1. Kilómetros recorridos por línea y mes (diferenciado entre km en vacío y efectivos) 6	
5.1.2. Plazas ofertadas y plazas-kilómetro ofertadas, por línea y mes	7
5.1.3. Viajeros transportes por línea y mes.....	9
5.1.4. Viajeros por líneas y forma de pago	10
5.1.5. Viajeros por forma de pago y distancia tarifaria.....	11
5.1.6. Viajeros-Kilómetro por línea y mes	11
5.1.7. Viajeros-Kilómetro por línea y título	12
5.1.8. Viajes por línea y mes	12
5.1.9. Recaudación por título y mes	13
5.2. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA COMPLEMENTARIA.....	15
5.2.1. Personal	15
5.2.2. Flota	15
5.2.3. Red de líneas	16
5.2.4. Indicadores de calidad	¡Error! Marcador no definido.
5.2.5. Indicadores medioambientales.....	17
5.3. INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	17
5.3.1. Combustible.....	17
5.3.2. Cubiertas	18
5.3.3. Tarifas	18
5.3.4. Bonificaciones en la tarifa	18
5.3.5. Subvenciones recibidas de otras fuentes de financiación: tipología.....	19
5.3.6. Inversiones efectuadas en transporte regular de viajeros por carretera por tipo de activo en los que se materialice:	21
6. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA	21

1. Antecedentes

La Consejería de Obras Públicas, Transportes y Vivienda del Gobierno de Canarias el 24 de mayo del 2022 concede por orden número 128/2022 una aportación dineraria por importe de 2.421.750,00 € al Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, cuyo objeto es el de financiar el sistema de transporte terrestre público regular de viajeros en la isla de La Palma para el ejercicio 2022.

En el apartado 7º, punto 1.2, apartado c) de la citada orden se requiere la elaboración de un informe de auditoría de cumplimiento de los operadores de transporte público de viajeros sobre las obligaciones de estos como beneficiarios de las dotaciones económicas destinadas a los fines anteriormente descritos, siendo que dicha auditoría de cumplimiento se requiere elaborarla conforme al apartado A) del Anexo 1 de la citada orden. A estos efectos, S+S Audidores, S.L.P, fue designado para la auditoría de cuentas anuales del operador el 30 de noviembre de 2021 siendo por tanto responsable así mismo de la ejecución de informe especial de auditoría de cumplimiento.

2. Normativa aplicable

La normativa aplicable de auditoría a efectos del presente informe es la siguiente:

- Normas de Auditoría del Sector Público, aprobados por Resolución del IGAE, de 14 de febrero de 1997.
- Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Real Decreto 2/2021, de 12 de enero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.
- Normas Internacionales de Auditorías adaptadas a la legislación española (NIA-ES).

De manera subsidiaria, y en ausencia de falta de alcance legal por parte de las Normas Internacionales de Auditorías adaptadas a la legislación española (NIA-ES):

- Normas Técnicas de Auditoría publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.

3. Contenido del informe de auditoría de cumplimiento

Acudiendo a la orden 128/2022, por la que se concede al Excelentísimo Cabildo Insular La Palma la aportación dineraria, por importe de 2.421.750,00 € para financiar el sistema de transporte terrestre público regular de viajeros en la isla del año 2022, de acuerdo con el Anexo I, recogido en la mencionada orden, el auditor deberá pronunciarse explícitamente sobre la siguiente información:

1) Información estadística básica	○ Kilómetros recorridos por línea y mes (diferenciado entre km en vacío y efectivos)
	○ Plazas ofertadas y plazas-kilómetro ofertadas, por línea y mes
	○ Viajeros transportados por línea y mes
	○ Viajeros por líneas y forma de pago
	○ Viajeros por forma de pago y distancia tarifaria
	○ Viajeros-kilómetro transportados por línea y mes
	○ Viajeros-kilómetro transportados por línea y título
	○ Viajes por línea y mes
	○ Recaudación por título y mes
2) Información estadística complementaria	- Personal:
	a) Plantilla
	b) Número medio de conductores perceptores
	c) Número medio de otro personal de carretera
	d) Número medio de personal de taller
	e) Número medio de personal de administración y servicios
	Indicar en cada categoría:
	El total de jornadas anuales, jornadas efectivas, jornadas de incapacidad (independientemente el motivo) y porcentaje de absentismo medio:
	- Flota:
	a) Flota media
	b) Guaguas a principios de año
	c) Guaguas dadas de alta en el año
	d) Guaguas dadas de baja en el año
	e) Tipología de la flota (en función del número de plazas)
	f) Edad media de la flota
	- Red de líneas (al inicio y al final del ejercicio, y en su caso media anual)
	a) Número de líneas
	b) Kilómetros de la red servida
	c) Número de paradas
	d) Velocidad comercial
	- Indicadores de calidad
	a) Paradas con marquesina (número al inicio y al final del ejercicio, porcentaje)
	b) Paradas con SAE (número al inicio y final del ejercicio, porcentaje)
	c) Paradas sólo con poste de parada
	d) Número de accidentes
	e) Realización de encuestas de satisfacción del usuario de indicando nota global
	- Indicadores medioambientales:
	a) Medidas específicas aplicadas para la reducción del consumo energético y la emisión de gases contaminantes
	b) Uso de tecnologías aplicadas para la reducción del consumo energético y la emisión de gases contaminantes

	c) Número de vehículos con emisiones inferiores y superiores a 50gr de CO2 E/KM./Pasajero, así como el porcentaje que representan ambos sobre el total de la flota de vehículos
3) Información financiera complementaria	- Combustible
	a) Gasto total
	b) Precio medio del litro de combustible
	c) Consumo (litros/kilómetros)
	- Cubiertas
	a) Gasto total
	b) Consumo (número de cubiertas distinguiendo nuevas y recicladas)
	- Tarifas
	a) Tarifa de aplicación a principios de año (mínimo de percepción y kilométrica)
	b) Actualización de la tarifa en el año (fecha e importe de la nueva tarifa)
	- Bonificaciones en la tarifa:
	a) Importe total de las mismas: desglose detallado de actuación diferenciada.
	b) Relación de títulos y colectivos bonificados: denominación, importe, fuente de financiación
	Se incluirán todas las aportaciones dinerarias, subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para esta finalidad con indicación del importe, destino y procedencia)
	- Subvenciones recibidas de otras fuentes de financiación: tipología
	a) Subvenciones de explotación, importe
	b) Subvenciones de capital
	1. Importe
	2. Aplicación: Flota, TIC, Infraestructura etc.
	- Inversiones efectuadas en transporte regular de viajeros por carretera por tipo de activo en los que se materialice:
	a) Expresada en unidad física
	b) Expresada en unidad monetaria

4. Objetivos y alcance del trabajo

El objetivo del presente informe ha sido el de pronunciarse sobre los puntos anteriormente relacionados en el apartado tercero.

En cuanto al alcance, se han realizado todas las comprobaciones que se estimaron necesarias para el análisis de la información generada por el operador con el fin de obtener una evidencia de auditoría razonable sobre las obligaciones derivadas del Anexo I de la orden 128/2022.

A este respecto, cabe destacar que toda solicitud de información tuvo respuesta por parte del operador.

5. Resultado del trabajo

En este apartado se ha procedido al pronunciamiento explícito de cada uno de los elementos anteriormente mencionados en el apartado tres:

5.1. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA BÁSICA

El registro de los siguientes elementos de naturaleza estadística básica del operador, proviene principalmente de los datos obtenidos a través del sistema de gestión estadística DESIC, el cual viene siendo usado por la entidad auditada desde el ejercicio 2020.

5.1.1. Kilómetros recorridos por línea y mes (diferenciado entre km en vacío y efectivos)

El **método de obtención** de este indicador es el resultado de multiplicar el número de expediciones de cada línea por el número de kilómetros de longitud de estas.

Los **resultados de la medición** de los kilómetros recorridos por línea (diferenciando entre efectivo y vacío), examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Kilómetros recorridos por líneas diferenciando entre kilometraje efectivo y vacío				
Nº Línea	Descripción	Efectivo (KM)	Vacío (KM)	Total (KM)
2	S/C-URB. EL PILAR-S/C	13.923,00	278,46	14.201,46
4	SAUCES-S.ANDRES-PTO.ESPINDOLA	8.358,30	167,17	8.525,47
5	LOS LLANOS-LAS MANCHAS	17.640,00	352,80	17.992,80
8	LOS LLANOS-EL PASO POR HERMOSILLA	13.611,90	272,24	13.884,14
11	S/C PALMA - MIRCA - S/C PALMA	83.262,00	1.665,24	84.927,24
12	S/C PALMA-HOSPITAL POR CALSINAS	73.774,00	1.475,48	75.249,48
20	S/C PALMA-SAN ISIDRO-S/C PALMA	75.067,00	1.501,34	76.568,34
23	FUENCALIENTE-HOTEL-FARO	89.009,60	1.780,19	90.789,79
24	LOS LLANOS-PTO. NAOS-CH. VERDE-REMO	42.981,00	859,62	43.840,62
27	LOS LLANOS-PTO. TAZACORTE	78.761,40	1.575,23	80.336,63
29	LOS LLANOS- PTO.TAZACORTE POR LA LAGUNA	12.190,00	243,80	12.433,80
33	S/C PALMA-HOSPITAL POR LAS NIEVES	127.971,50	2.559,43	130.530,93
35	S/C PALMA-HOSPITAL POR SAN PEDRO	252.174,00	5.043,48	257.217,48
41	MAZO - SAN PEDRO - HOSPITAL	12.474,00	249,48	12.723,48
100	S/C PALMA-BARLOVENTO	363.686,40	7.273,73	370.960,13
110	LOS LLANOS-PUNTAGORDA	309.385,20	6.187,70	315.572,90
120	BARLOVENTO-PUNTAGORDA	282.295,50	5.645,91	287.941,41
126	PUNTAGORDA - TABLADO	15.972,80	319,46	16.292,26
200	S/C PALMA-FUENCALIENTE POR MAZO	163.769,80	3.275,40	167.045,20

201	S/C PALMA-FUENCALIENTE POR HOYO MAZO	161.814,00	3.236,28	165.050,28
210	LOS LLANOS-FUENCALIENTE	27.366,40	547,33	27.913,73
211	LAS MANCHAS DE ABAJO - FUENCALIENTE	34.869,20	697,38	35.566,58
300	S/C PALMA-LOS LLANOS POR LA CUMBRE	710.248,90	14.204,98	724.453,88
500	AEROPUERTO-S/C PALMA POR CANCAJOS	242.143,20	4.842,86	246.986,06
TOTAL		3.212.749,10	64.254,98	3.277.004,08

Los **resultados de la medición** de los kilómetros recorridos por mes (diferenciando entre efectivo y vacío), examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Kilómetros recorridos por mes diferenciando entre kilometraje efectivo y vacío			
Meses	Efectivo (KM)	Vacío (KM)	Total (KM)
Enero	257.114,60	5.142,29	262.256,89
Febrero	244.528,60	4.890,57	249.419,17
Marzo	274.765,00	5.495,30	280.260,30
Abril	255.503,40	5.110,07	260.613,47
Mayo	277.426,60	5.548,53	282.975,13
Junio	273.313,70	5.466,27	278.779,97
Julio	272.578,20	5.451,56	278.029,76
Agosto	277.146,40	5.542,93	282.689,33
Septiembre	273.351,80	5.467,04	278.818,84
Octubre	271.137,80	5.422,76	276.560,56
Noviembre	270.220,30	5.404,41	275.624,71
Diciembre	265.662,70	5.313,25	270.975,95
TOTAL	3.212.749,10	64.254,98	3.277.004,08

5.1.2. Plazas ofertadas y plazas-kilómetro ofertadas, por línea y mes

Plazas ofertadas:

El **método de obtención** de este indicador se obtiene a través del sistema de gestión utilizado por la entidad, el cual halla el promedio del número de plazas de la flota durante el ejercicio:

Los **resultados de la medición**, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Promedio n° de plazas	43 plazas
------------------------------	-----------

Plazas-Kilómetro ofertadas por línea y mes:

El **método de obtención** de este indicador es el resultado de multiplicar el número de plazas ofertadas por los kilómetros recorridos en cada una de las rutas:

Los **resultados de la medición** de las Plazas-Km por línea, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Plazas-KM por línea		
Nº Línea	Descripción	Plaza-KM por línea
2	S/C-URB. EL PILAR-S/C	598.689,00
4	SAUCES-S.ANDRES-PTO.ESPINDOLA	359.406,90
5	LOS LLANOS-LAS MANCHAS	758.520,00
8	LOS LLANOS-EL PASO POR HERMOSILLA	585.311,70
11	S/C PALMA - MIRCA - S/C PALMA	3.580.266,00
12	S/C PALMA-HOSPITAL POR CALSINAS	3.172.282,00
20	S/C PALMA-SAN ISIDRO-S/C PALMA	3.227.881,00
23	FUENCALIENTE-HOTEL-FARO	3.827.412,80
24	LOS LLANOS-PTO. NAOS-CH. VERDE-REMO	1.848.183,00
27	LOS LLANOS-PTO. TAZACORTE	3.387.514,20
29	LOS LLANOS- PTO.TAZACORTE POR LA LAGUNA	524.170,00
33	S/C PALMA-HOSPITAL POR LAS NIEVES	5.502.774,50
35	S/C PALMA-HOSPITAL POR SAN PEDRO	10.843.482,00
41	MAZO - SAN PEDRO - HOSPITAL	536.382,00
100	S/C PALMA-BARLOVENTO	15.638.515,20
110	LOS LLANOS-PUNTAGORDA	13.303.563,60
120	BARLOVENTO-PUNTAGORDA	12.138.706,50
126	PUNTAGORDA - TABLADO	686.830,40
200	S/C PALMA-FUENCALIENTE POR MAZO	7.042.101,40
201	S/C PALMA-FUENCALIENTE POR HOYO MAZO	6.958.002,00
210	LOS LLANOS-FUENCALIENTE	1.176.755,20
211	LAS MANCHAS DE ABAJO - FUENCALIENTE	1.499.375,60
300	S/C PALMA-LOS LLANOS POR LA CUMBRE	30.540.702,70
500	AEROPUERTO-S/C PALMA POR CANCAJOS	10.412.157,60
TOTAL Plaza-Km por línea		138.333.438,10

Los **resultados de la medición** de las Plazas-Km por mes, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Plazas-KM por mes	
Meses	Plazas-KM
Enero	11.056.701,80
Febrero	10.514.213,80
Marzo	11.814.895,00
Abril	10.986.646,20
Mayo	11.929.343,80
Junio	11.749.410,30
Julio	11.720.862,60
Agosto	11.917.295,20
Septiembre	11.754.127,40
Octubre	11.658.925,40
Noviembre	11.619.472,90
Diciembre	11.423.496,10
TOTAL	138.148.985,30

5.1.3. Viajeros transportados por línea y mes

El **método de obtención** de este indicador se obtiene a través del sistema de gestión utilizado por la entidad:

Los **resultados de la medición** de los viajeros transportados por línea, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajeros por línea		
Nº Línea	Descripción	Viajeros
2	S/C - Urb. El Pilar- S/C	17.510
4	Sauces - S.Andres - Pto.Espindola	6.301
5	Los Llanos - Las Manchas	2.696
8	Los Llanos - El Paso por Hermosilla	6.138
11	S/C Palma - Mirca - S/S Palma	79.424
12	S/C Palma - Hospital por Calsinas	34.840
20	S/C Palma - San Isidro - S/C Palma	45.553
23	Fuencaliente - Hotel - Faro	53.035
24	Los Llanos-Pto. Naos- Ch. Verde-Remo	30.606
27	Los Llanos-Pto. Tzacorte	196.334
29	Los Llanos-Pto.Tzacorte por La Laguna	11.117
33	S/C Palma - Hospital por Las Nieves	84.671
35	S/C Palma - Hospital por San Pedro	346.157
41	Mazo - San Pedro - Hospital	6.301
100	S/S Palma - Barlovento	361.515
110	Los Llanos - Puntagorda	266.743
120	Barlovento - Puntagorda	51.818
126	Puntagorda - Tablado	939
200	S/C Palma - Fuencaliente por Mazo	107.090
201	S/C Palma - Fuencaliente por Hoyo Mazo	99.334
210	Los Llanos - Fuencaliente	12.041
211	Las Manchas de Abajo - Fuencaliente	3.805
300	S/C Palma - Los Llanos por La Cumbre	710.671
500	Aeropuerto - S/C Palma por Cancajos	300.216
TOTAL		2.834.855

Los **resultados de la medición** de los viajeros transportados por mes, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajeros por mes	
Meses	Viajeros
Enero	181.717
Febrero	202.599
Marzo	234.890
Abril	227.730
Mayo	236.476
Junio	238.902
Julio	251.077

Agosto	248.113
Septiembre	243.571
Octubre	259.912
Noviembre	267.393
Diciembre	242.475
TOTAL	2.834.855

5.1.4. Viajeros por líneas y forma de pago

El **método de obtención** de este indicador se obtiene a través del sistema de gestión utilizado por la entidad. Los **resultados de la medición**, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

AÑO 2022		FORMA DE PAGO		
Nº	DESCRIPCIÓN	EFFECTIVO	BONOS	TOTAL
2	S/C-URB. EL PILAR-S/C	4.122	13.388	17.510
4	SAUCES-S.ANDRES-PTO.ESPINDOLA	2.195	4.106	6.301
5	LOS LLANOS-LAS MANCHAS	480	2.216	2.696
8	LOS LLANOS-EL PASO POR HERMOSILLA	2.259	3.879	6.138
11	S/C PALMA - MIRCA - S/C PALMA	16.649	62.775	79.424
12	S/C PALMA-HOSPITAL POR CALSINAS	7.426	27.414	34.840
20	S/C PALMA-SAN ISIDRO-S/C PALMA	9.666	35.887	45.553
23	FUENCALIENTE-HOTEL-FARO	26.627	26.408	53.035
24	LOS LLANOS-PTO. NAOS-CH. VERDE-REMO	5.496	25.110	30.606
27	LOS LLANOS-PTO. TAZACORTE	79.488	116.846	196.334
29	LOS LLANOS- PTO.TAZACORTE POR LA LAGUNA	3.779	7.338	11.117
33	S/C PALMA-HOSPITAL POR LAS NIEVES	23.777	60.894	84.671
35	S/C PALMA-HOSPITAL POR SAN PEDRO	94.486	251.671	346.157
41	MAZO - SAN PEDRO - HOSPITAL	878	5.423	6.301
100	S/C PALMA-BARLOVENTO	107.513	254.002	361.515
110	LOS LLANOS-PUNTAGORDA	108.365	158.378	266.743
120	BARLOVENTO-PUNTAGORDA	23.376	28.442	51.818
126	PUNTAGORDA - TABLADO	449	490	939
200	S/C PALMA-FUENCALIENTE POR MAZO	36.987	70.103	107.090
201	S/C PALMA-FUENCALIENTE POR HOYO MAZO	28.469	70.865	99.334
210	LOS LLANOS-FUENCALIENTE	3.164	8.877	12.041
211	LAS MANCHAS DE ABAJO - FUENCALIENTE	695	3.110	3.805
300	S/C PALMA-LOS LLANOS POR LA CUMBRE	256.875	453.796	710.671
500	AEROPUERTO-S/C PALMA POR CANCAJOS	158.881	141.335	300.216
		1.002.102	1.832.753	2.834.855
		viajeros	viajeros	viajeros

5.1.5. Viajeros por forma de pago y distancia tarifaria

Los **resultados de la medición** de los viajeros por distancia tarifaria, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajeros por distancia tarifaria	
Distancia tarifaria	Viajeros
1,3€	1.156
1,5€	1.952.304
2,4€	337.946
2,6€	543.270
3€ (bulto grande)	179
TOTAL	2.834.855

Los resultados de los viajeros por distancia tarifaria no presentan ninguna diferencia entre el punto 1.3 y 1.4 por lo tanto quedamos satisfechos con los resultados obtenidos.

5.1.6. Viajeros-Kilómetro por línea y mes

El **método de obtención** de este indicador se obtiene a través del sistema de gestión utilizado por la entidad.

Los **resultados de la medición** de los viajeros-kilómetros por línea, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajeros-KM por línea		
Nº Línea	Descripción	Viajeros-KM
2	S/C - Urb. El Pilar- S/C	68.207,90
4	Sauces - S.Andres - Pto.Espindola	37.552,20
5	Los Llanos - Las Manchas	20.080,70
8	Los Llanos - El Paso por Hermosilla	32.202,80
11	S/C Palma - Mirca - S/S Palma	557.935,20
12	S/C Palma - Hospital por Calsinas	190.007,10
20	S/C Palma - San Isidro - S/C Palma	425.891,40
23	Fuencaliente - Hotel - Faro	596.867,30
24	Los Llanos-Pto. Naos- Ch. Verde-Remo	118.738,40
27	Los Llanos-Pto. Tzacorte	1.194.950,40
29	Los Llanos-Pto.Tzacorte por La Laguna	83.097,10
33	S/C Palma - Hospital por Las Nieves	620.073,90
35	S/C Palma - Hospital por San Pedro	2.236.117,30
41	Mazo - San Pedro - Hospital	50.246,40
100	S/S Palma - Barlovento	5.672.131,80
110	Los Llanos - Puntagorda	4.250.187,40
120	Barlovento - Puntagorda	873.356,30
126	Puntagorda - Tablado	13.755,90
200	S/C Palma - Fuencaliente por Mazo	1.566.273,20
201	S/C Palma - Fuencaliente por Hoyo Mazo	1.432.711,30
210	Los Llanos - Fuencaliente	217.805,50

211	Las Manchas de Abajo -Fuencaliente	46.417,70
300	S/C Palma - Los Llanos por La Cumbre	13.838.163,20
500	Aeropuerto - S/C Palma por Cancajos	1.440.464,10
TOTAL		35.583.234,50

Los **resultados de la medición** de los viajeros-kilómetros por mes, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajeros-KM por mes	
Meses	Viajeros-KM
Enero	2.350.150,40
Febrero	2.613.223,80
Marzo	3.020.424,40
Abril	2.930.718,70
Mayo	3.026.087,90
Junio	3.058.919,60
Julio	3.132.087,80
Agosto	3.142.192,60
Septiembre	2.960.561,70
Octubre	3.106.319,80
Noviembre	3.106.319,80
Diciembre	3.136.228,00
TOTAL	35.583.234,50

5.1.7. Viajeros-Kilómetro por línea y título

El indicador de viajeros-kilómetro por línea y título **no ha sido posible obtenerlo** con la información de la que dispone el operador a través de su sistema de gestión DESIC.

5.1.8. Viajes por línea y mes

El **método de obtención** de este indicador se obtiene a través del sistema de gestión utilizado por la entidad. Los **resultados de la medición** de los viajes por líneas, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajes por líneas		
Nº Línea	Descripción	Viajes por líneas
2	S/C - Urb. El Pilar- S/C	2.218
4	Sauces - S.Andres - Pto.Espindola	753
5	Los Llanos - Las Manchas	1.506
8	Los Llanos - El Paso por Hermosilla	864
11	S/C Palma - Mirca - S/S Palma	5.296
12	S/C Palma - Hospital por Calsinas	5.850
20	S/C Palma - San Isidro - S/C Palma	2.718
23	Fuencaliente - Hotel - Faro	5.408
24	Los Llanos-Pto. Naos- Ch. Verde-Remo	10.942
27	Los Llanos-Pto. Tzacorte	9.942

29	Los Llanos-Pto.Tazacorte por La Laguna	1.068
33	S/C Palma - Hospital por Las Nieves	10.216
35	S/C Palma - Hospital por San Pedro	20.742
41	Mazo - San Pedro - Hospital	1.080
100	S/S Palma - Barlovento	11.124
110	Los Llanos - Puntagorda	9.386
120	Barlovento - Puntagorda	5.427
126	Puntagorda - Tablado	502
200	S/C Palma - Fuencaliente por Mazo	6.007
201	S/C Palma - Fuencaliente por Hoyo Mazo	5.446
210	Los Llanos - Fuencaliente	1.032
211	Manchas de Abajo – Los Llanos	1.940
300	S/C Palma - Los Llanos por La Cumbre	21.379
500	Aeropuerto - S/C Palma por Cancajos	10.965
TOTAL		151.811

Los **resultados de la medición** de los viajes por mes, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Viajes por mes	
Meses	Viajes por mes
Enero	12.403
Febrero	11.633
Marzo	13.060
Abril	12.225
Mayo	13.230
Junio	12.939
Julio	12.852
Agosto	13.041
Septiembre	13.212
Octubre	12.523
Noviembre	12.429
Diciembre	12.264
TOTAL	151.811

5.1.9. Recaudación por título y mes

El **método de obtención** de este indicador se obtiene a través del sistema de gestión utilizado por la entidad. Los **resultados de la medición** de la recaudación por título, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Recaudación por título	
Meses	Recaudación
PAGO DIRECTO	1.924.984,30 €
PAQUETES	2.039,80 €
PERSONAL	0,00 €
BONO 20%	0,00 €
BONO 50%	0,00 €

JUBILADO	0,00 €
ESTUDIANTE	0,00 €
DESEMPLEADO	0,00 €
ESPECIAL	0,00 €
BONO	139.410,00 €
GNR	123.825,00 €
GNG	2.040,00 €
GNE	550,00 €
JVN	131.790,00 €
JVG	11.232,00 €
JVE	2.040,00 €
JB1	25.870,00 €
J1G	33,60 €
J1E	0,00 €
JB2	27.300,00 €
J2G	24,00 €
J2E	0,00 €
DCT	6.920,00 €
DCG	19,20 €
DCE	4,00 €
PRD	8.010,00 €
PRG	272,00 €
PRE	165,00 €
ESP	0,00 €
EST	0,00 €
EST/ESP	0,00 €
SE	0,00 €
VL ESP	0,00 €
TOTAL	2.406.528,90 €

Los **resultados de la medición** de la recaudación por mes, examinada y verificada su razonabilidad, son los que siguen:

Recaudación por mes	
Meses	Recaudación
Enero	166.708,00 €
Febrero	170.535,40 €
Marzo	204.506,40 €
Abril	210.324,80 €
Mayo	199.388,60 €
Junio	211.712,80 €
Julio	245.632,30 €
Agosto	258.641,10 €
Septiembre	184.244,80 €
Octubre	183.447,20 €
Noviembre	191.445,00 €
Diciembre	179.942,50 €
TOTAL	2.406.528,90 €

5.2. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA COMPLEMENTARIA

El cálculo de los siguientes elementos de naturaleza estadística complementaria proviene tanto del sistema de gestión estadística DESIC como de información proporcionada por los distintos departamentos del operador.

5.2.1. Personal

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **plantilla media, número medio de conductores y perceptores, de mecánicos y de otro personal, análisis de las jornadas y porcentaje de absentismo medio**, siendo los resultados los que siguen:

Análisis de personal	
Tipología de plantilla	Promedio
Plantilla media	173
Nº medio de conductores preceptores	133
Nº medio de mecánicos	19
Nº medio de otro personal	20

Absentismo medio:

Absentismo de la jornada	
Absentismo medio (%)	5,48%

Análisis de la jornada:

Análisis de la jornada	
Tipología de jornada	Jornada
Jornadas trabajadas	27.918
Jornadas por bajas por incapacidad temporal	2.078
Jornadas por descansos disfrutados	6.053
Jornadas por permisos	226
Jornadas por vacaciones	5.776
Total de jornadas	42.051

5.2.2. Flota

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los parámetros **flota media, guaguas a principio y final de año, guaguas dadas de alta y baja, tipología de la flota y antigüedad media de la flota**, siendo los resultados los que siguen:

Análisis de la flota	
Flota	Unidades
Flota media	63,21
Guaguas a principios del año	64

Guaguas dadas de alta en el ejercicio 2022	3
Guaguas dadas de baja en el ejercicio 2022	5

En cuanto a **antigüedad media de la flota** (años) se encuentra resumida en el siguiente cuadro:

Antigüedad media de la flota	Promedio
Antigüedad media de la flota (años)	9,66

Finalmente, con respecto a **la tipología de la flota** en función de las plazas:

Nº de plazas	Nº de guaguas	%
De 0 a 20	11	17,74%
De 21 a 50	32	51,61%
De 51 (+)	19	30,65%

5.2.3.Red de líneas

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **número de líneas, kilómetros de la red servida, número de paradas** y la **velocidad comercial**, siendo los resultados los que siguen:

Red de líneas	
Número de líneas	24
Kilómetros de la red servida	505,90 Km
Nº de paradas	912
Velocidad comercial (Km/h)	34,16 Km/h

5.2.4.Indicadores de calidad

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **paradas con marquesina (número al inicio y al final del ejercicio), paradas con SAE, paradas sólo con poste de parada, número de accidentes, realización de encuestas de satisfacción del usuario indicando nota global**, siendo los resultados los que siguen:

	Inicio	Final	%
Paradas con marquesina	267	265	30,37%
Paradas con SAE	879	912	100%

El número de paradas con sólo poste es el siguiente:

Paradas con sólo poste de parada	313
----------------------------------	-----

El resto de indicadores, son los siguientes:

Nº de accidentes	40
------------------	----

Realización de encuestas de satisfacción Indicando nota global	NO
---	----

5.2.5. Indicadores medioambientales

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **medidas específicas aplicadas para la reducción del consumo energético y la emisión de gases contaminantes; uso de tecnologías aplicadas para la reducción del consumo energético y la emisión de gases contaminantes; número de vehículos con emisiones inferiores y superiores a 50gr de CO₂ E/Km/Pasajero**, así como el porcentaje que representan ambos sobre el total de la flota de vehículos, siendo los resultados los que siguen:

Medidas específicas aplicadas para la reducción del consumo energético y la emisión de gases contaminantes	NO CONSTAN	
Uso de tecnologías aplicadas para la reducción del consumo energético y la emisión de gases contaminantes	NO CONSTAN	
Número de vehículos con emisiones inferiores y superiores a 50gr de CO ₂ E/Km./Pasajero, así como el porcentaje que representan ambos sobre el total de la flota de vehículos	Emisiones < 50gr CO ₂ E/KM/Pax	Emisiones > 50gr CO ₂ E/KM/Pax
	6,56%	93,44%

5.3. INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

El cálculo de los siguientes elementos de naturaleza estadística complementaria se ha realizado con información proporcionada por los distintos departamentos del operador.

5.3.1. Combustible

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **gasto total, precio medio del litro de combustible, consumo medio por kilómetro**, siendo los resultados los que siguen:

Combustible	
Gasto total (€)	1.954.442,77 €
Precio medio del litro de combustible	1,0813 €
Consumo (l/km)	0,4297 l/km

Se aprecia una diferencia no significativa entre auditoría y los datos contables de la entidad auditada con respecto al gasto de la gasolina, dicha diferencia no significativa se explica por meras diferencias metodológicas en la aplicación de medidas de posición estadísticas. Dichas diferencias metodológicas vienen determinadas por la aplicación de medias ponderadas en los cálculos efectuados por el actuante dada la diferencia de precios aplicados en el suministro de combustible

en las instalaciones de la Cooperativa y las realizadas en surtidores de gasolineras externas a dichas instalaciones. Siendo dichas diferencias no relevantes a juicio de este auditor, no se lleva a cabo mayor análisis.

5.3.2. Cubiertas

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros a partir de la documentación aportada por el responsable del taller del operador: **gasto total y consumo** (en el curso del ejercicio 2022 no se reutilizaron cubiertas, por tanto, la totalidad del gasto se corresponde con cubiertas nuevas), siendo los resultados los que siguen:

Cubiertas	
Gasto total (€)	216.550,23 €
Consumo de cubiertas	804

No se ha detectado ninguna diferencia entre los costes declarados por la compañía y la muestra revisada.

5.3.3. Tarifas

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **tarifa de aplicación a principios de año (mínimo de percepción y kilométrica) y actualización de la tarifa en el año**, siendo los resultados los que siguen:

Tarifas	
Importe min. de percepción	Kilométrica
1,50€	Km ≤ 10
2,40€	10 < Km ≤ 20
2,60€	Km > 20

No se ha producido actualización de la tarifa.

5.3.4. Bonificaciones en la tarifa

Se ha procedido a examinar y verificar la razonabilidad de los siguientes parámetros: **relación de títulos y colectivos beneficiado (denominación e importe)**, siendo los resultados los que siguen:

Tipo de subvención	Importe
Recargas Residente Canario	25,00 €
Recargas Residente Canario + Familia Numerosa General	20,00 €
Recargas Residente Canario + Familia Numerosa Especial	12,50 €
Recargas Residente Canario joven	15,00 €
Recargas Residente Canario joven + Familia Numerosa General	12,00 €
Recargas Residente Canario joven + Familia Numerosa Especial	7,50 €
Recargas Residente Canario jubilado 1	2,00 €
Recargas Residente Canario jubilado 1 + Familia Numerosa General	1,60 €

Recargas Residente Canario jubilado 1 + Familia Numerosa Especial	1,00 €
Recargas Residente Canario jubilado 2	15,00 €
Recargas Residente Canario jubilado 2 + Familia Numerosa General	12,00 €
Recargas Residente Canario jubilado 2 + Familia Numerosa Especial	7,50 €
Recargas Residente Canario Parado	2,00 €
Recargas Residente Canario Parado + Familia Numerosa General	1,60 €
Recargas Residente Canario Parado + Familia Numerosa Especial	1,00 €
Recargas Residente Canario Discapacitado	10,00 €
Recargas Residente Canario Discapacitado + Familia Numerosa General	8,00 €
Recargas Residente Canario Discapacitado + Familia Numerosa Especial	5,00 €
Recargas Residente Canario Especial	0,00 €

5.3.5. Subvenciones recibidas de otras fuentes de financiación: tipología

En este apartado se ha procedido a especificar las subvenciones concedidas al operador durante el ejercicio 2022, distinguiendo entre órgano concedente y tipología de la subvención (explotación y capital).

Gobierno de España:

Se ha recibido una subvención enfocada al servicio discrecional por importe de 198.500,00€ con motivo del aumento de coste del gasoil.

Tesorería General de la Seguridad Social:

Disponen de una reducción en las cuotas por importe de 4.380,00€ por contratación laboral.

Gobierno de Canarias:

Se han ingresado **subvenciones de explotación** provenientes de la devolución de impuestos del gasóleo profesional por importe de 778.885,98€ realizadas en el ejercicio por el Gobierno de Canarias. De las cuales 282.643,69 € corresponde al Servicio Regular.

Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma:

Adicionalmente, se han recibido subvenciones concedidas por el Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, atendiendo a los siguientes conceptos e importes:

- El 3 de octubre de 2022, se resuelve parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de subvención para compensación del **déficit producido en el periodo de enero a agosto de 2022** por valor de 400.279,51 € la cual fue abonada por dicho cabildo el 6 de octubre de 2022.
- El 18 de agosto de 2022, se resuelve parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de subvención para compensación del **déficit del primer semestre del ejercicio 2022** por valor de 421.750,00 € la cual fue abonada por dicho cabildo el 1 de septiembre de 2022.
- El 06 de junio de 2022, se resuelve parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de subvención para compensación del **déficit del primer trimestre del ejercicio 2022** por valor de 172.125,35 € la cual fue abonada por dicho

cabildo el 16 de junio de 2022.

- El 14 de diciembre de 2022, se resuelve parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de subvención para compensación del **déficit del primer producido en el periodo de enero a octubre del ejercicio 2022** por valor de 294.859,25€ la cual fue abonada por dicho cabildo el 27 de diciembre de 2022.
- El 14 de diciembre de 2022, se resuelve parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de una subvención nominativa en concepto de **liquidación final de actividad por transporte regular de viajeros por carretera en el ejercicio 2021** por valor de 263.096,58€ la cual fue abonada por dicho cabildo el 31 de diciembre de 2022.
- El 14 de diciembre de 2022, se resuelve parte del Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, la concesión de una subvención nominativa en concepto de **liquidación final de actividad por transporte regular de viajeros por carretera en el ejercicio 2020** por valor de 290.661,93€ la cual una parte por importe de 97.533,66 € fue abonada por dicho cabildo 20 de diciembre de 2022.
- También se han recibido las ayudas a empresas por daño volcánico por importe de 6.250,00 € así como por contratación laboral por importe de 1.800,00 €.
- En concepto de **subvención de explotación** para la financiación del transporte regular de viajeros por carretera del ejercicio 2022 se han reconocido por la entidad como ingresos al cierre del ejercicio 2022 un total 4.731.209,81 €. De esta cantidad un total de 2.880.387,19 € corresponde a las liquidaciones periódicas del “Bono Residente Canario” y 1.850.822,62 € por el déficit de explotación del ejercicio 2022, tal y como se desprende del siguiente cuadro:

Resolución	Actividad	Importe (€)	Fecha de cobro
2022/3869	BRC enero 2022	177.231,16 €	11/05/2022
2022/3868	BRC feb.2022	209.281,16 €	11/05/2022
2022/3864	BRC marzo 2022	235.713,50 €	11/05/2022
2022/5280	BRC abril 2022	216.186,99 €	16/06/2022
2022/5912	BRC mayo 2022	242.352,33 €	04/07/2022
2022/6961	BRC junio 2022	236.430,10 €	08/08/2022
2022/7925	BRC julio 2022	219.801,75 €	01/09/2022
2022/8914	BRC agosto 2022	192.110,97 €	06/10/2022
2022/10205	BRC septiembre 2022	253.459,80 €	17/11/2022
2022/12403	BRC septiembre 2022 Parte 2	14.089,62 €	27/01/2023
2022/11364	BRC octubre 2022	299.798,93 €	16/12/2022

2022/12932	BRC noviembre 2022	260.629,36 €	27/01/2023
2022/470	BRC noviembre 2022 Parte 2	48.149,96 €	27/01/2023
2022/338	BRC diciembre 2022	275.151,07 €	27/01/2023

Subtotal	Bonos de Residente Canario (1)	2.880.387,19 €
	Déficit de explotación (2)	1.850.822,62 €
Total	(1) + (2)	4.731.209,81 €

5.3.6. Inversiones efectuadas en transporte regular de viajeros por carretera por tipo de activo en los que se materialice:

Las inversiones realizadas por el operador durante el ejercicio 2022 para el transporte regular de viajeros son las siguientes:

Activo	Tipo	Número	Matrícula	Importe (€)
Material	Elementos de transporte	1028	7897LYL	253.500,00
Material	Elementos de transporte	1029	7903LYL	253.500,00
Material	Elementos de transporte	1030	8082LYL	253.500,00
TOTAL INVERSIONES				760.500,00 €

6. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ANALÍTICA

El presente punto, si bien no se solicita el pronunciamiento del auditor en la orden 128/2022 (apartado A), anexo 1) por la que se concede una aportación dineraria por importe de 2.421.750,00 € al Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma, se ha considerado mantener, a juicio de este auditor, el pronunciamiento sobre la **cuenta de pérdidas y ganancias** en aras de una mayor riqueza informativa del presente informe de auditoría de cumplimiento. Cabe destacar, que el pronunciamiento no se realiza sobre la totalidad de las cuentas anuales, sino única y exclusivamente sobre la cuenta de pérdidas y ganancias, ya que respecto al resto de estados financieros (balance de situación, estado de flujos de efectivo, estado de cambios de patrimonio neto y memoria) es materialmente imposible establecer una diferenciación analítica entre transporte regular y discrecional. En relación con lo anterior, dicha imposibilidad se explica principalmente en el principio de unidad de caja o de caja única, por el cual los flujos de efectivo de una entidad se centralizan en una tesorería única, que tiene a su cargo la gestión de todos sus recursos financieros. El estado de flujos de efectivo, que forma parte de las cuentas anuales que están siendo auditadas por nosotros, refleja el origen y aplicación de los flujos de tesorería de una manera que entendemos razonable.

A este respecto, se destaca que la entidad auditada en el ejercicio 2022 ha procedido a implantar un sistema de imputación de costes por centro gestor, identificando en cada caso el área de actividad a la que corresponderá los gastos incurridos. Por otra parte, y en referencia a gastos comunes, se aplica el siguiente criterio, que a nuestro juicio consideramos razonable:

(=) Promedio entre % de KM
(+) KM Recorridos
(+) Ingresos totales
(+) N° de vehículos utilizados
(+) Total horas trabajadas

Los resultados de la **cuenta de pérdidas y ganancias** son los siguientes:

PÉRDIDAS Y GANANCIAS. TILP	SVC REGULAR	SVC DISCRECIONAL
(DEBE) / HABER	31/12/2022	31/12/2022
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocios	2.347.495,86 €	4.830.765,23 €
b) Prestación de Servicios	2.347.495,86 €	4.830.765,23 €
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso	- €	- €
3. Trabajos realizados por la cooperativa para su activo	- €	- €
4. Aprovisionamientos	- 2.177.496,53 €	- 1.427.143,47 €
b) Consumo de materias primas y otros consumibles	- 2.177.496,53 €	- 995.167,87 €
c) Trabajos realizados por otras empresas	- €	- 431.975,60 €
5. Otros ingresos de gestión	5.164.063,72 €	838.001,35 €
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	23.601,50 €	130.779,07 €
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	5.140.462,22 €	707.222,28 €
6. Gastos de personal	- 3.279.296,78 €	- 1.871.970,79 €
a) Sueldos, salarios y asimilados	- 2.900.866,14 €	- 1.764.881,92 €
b) Cargas sociales	- 378.430,64 €	- 107.088,87 €
7. Otros gastos de explotación	- 503.190,06 €	- 489.244,31 €
a) Servicios exteriores	- 460.066,95 €	- 434.111,84 €
b) Tributos	- 43.123,11 €	- 70.825,80 €
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones corrientes	- €	15.693,33 €
8. Amortizaciones de inmovilizado	- 659.062,35 €	- 797.086,89 €
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	30.247,94 €	- €
11. Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	- €	- €
12. Fondo de Educación, formación y promoción.	- €	- 98.116,96 €
13. Otros resultados	7.666,95 €	17.867,57 €
c) Ingresos Excepcionales	- €	- 898,48 €
e) Gastos Excepcionales	7.666,95 €	18.766,05 €
b) Por deudas con terceros	- €	- 69.581,65 €
A.2) RESULTADO FIANCIERO	- €	- 69.278,10 €

A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS.	930.428,75 €	933.793,63 €
19. Impuestos sobre los beneficios.	- €	- €
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS.	930.428,75 €	933.793,63 €
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	- €	- €
22. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos	- €	- €
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO.	930.428,75 €	933.793,63 €

Finalmente, con este informe especial se da cumplimiento, como ya se ha indicado, a lo establecido en el apartado A) del Anexo 1 de la orden número 128/2022 del 24 de mayo de 2022, emitidas por el Consejero de Obras Públicas, Transportes y Vivienda del Gobierno de Canarias por la que se concede al Excelentísimo Cabildo Insular de La Palma la aportación dineraria de 2.421.750,00 € para financiar el sistema de Transporte Público Terrestre Regular de Viajeros en La Isla de La Palma el año 2022.

En Santa Cruz de Tenerife a 19 de mayo de 2023.

Juan Vicente Santos Bonnet
S+S Auditores, S.L.P.