DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 9 Informe 8-2023 SETAP365 def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 964fc23c-7361-476a-9089-194866215650
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045221
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:40
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES SOCIETATS PÚBLIQUES PARTICIPADES PER ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES QUAN LA PARTICIPACIÓ EN EL CAPITAL SIGUI MAJORITÀRIA O SUFICIENT PER TENIR-NE EL CONTROL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

Informe 8/2023

Andorra la Vella, juliol de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 9 Informe 8-2023 SETAP365 def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 964fc23c-7361-476a-9089-194866215650
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045221
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:40
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici a 30 d'abril de 2022,
de **SETAP 365, SA**

Abril de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 4 d'abril de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici a 30 d'abril de 2022, de SETAP 365, SA.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 9 Informe 8-2023 SETAP365 def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 964fc23c-7361-476a-9089-194866215650
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045221
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:40
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Naturalesa jurídica i composició del grup 6
1.4. Marc jurídic 8
1.5. Organització i control intern 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
3. EVOLUCIÓ DE LES MAGNITUDS I RATIS PRINCIPALS 10
4. CONCLUSIONS 12
5. RESUM DELS COMPTES ANUALS 13
5.1. SETAP 365, SA 13
5.2. ESTATS CONSOLIDATS DE SETAP 365, SA 16
5.3. ESTACIONS DE MUNTANYA ARINSAL/PAL, SA (EMAP, SA) 21
5.4. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) 29
6. ALTRES SOCIETATS PARTICIPADES 36
6.1. NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) 36
6.2. VALLS DELS NORD, SA (VALLNORD, SA) 46
7. AL·LEGACIONS 49
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 53

PÀGINA: 4 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Abreviacions

LFC: Llei de les finances comunals
PGC: Pla general de comptabilitat

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques comunals quan la participació en el capital sigui majoritària o suficient per tenir-ne el control, entre d'altres, SETAP 365, SA (en endavant la Societat).

La fiscalització de SETAP 365, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de la Societat, desenvolupada en l'exercici comptable conclòs el 30 d'abril de 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2023, i consta, entre altres, de la documentació següent:

- Comptes anuals abreujats i informe d'auditoria de SETAP 365, SA
- Comptes anuals comptes anuals consolidats i Informe d'auditoria de SETAP 365, SA i societats dependents.
- Comptes anuals i informe d'auditoria d'Esports de neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA).
- Comptes anuals i informe d'auditoria d'Estacions de Muntanya d'Arinsal Pal, SA (EMAP SA).

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera de les societats s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de de les societats expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

PÀGINA: 6 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats en el període comprès entre la seva constitució i el tancament de l'exercici comptable el 30 d'abril de 2022, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat l'exercici posterior, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

En la realització de la fiscalització, i derivat de la pròpia naturalesa de l'entitat de tenidora de títols d'altres societats; cal prendre en consideració a més de les societats indicades en el punt 1.1. les següents:

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD SA) a 31 de desembre de 2022.
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2022.

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal valorar els eventuals efectes sobre els comptes de SETAP 365, SA o de les societats que en depenen.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'1 de desembre de 2023.

1.3. Naturalesa jurídica i composició del grup

SETAP 365, SA i les societats que en depenen estan constituïdes sota la forma jurídica de societat anònima.

Tenen la consideració de societats públiques comunals, atès que estan participades majoritàriament pels comuns de Canillo i de La Massana.
En tant que societats públiques comunals i d'acord amb la LFC, ha de desenvolupar la seva actuació d'acord amb les normes del dret privat. Així mateix, s'han de sotmetre als requeriments d'aquesta Llei i altres normes administratives.

PÀGINA: 7 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

La societat SETAP 365, SA es va constituir el 30 de desembre de 2021 amb els següents socis i participacions:

	% de participació 30/04/2022
Honorable Comú de Canillo	40,24%
Honorable Comú de la Massana	19,96%
Crèdit Andorrà, S.A.	39,80%
	100%

Font: SETAP 365, SA

El detall de les participacions de les que disposa SETAP 365, SA seria com segueix:

Denominació	% participació	Participació directa/indirecta
Esports de Neu Soldeu Incles, SA	99,68%	Directa
Estacions de Muntanya Arinsal/Pal, SA	99,99%	Directa
Valls del Nord, SA	66,65%	Indirecta
Neus del Valira, SA	47,50%	Indirecta

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de SETAP 365, SA

El detall de les aportacions realitzades pels socis es com segueix:

Accionistes	Aportació no dinerària	Aportació dinerària	Accions SETAP 365, SA	Participació %
Hble. Comú de Canillo	44.914.094	40.259	44.954.353	40,2351%
Hble. Comú de la Massana	22.285.014	19.932	22.304.946	19,9634%
Crèdit Andorrà	44.430.087	39.809	44.469.896	39,8015%
	111.629.195	100.000	111.729.195	100,00%

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

Accionistes	Participacions d'ENSI, SA	Participacions d'EMAP, SA	Total aportació no dinerària
Hble. Comú de Canillo	44.914.094	-	44.914.094
Hble. Comú de la Massana	-	22.285.014	22.285.014
Crèdit Andorrà	44.430.087	-	44.430.087
	89.344.181	22.285.014	111.629.195
Valor raonable dels terrenys (nota 9 a))	7.254.738	-	7.254.738
Import total	96.598.919	22.285.014	118.883.933
% Participació de SETAP 365, SA	99,68%	99,99%	

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

PÀGINA: 8 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

El valor de les participacions en empreses del grup correspondrien a:

Societat / Domicili / Activitat	% participació directa	Euros Capital Social	Reserves	Resultat exercici 2022	Dividends a compte	Total Patrimoni net
Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSI, SA) Edifici de Serveis ENSISA, el Tarter. Explotació i gestió d'una estació de muntanya en el terme de la Parròquia de Canillo, en els terrenys objecte de la concessió atorgada per l'Hble. Comú de Canillo.	99,68 %	33.362.111	22.954.876	4.882.162	-	61.199.149
Estacions de Muntanya Pal/Arinsal, SA (EMAP, SA) Edifici el Planell, Pal. Explotació, gestió i administració dels camps de neu d'Arinsal i de Pal.	99,99 %	900.000	21.572.878	2.265.201	-	24.738.079

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de SETAP 365, SA en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat.

PÀGINA: 9 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de SETAP 365, SA, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Annexats a aquest informe es reprodueixen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de fluxos de tresoreria de les societats fiscalitzades i dels comptes consolidats corresponents a l'exercici acabat el 30 d'abril de 2022.

Dels treballs efectuats en resulten les següents incidències:

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació bancària analitzada, pel conjunt d'entitats les operacions es poden efectuar de forma indistinta per la totalitat o part de les operacions que impliquen pagaments o moviments de fons.

Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, pel que es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2023.

PÀGINA: 10 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

3. EVOLUCIÓ DE LES MAGNITUDS I RATIS PRINCIPALS

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i els ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

A efectes d'interpretació de les dades adjuntes indiquem que l'exercici 2021 no ha estat auditat i correspon a la creació de la societat SETAP 365, SA en data 30 de desembre de 2021. Les dades corresponents a l'exercici 2022 corresponen al període gener a abril 2022.

Això comporta que la comparabilitat de les dades entre aquests exercicis i en sèries futures cal que siguin contextualitzades pels fets indicats anteriorment.

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			**Exercici 2021 No auditat**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-44.257.449	-22.242.488
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	17,8%	41,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	3,7%	4,4%
Indicadors			**Exercici 2021 No auditat (*)**	**Exercici 2022 (**)**
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació / Ingressos d'explotació	-	5,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci / Ingressos d'explotació	-	95,9%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials / Despeses d'explotació	-	12,6%
Ratis de rendibilitat			**Exercici 2021 No auditat (*)**	**Exercici 2022 (**)**
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net / Patrimoni net	0,0%	10,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos / Actiu total	0,0%	7,4%
Terminis de cobrament i pagament			**Exercici 2021 No auditat (*)**	**Exercici 2022 (**)**
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 / Ingressos d'explotació	-	33
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 / Despeses d'explotació	-	120
Ratis d'endeutament			**Exercici 2021 No auditat**	**Exercici 2022**
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent / Total patrimoni net i passiu	39,7%	32,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent / Passiu corrent i no corrent	67,6%	58,3%
Rati de despeses financeres (*) i (**) (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres / Ingressos d'explotació	-	0,8%

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Ratis de rotació			Exercici 2021 No auditat (*)	Exercici 2022 (**)
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficiós per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació / Clients	-	11
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació / Proveïdors	-	3

(*) Per l'exercici 2021, l'entitat no presenta el compte de pèrdues i guanys consolidat
(**) Per l'exercici 2022, l'entitat presenta el compte de pèrdues i guanys consolidat per un període de 4 mesos
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació SETAP365, SA i societats que en depenen
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat SETAP 365, SA, a 30 d'abril de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

5. RESUM DELS COMPTES ANUALS

5.1. SETAP 365, SA

Balanç

Actiu	30/04/2022
Actius no corrents	
Immobilitzat intangible (nota 5)	531.951
Immobilitzat tangible (nota 6)	645
Inversions immobiliàries (nota 7)	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	118.883.933
Total actius no corrents	119.416.529
Actius corrents	
Altres actius no corrents en venda	-
Existències	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	27.028
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-
Tresoreria (nota 8 (d))	781.771
Ajustaments per periodificació	-
Total actius corrents	808.799
Total actiu	120.225.328

Passiu	30/04/2022
Patrimoni net	
Capital social	1.000.000
Prima d'emissió	110.729.195
Reserves	-
Resultat de l'exercici	(125.679)
Total patrimoni net	111.603.516
Passius no corrents	
Provisions a llarg termini	-
Deutes a llarg termini (nota 9 (a))	-
Deutes amb empreses del grup a llarg termini (nota 9 (b))	806.878
Subvencions	-
Total passius no corrents	806.878
Passius corrents	
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Provisions a curt termini	-
Deutes a curt termini (nota 9 (c))	-
Deutes amb empreses del grup a curt termini (nota 9 (d))	7.447.860
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9 (e))	367.074
Ajustaments per periodificació	-
Total passius corrent	7.814.934
Total patrimoni net i passiu	120.225.328

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Compte de pèrdues i guanys

	30/04/2022 (període de 4 mesos)
Ingressos d'explotació (nota 10 (a))	
Import net de la xifra de negocis	-
Altres ingressos d'explotació	-
Total ingressos d'explotació	-
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 10 (b))	-
Despeses de personal (nota 10 (c))	-
Sous, salaris i assimilats	-
Càrregues socials	-
Altres despeses de personal	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(48.377)
Variació del deteriorament del circulant	-
Altres despeses d'explotació (nota 10 (d))	(77.302)
Total despeses d'explotació	(125.679)
Resultat d'explotació	(125.679)
Resultat financer	
Resultat financer (nota 10 (e))	-
Resultat de les operacions	(125.679)
Altres ingressos i despeses no recurrents	
Altres ingressos i despeses no recurrents	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-
Resultat abans impostos	(125.679)
Impost sobre beneficis (nota 11)	-
Resultat de l'exercici	(125.679)

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Estat de canvis en el patrimoni net

	Euros							
	Capital	Prima d'emissió	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 de desembre de 2021	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat de l'exercici 2021-2022	-	-	-	-	-	(125.679)	-	(125.679)
Operacions amb socis i propietaris	1.000.000	110.729.195	-	-	-	-	-	111.729.195
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Constitució de la Societat	1.000.000	110.729.195	-	-	-	-	-	111.729.195
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2022	**1.000.000**	**110.729.195**	**-**	**-**	**-**	**(125.679)**	**-**	**111.603.516**

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

5.2. ESTATS CONSOLIDATS DE SETAP 365, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats de SETAP 365, SA i les seves societats dependents (Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA), Estacions de Muntanya Arinsal / Pal, SA (EMAP SA), Neus del Valira, SA (NEVASA) i Valls del Nord, SA (VALLNORD SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de SETAP 365, SA, així com el balanç consolidat, el compte de pèrdues i guanys consolidat, l'estat de canvis del patrimoni net consolidat, i l'estat de fluxos de tresoreria consolidat.

El detall de la participació en les referides societats és com segueix:

Denominació	Mètode integració	% participació	Participació directa/indirecta
SETAP 365, SA	Societat dominant	-	-
Esports de Neu Soldeu Incles, SA	Integració global	99,68%	Directa
Estacions de Muntanya Arinsal / Pal, SA	Integració global	99,99%	Directa
Valls del Nord, SA	Integració global	66,65%	Indirecta
Neus del Valira, SA	Posada en equivalència	47,50%	Indirecta

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de SETAP 365, SA

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

SETAP 365

SETAP 365, SA i Societats Dependents

Balanç de Situació consolidat a 30 d'abril de 2022 i 30 de desembre de 2021

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2022	30/12/2021 (no auditat)
Actius no corrents	**184.537.098**	**190.830.611**
Immobilitzat intangible (nota 7)	49.539.587	60.751.018
Fons de comerç de consolidació	44.888.826	56.403.498
Altres actius intangibles	4.650.761	4.347.520
Immobilitzat tangible (nota 8)	132.315.153	127.001.347
Terrenys, Construccions i Ginys mecànics	114.009.262	107.568.994
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.182.549	17.277.143
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	123.342	2.155.210
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	358.264	72.469
Empreses del grup i associades	284.124	-
Instruments de patrimoni	284.124	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	74.140	72.469
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	74.140	72.469
Actius per impost diferit (nota 20)	2.324.094	3.005.777
Actius corrents	**15.887.998**	**9.587.376**
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	7.728.152	-
Existències (nota 11)	1.576.084	2.540.790
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	395	168.042
Altres	1.575.689	2.372.748
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	4.311.634	4.644.338
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.029.195	451.600
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.975.644	3.309.198
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.306.795	883.540
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	12.540	12.540
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	12.540	12.540
Tresoreria (nota 10 (d))	1.689.263	2.018.760
Ajustaments per periodificació (nota 13)	570.325	370.948
Total actiu	**200.425.096**	**200.417.987**

Patrimoni net i Passiu	30/04/2022	30/12/2021 (no auditat)
Patrimoni net (nota 14)	**135.058.544**	**120.752.687**
Fons propis	134.742.456	120.497.214
Capital	1.000.000	1.000.000
Capital	1.000.000	1.000.000
Reserves de la societat dominant	110.729.195	110.729.195
Reserves de la societat dominant	110.729.195	110.729.195
Reserves en societats consolidades	217.694	-
Reserva consolidació per integració global	217.694	-
Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Emissió de participacions preferents Comú Massana	1.461.500	-
Emissió de participacions preferents Bancs	7.308.000	8.769.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici de la Societat dominant	14.026.067	(1.481)
Dividend a compte	-	-
Interessos minoritaris (nota 4)	316.088	255.473
Ajustaments per canvis de valor	-	-
Passius no corrents	**27.236.066**	**25.820.475**
Provisions a llarg termini (nota 16 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 15 (a))	25.864.624	24.327.061
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit (notes 15 (a.1 i a.2))	25.816.291	24.278.728
Altres	48.333	48.333
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (b))	-	-
Crèdits amb empreses del grup	-	-
Subvencions (nota 19)	1.366.331	1.490.000
Passius per impost diferit (nota 20)	5.111	3.414
Passius corrents	**38.130.486**	**53.844.825**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 16 (b))	220.000	150.000
Deutes a curt termini (nota 15 (c))	16.169.486	32.494.912
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	14.735.217	31.116.247
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.434.269	1.378.665
Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (d))	10.315.666	8.503.456
Altres	10.315.666	8.503.456
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (e))	11.002.471	10.029.093
Proveïdors	8.931.452	7.517.001
Empreses del grup i associades, creditores	708.548	219.038
Creditors varis	150.656	232.087
Bestretes de clients	246.392	1.495.776
Altres	965.423	565.191
Ajustaments per periodificació (nota 17)	422.863	2.667.364
Total patrimoni net i passiu	**200.425.096**	**200.417.987**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

SETAP 365

SETAP 365, SA i Societats Dependents

Compte de pèrdues i guanys consolidat del període comprès entre

el 30 de desembre de 2021 i el 30 d'abril de 2022

(Expressat en euros)

	30/04/2022 (període de 4 mesos)
Ingressos d'explotació	
Import net de la xifra de negocis (nota 18 (a))	46.265.907
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	(638.047)
Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat	1.306
Altres ingressos d'explotació	2.601.752
Total ingressos d'explotació	**48.230.918**
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 18 (a))	(4.217.101)
Despeses de personal (nota 18 (b))	(13.605.914)
Sous, salaris i assimilats	(11.725.874)
Càrregues socials	(1.790.458)
Altres despeses de personal	(89.582)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(4.248.420)
Amortització (notes 7,8 i 9)	(4.200.624)
Deteriorament	-
Resultats per venda o baixa	(47.796)
Deteriorament del circulant	(19.218)
Existències	(13.839)
Crèdits i comptes a cobrar	-
Altres	(5.379)
Altres despeses d'explotació (nota 18 (c))	(11.254.535)
Arrendaments i cànons	(2.320.167)
Reparacions i conservació	(891.012)
Serveis professionals independents	(707.206)
Subministraments	(2.062.977)
Tributs	(156.727)
Altres serveis exteriors	(5.116.447)
Total despeses d'explotació	**(33.345.188)**
Resultat d'explotació	**14.885.730**
Ingressos i despeses financeres (nota 18 (d))	
Ingressos financers	-
De participacions en instruments de patrimoni	-
D'altres actius financers	-
Despeses financeres	(376.858)
Per deutes amb parts vinculades	(205.172)
Altres deutes	(171.686)
Participació en beneficis de societats posada en equivalència	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-
Diferències de canvi	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	284.124
Deteriorament	284.124
Resultats per venda o baixa	-
Resultat financer	**(92.734)**
Resultat de les operacions	**14.792.996**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 18 (e))	
Altres ingressos no recurrents	145.680
Altres despeses no recurrents	(192.412)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(46.732)**
Resultat abans d'impostos	**14.746.264**
Impost sobre beneficis (veure nota 20)	**(683.413)**
Resultat de l'exercici (nota 14 (e))	**14.062.851**
Resultat atribuït a la societat dominant	14.026.067
Resultat atribuït a interessos de minoritaris	36.784

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

SETAP 365

SETAP 365, SA i Societats Dependents

Estat de canvis del Patrimoni Net consolidat del període comprès entre el 30 de desembre de 2021 i el 30 d'abril de 2022

	Euros								
	Capital	Reserva legal	Reserves dominant	Reserves consolidades	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Minoritaris	Total patrimoni net
Saldos a 30 de desembre de 2021	**1.000.000**	**-**	**110.729.195**	**-**	**8.769.500**	**(1.481)**	**-**	**255.473**	**120.752.687**
Resultat de l'exercici 2021-2022	-	-	-	-	-	14.026.067	-	36.784	14.062.851
Distribució del resultat del 2020-2021	-	-	-	(1.481)	-	1.481	-	-	-
Distribució del resultat del 2020-2021	-	-	-	(1.481)	-	1.481	-	-	-
Altres moviments durant l'exercici 2021-2022	-	-	-	219.175	-	-	-	23.831	243.006
Altres moviments	-	-	-	219.175	-	-	-	23.831	243.006
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2022	**1.000.000**	**-**	**110.729.195**	**217.694**	**8.769.500**	**14.026.067**	**-**	**316.088**	**135.058.544**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

SETAP 365, SA i Societats Dependents

Estat de fluxos de tresoreria consolidat del període comprès entre

el 30 de desembre de 2021 i el 30 d'abril de 2022

(Expressat en euros)

	30/04/2022 (període de 4 mesos)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	
Resultat del període abans d'impostos	14.746.264
Ajustaments del resultat	
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.200.624
Correccions valoratives per deterioament	(264.906)
Variació de provisions	70.000
Imputació de subvencions	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(47.796)
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-
Ingressos financers	-
Despeses financeres	376.858
Diferències de canvi	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-
Altres ingressos i despeses	-
Canvis en el capital corrent de	
Existències	950.867
Deutors i altres comptes a cobrar	198.620
Altres actius corrents	(199.377)
Creditors i altres comptes a pagar	1.074.005
Altres passius corrents	(2.244.501)
Altres actius i passius no corrents	(37.130)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	
Pagaments d'interessos	(355.282)
Cobraments de dividends	-
Cobraments d'interessos	-
Altres (pagaments) / cobraments	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**18.468.246**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	
Pagaments per inversions	
Empreses del Grup i associades	-
Immobilitzat tangible	(3.714.354)
Immobilitzat intangible	(513.551)
Inversions immobiliàries	-
Altres actius financers	-
Altres actius no corrents en venda	(1.671)
Altres actius	-
Cobraments per desinversions	
Empreses del Grup i associades	-
Immobilitzat tangible	104.508
Immobilitzat intangible	-
Inversions immobiliàries	-
Altres actius financers	-
Altres actius no corrents en venda	-
Altres actius	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(4.125.068)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	
Emissions d'instruments de patrimoni	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-
Adquisició d'instruments de patrimoni de la matriu	-
Altres	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	
Emissió:	
Obligacions i valors similars	-
Deutes amb entitats de crèdit	363.570
Deutes amb empreses del Grup i associades	1.812.210
Altres	298.555
Devolució i amortització de:	
Obligacions i valors similars	-
Deutes amb entitats de crèdit	(16.889.823)
Deutes amb empreses del Grup i associades	-
Altres	(257.187)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	
Dividends	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(14.672.675)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	**-**
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(329.497)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.018.760
Efectiu o equivalents al final del període	1.689.263

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

5.3. ESTACIONS DE MUNTANYA ARINSAL/PAL, SA (EMAP, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal / Pal, SA (EMAP, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part de SETAP 365, SA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 9 Informe 8-2023 SETAP365 def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 964fc23c-7361-476a-9089-194866215650
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045221
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:40
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Crowe

Crowe Andorra, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes de Estacions de Muntanya d'Arinsal/Pal, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal/Pal, SA (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2022, així com dels seus resultats corresponents al període comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 30 d'abril de 2022, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgrafs d'èmfasi

1. Tal i com s'esmenta a la nota 2 (c) de la memòria dels comptes anuals adjunts, amb data 4 d'abril de 2022, la Societat va aprovar la modificació de la data de tancament del seu exercici social, que passa de ser del 31 de desembre al 30 d'abril, mantenint-se aquesta darrera data a partir d'ara per a cada exercici. Per aquest motiu, les xifres comparatives que es desglossen en els comptes anuals corresponents al període comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 30 d'abril de 2022, corresponen a un període de 4 mesos, mentre que els comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 corresponen a un període de dotze mesos. Aquest fet s'ha de tenir en consideració en la comparació dels dos exercicis. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.
2. Volem cridar l'atenció al fet esmentat a la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, en la que es descriu que la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia produïda per la Covid-19 va afectar significativament a l'activitat de la Societat durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021, impactant principalment en el compte de pèrdues i guanys de la Societat. Aquest fet ha de ser tingut en compte per un lector a l'analitzar els presents comptes anuals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

PÀGINA: 23 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Crowe

Altres qüestions

Amb data 29 de juliol de 2022 un altre auditor va emetre el seu informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal/Pal, SA, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021 en el qual va expressar una opinió amb salvetats, com a conseqüència de no haver pogut satisfer-se de les quantitats d'existències inicials de l'exercici 2021, i per tant, per no haver pogut concloure sobre la raonabilitat de la xifra de variació d'existències a 31 de desembre de 2021 així com determinar si hagués estat necessari realitzar ajustaments en el resultat de les operacions del l'exercici 2021.

Responsabilitat de l'Administradora Única en relació amb els comptes anuals

L'Administradora Única és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la formulació dels comptes anuals, l'Administradora Única és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'Administradora Única té intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Administradora Única.

- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part de l'Administradora Única, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Crowe

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el responsable del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Crowe Andorra, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 27 d'octubre de 2022

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SA

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2022 i 31 de desembre de 2021

(Expressats en euros)

Actiu	30-04-2022	31-12-2021
Actius no corrents	**36.268.692**	**37.481.346**
Immobilitzat intangible (nota 5)	247.177	237.000
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	247.177	237.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	35.813.922	37.036.753
Terrenys i construccions	21.229.812	21.477.389
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	14.490.549	15.477.700
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	93.561	81.664
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	207.593	207.593
Empreses del grup i associades	205.050	205.050
Instruments de patrimoni	205.050	205.050
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	2.543	2.543
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	2.543	2.543
Actius corrents	**2.730.414**	**2.805.545**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	558.916	581.319
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	558.916	581.319
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.118.833	413.653
Clients per vendes i prestacions de serveis	978.778	385.737
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	131.487	416
Resta de crèdits i comptes a cobrar	8.568	27.500
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	12.540	12.540
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	12.540	12.540
Tresoreria (nota 8 (d))	511.468	1.525.781
Ajustaments per periodificació (nota 11)	528.657	272.252
Total actiu	**38.999.106**	**40.286.891**

Passiu	30-04-2022	31-12-2021
Patrimoni net (nota 12)	**24.738.079**	**22.306.895**
Capital	900.000	900.000
Capital	900.000	900.000
Prima d'emissió	7.929.000	7.929.000
Reserves	4.874.378	11.867.008
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	(1.420.596)	5.572.034
Emissió de participacions preferents Comú Massana	1.461.500	-
Emissió de participacions preferents Bancs	7.308.000	8.769.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	2.265.201	(7.158.613)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**8.129.060**	**6.217.004**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	7.987.995	6.044.780
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	7.972.162	6.028.947
Altres	15.833	15.833
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	141.065	172.224
Passius corrents	**6.131.967**	**11.762.992**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	220.000	150.000
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.085.101	5.756.600
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.698.851	5.499.507
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	386.250	257.093
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	231.780	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.172.223	4.629.494
Proveïdors	2.686.860	2.359.897
Empreses del grup i associades, creditores	99.424	293.371
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	152.108	1.411.036
Altres	233.831	565.190
Ajustaments per periodificació (nota 15)	422.863	1.226.898
Total patrimoni net i passiu	**38.999.106**	**40.286.891**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SA

Compte de pèrdues i guanys pel període comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 30 d'abril de 2022

i per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

(Expressats en euros)

	30-04-2022 (període de 4 mesos)	31-12-2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	12.782.985	7.088.216
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (a))	395.489	439.090
Total ingressos d'explotació	13.178.474	7.527.306
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.664.171)	(1.307.038)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(4.666.888)	(4.499.073)
Sous, salaris i assimilats	(4.016.039)	(3.842.049)
Càrregues socials	(624.037)	(593.437)
Altres despeses de personal	(26.812)	(63.587)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(1.644.271)	(3.328.040)
Amortització	(1.632.286)	(3.314.899)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(11.985)	(13.141)
Deteriorament del circulant	(11.352)	(198.411)
Existències	(13.839)	(2.004)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(46.407)
Altres	2.487	(150.000)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(2.696.123)	(5.227.333)
Arrendaments i cànons	(360.154)	(938.207)
Reparacions i conservació	(574.600)	(1.793.003)
Serveis professionals independents	(313.378)	(660.413)
Subministraments	(933.895)	(1.028.738)
Tributs	(51.284)	(96.733)
Altres serveis exteriors	(462.812)	(710.239)
Total despeses d'explotació	(10.682.805)	(14.559.895)
Resultat d'explotació	2.495.669	(7.032.589)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	165.055
De participacions en instruments de patrimoni	-	165.055
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(109.631)	(183.022)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(109.631)	(183.022)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(109.631)	(17.967)
Resultat de les operacions	2.386.038	(7.050.556)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	2.222	3.465
Altres despeses no recurrents	(123.059)	(111.522)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(120.837)	(108.057)
Resultat abans d'impostos	2.265.201	(7.158.613)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	2.265.201	(7.158.613)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SA

Estat de canvis en el patrimoni net pel període comprès entre l'1 de gener de 2022 i el 30 d'abril de 2022

i per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

(Expressats en euros)

	Euros							
	Capital	Prima d'emissió	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 1 de gener de 2021	60.000	-	12.000	7.160.427	6.282.974	17.538.500	(5.240.173)	25.813.728
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2021	-	-	-	-	-	-	(7.158.613)	(7.158.613)
Operacions amb socis i propietaris	840.000	7.929.000	-	(1.588.393)	-	(8.769.000)	5.240.173	3.651.780
Distribució del resultat de 31 de desembre de 2020	-	-	-	(5.240.173)	-	-	5.240.173	-
Ampliacions/Reduccions de capital	840.000	7.929.000	-	-	-	(8.769.000)	-	-
Dividends especials	-	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis (nota 12 (b))	-	-	-	4.177.935	-	-	-	4.177.935
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2021	900.000	7.929.000	12.000	5.572.034	6.282.974	8.769.500	(7.158.613)	22.306.895
Ajustaments per errors 2021 i anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	483.872	-	-	-	483.872
Saldos ajustats a 1 de gener de 2022	900.000	7.929.000	12.000	6.055.906	6.282.974	8.769.500	(7.158.613)	22.790.767
Resultat de l'exercici a 30 d'abril de 2022	-	-	-	-	-	-	2.265.201	2.265.201
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(7.476.502)	-	-	7.158.613	(317.889)
Distribució del resultat de 31 de desembre de 2021	-	-	-	(7.158.613)	-	-	7.158.613	-
Dividends especials	-	-	-	(317.889)	-	-	-	(317.889)
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2022	900.000	7.929.000	12.000	(1.420.596)	6.282.974	8.769.500	2.265.201	24.738.079

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SA

Estat de fluxos de tresoreria pel període comprès

entre l'1 de gener de 2022 i el 30 d'abril de 2022, i per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2021

(Expressats en euros)

	30-04-2022	31-12-2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	2.265.201	(7.158.613)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	1.632.286	3.314.899
Correccions valoratives per deterioament	-	48.411
Variació de provisions	70.000	150.000
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	11.985	13.141
Imputació de subvencions	(31.159)	16.166
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	109.631	183.022
Variació raonable en instruments financer	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	22.403	41.109
Deutors i altres comptes a cobrar	(705.180)	(132.024)
Altres actius corrents	(256.405)	183.359
Creditors i altres comptes a pagar	(1.457.271)	187.854
Altres passius corrents	(829.952)	415.888
Altres actius i passius no corrents	-	(293.532)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(137.913)	(183.022)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**693.626**	**(3.213.342)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	
Immobilitzat intangible	(34.450)	(21.348)
Immobilitzat tangible	(68.712)	(631.589)
Altres actius financers	-	(165.701)
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(103.162)**	**(818.638)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	4.177.935
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	
Deutes amb entitats de crèdit	363.570	2.090.654
Deutes amb empreses del grup i associades	231.780	-
Altres	298.555	-
Devolució i amortització de	-	
Deutes amb entitats de crèdit	(2.011.301)	(243.775)
Altres	(257.187)	(12.540)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(230.194)	(526.155)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(1.604.777)**	**5.486.119**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(1.014.313)**	**1.454.139**
Efectiu o equivalents al inici de període	1.525.781	71.642
Efectiu o equivalents al final de període	511.468	1.525.781

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

5.4. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) , tramès al Tribunal de Comptes per part de SETAP 365, SA, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Crowe

Crowe Andorra, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes d'Esports de Neu Soldeu-Incles, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Volem cridar l'atenció al fet esmentat a la notes 2 (a) i 2 (c), dels comptes anuals adjunts, en les que es descriu que la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2 va afectar significativament a l'activitat de la Societat durant l'exercici anual acabat a 30 d'abril de 2021, impactant principalment en la reducció de la xifra de vendes, que va comportar un esforç en l'adequació de les despeses a la nova situació. Aquests fets han de ser tinguts en compte per un lector a l'analitzar els presents comptes anuals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Responsabilitat de l'Administradora Única en relació amb els comptes anuals

L'Administradora Única és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i del control intern que l'Administradora Única considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la formulació dels comptes anuals, l'Administradora Única és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'Administradora Única té intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Crowe

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. Així mateix.

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Administradora Única.

- Concloem sobre si es adequada la utilització, per part de l'Administradora Única, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Crowe Andorra, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, 27 d'octubre de 2022

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2022 i 30 d'abril de 2021

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2022	30/04/2021
Actius no corrents	**96.403.744**	**94.239.060**
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.868.288	4.228.232
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	9.178	14.271
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	3.859.110	4.213.961
Immobilitzat tangible (nota 6)	91.372.856	89.942.470
Terrenys, Construccions i Ginys mecànics	79.129.183	77.483.981
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	12.213.896	10.583.803
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	29.777	1.874.686
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	1.162.600	68.358
Empreses del grup i associades	1.091.003	-
Instruments de patrimoni	284.124	-
Crèdits i comptes a cobrar	806.879	-
Altres	-	-
Altres empreses	71.597	68.358
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	71.597	68.358
Actius corrents	**8.570.815**	**6.686.090**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	1.270.445	-
Existències (nota 9)	1.017.168	1.154.034
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	395	653
Altres	1.016.773	1.153.381
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	5.848.192	4.951.457
Clients per vendes i prestacions de serveis	50.312	22.322
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	2.196.516	1.805.394
Resta de crèdits i comptes a cobrar	3.601.364	3.123.741
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	193.121	-
En empreses del grup i associades	193.121	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	200.222	196.026
Ajustaments per periodificació (nota 11)	41.667	384.573
Total actiu	**104.974.559**	**100.925.150**

Passiu	30/04/2022	30/04/2021
Patrimoni net (nota 12)	**61.098.952**	**56.264.910**
Capital	33.362.111	33.362.111
Prima d'emissió	-	-
Reserves	35.681.973	35.629.896
Reserva legal	5.640.633	5.640.633
Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	28.425.813	28.373.736
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(12.727.097)	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(12.727.097)	-
Resultat de l'exercici	4.781.965	(12.727.097)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**19.069.395**	**14.561.206**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	17.844.129	12.521.061
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	17.844.129	12.521.061
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	722.369
Subvencions (nota 17)	1.225.266	1.317.776
Passius corrents	**24.806.212**	**30.099.034**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	1.189.928
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	14.087.013	24.932.330
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	13.036.367	24.783.253
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.050.646	149.077
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.829.146	844.041
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	7.890.053	3.132.735
Proveïdors	6.225.813	2.508.664
Empreses del grup i associades, creditores	838.365	147.395
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	94.284	84.917
Altres	731.591	391.759
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total patrimoni net i passiu	**104.974.559**	**100.925.150**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 30 d'abril de 2022 i el 30 d'abril de 2021

(Expressats en euros)

	30/04/2022	30/04/2021
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	41.959.449	4.299.803
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	8.428	19.522
Altres ingressos d'explotació	2.957.549	832.049
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	44.925.426	5.151.374
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.605.235)	(1.592.526)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(13.507.348)	(6.441.980)
Sous, salaris i assimilats	(11.638.724)	(5.470.167)
Càrregues socials	(1.768.019)	(823.147)
Altres despeses de personal	(100.605)	(148.666)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(7.173.395)	(5.855.426)
Amortització	(7.137.348)	(5.498.177)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(36.047)	(357.249)
Deteriorament del circulant	(7.866)	(1.093.173)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres (nota 14 (b))	(7.866)	(1.093.173)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(13.595.333)	(5.098.423)
Arrendaments i cànons	(2.972.543)	(1.351.964)
Reparacions i conservació	(1.145.415)	(1.280.780)
Serveis professionals independents	(576.100)	(233.308)
Subministraments	(1.943.916)	(816.055)
Tributs	(213.188)	(79.429)
Altres serveis exteriors	(6.744.171)	(1.336.887)
Total despeses d'explotació	(38.889.177)	(20.081.528)
Resultat d'explotació	6.036.249	(14.930.154)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(795.502)	(730.196)
Per deutes amb parts vinculades	(733.447)	(730.196)
Altres deutes	(62.055)	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	144.052	33.532
Deteriorament (nota 8 (a))	144.052	(64.876)
Resultats per venda o baixa	-	98.408
Resultat financer	(651.450)	(696.664)
Resultat de les operacions	5.384.799	(15.626.818)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	142.365	314.464
Altres despeses no recurrents	(69.540)	(246.145)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	72.825	68.319
Resultat abans d'impostos	5.457.624	(15.558.499)
Impost sobre beneficis (nota 18)	(675.659)	2.831.402
Resultat de l'exercici	4.781.965	(12.727.097)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2022 i 30 d'abril de 2021

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo a 30 d'abril de 2020	33.362.111	5.478.144	1.615.527	23.723.505	1.624.893	65.804.180
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	3.187.827	-	3.187.827
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2020	33.362.111	5.478.144	1.615.527	26.911.332	1.624.893	68.992.007
Resultat de l'exercici 2020/21	-	-	-	-	(12.727.097)	(12.727.097)
Distribució del resultat	-	162.489	-	1.462.404	(1.624.893)	-
Reserves	-	162.489	-	1.462.404	(1.624.893)	-
Dividends	-	-	-	-	-	-
Saldo a 30 d'abril de 2021	33.362.111	5.640.633	1.615.527	28.373.736	(12.727.097)	56.264.910
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	52.075	-	52.075
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2021	33.362.111	5.640.633	1.615.527	28.425.811	(12.727.097)	56.316.985
Resultat de l'exercici 2021/22	-	-	-	-	4.781.965	4.781.965
Distribució del resultat	-	-	-	(12.727.097)	12.727.097	-
Reserves	-	-	-	(12.727.097)	12.727.097	-
Altres moviments	-	-	-	2	-	2
Dividends	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2022	33.362.111	5.640.633	1.615.527	15.698.716	4.781.965	61.098.952

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats

el 30 d'abril de 2022 i 30 d'abril de 2021

(Expressats en euros)

	30/04/2022	30/04/2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	5.457.624	(15.558.499)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	6.679.394	5.498.177
Correccions valoratives per deteriorament	(144.052)	64.876
Variació de provisions	-	1.093.173
Imputació subvencions	(92.510)	(120.083)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	131.815	357.249
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	795.502	730.196
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	12.349
Canvis en el capital corrent		
Existències	136.866	(176.561)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.546.215)	74.875
Altres actius corrents	342.906	(364.834)
Creditors i altres comptes a pagar	4.731.173	(1.954.974)
Altres passius corrents	-	(4.066)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(795.502)	(730.196)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**15.697.001**	**(11.078.318)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	(2.136.879)	-
Immobilitzat tangible	(7.951.365)	(4.575.160)
Immobilitzat intangible	(55.242)	(157.695)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(3.239)	(3.342)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	(193.121)	1.663
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	6.000
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(10.339.846)**	**(4.728.534)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.619.364	19.672.412
Deutes amb empreses del grup i associades	1.985.105	-
Altres (aportacions accionistes)	1.293.930	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(13.528.989)	(1.492.612)
Deutes amb empreses del grup i associades	(722.369))	(2.374.660)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(5.352.959)**	**15.805.140**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**4.196**	**(1.712)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	196.026	197.738
Efectiu o equivalents al final del període	200.222	196.026

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

6. ALTRES SOCIETATS PARTICIPADES

6.1. NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Neus del Valira (NEVASA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de fluxos de tresoreria.

Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, i s'incorporen únicament a efectes d'una millor comprensió dels comptes de SETAP 365, SA.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

KPMG, SLU
Edifici Centre de Negoci
C/ Manuel Cerqueda i Escaler, 6
AD700 Escaldes-Engordany
Principat d'Andorra

Informe de l'Auditor Independent d'acord amb Normes Internacionals d'Auditoria

Als accionistes de Neus del Valira, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Neus del Valira, SA (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de maig del 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de maig del 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les normes internacionals d'independència) de l'International Ethics Standards Board for Accountants, (Codi IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Responsabilitats dels Administradors en relació amb els comptes anuals

Els Administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals adjunts de forma que expressin la imatge fidel de conformitat amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els Administradors considerin necessari per permetre la formulació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 9 Informe 8-2023 SETAP365 def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 964fc23c-7361-476a-9089-194866215650
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045221
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:40
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

En la formulació dels comptes anuals, els Administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els Administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels Administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 9 Informe 8-2023 SETAP365 def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 964fc23c-7361-476a-9089-194866215650
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045221
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:40
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Comuniquem amb els responsables del govern de la Societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

KPMG, SLU



Alexandre Haase

4 d'octubre de 2022

PÀGINA: 40 de 54 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:24
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NEUS DEL VALIRA, SA

Balanç de situació

31 de maig de 2022 i 2021

(Expressats en euros)

Actiu	*Nota*	*31/05/2022*	*31/05/2021*
Immobilitzat intangible	**Nota 5**	**158.016**	**144.324**
Altres actius intangibles		158.016	144.324
Immobilitzat tangible	**Nota 6**	**151.451**	**159.898**
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible		151.451	159.898
Immobilitzat financer	**Nota 8**	-	-
Altres empreses		**12.324**	**12.324**
Altres		12.324	12.324
Actius per impost diferit		-	-
Total actius no corrents		**321.791**	**316.546**
Existències	**Nota 9**	**25.431**	**38.157**
Matèries primeres i consumibles		-	-
Productes acabats i mercaderies		25.431	38.157
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	**Nota 8**	**2.140.939**	**724.122**
Clients per vendes i prestacions de serveis		1.414.155	367.285
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		485.298	26.649
Resta de crèdits i comptes a cobrar		241.486	330.188
Tresoreria	**Nota 8**	**2.415.449**	**1.241.864**
Ajustaments per periodificació	**Nota 11**	**24.320**	**22.619**
Total actius corrents		**4.606.139**	**2.026.762**
Total actiu		**4.927.930**	**2.343.308**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NEUS DEL VALIRA, SA

Balanç de situació

31 de maig de 2022 i 2021

(Expressats en euros)

Patrimoni net i passiu	*Nota*	*31/05/2022*	*31/05/2021*
Patrimoni net	**Nota 12**	**598.155**	**298.390**
Capital		60.000	60.000
Reserves			
Reserva legal		12.000	12.000
Altres reserves		3.344.307	3.344.307
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(3.117.917)	(232.040)
Resultat de l'exercici		299.765	(2.885.877)
Total patrimoni net		**598.155**	**298.390**
Provisions a llarg termini	**Nota 14**	**173.250**	-
Provisions a llarg termini		173.250	-
Total passius no corrents		**173.250**	**-**
Deutes a curt termini	**Nota 13**	**88.278**	**21.562**
Deutes amb entitats de crèdit		-	-
Altres		88.278	21.562
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**Nota 13**	**4.068.247**	**2.023.356**
Proveïdors		599.846	347.935
Empreses del grup i associades, creditores		2.834.326	1.301.670
Creditors varis		-	-
Bestretes de clients		118.499	295.251
Altres		515.576	78.500
Ajustaments per periodificació	**Nota 15**	-	-
Total passius corrents		**4.156.525**	**2.044.918**
Total patrimoni net i passiu		**4.927.930**	**2.343.308**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NEUS DEL VALIRA, SA

Comptes de Pèrdues i Guanys
pels exercicis anuals acabats en data
31 de maig de 2022 i 2021

(Expressats en euros)

	Nota	2022	2021
Ingressos d'explotació		**7.208.778**	**560.402**
Import net de la xifra de negocis	**Nota 16a**	7.161.601	509.089
Altres ingressos d'explotació	**Nota 16a**	47.177	51.313
Despeses d'explotació		**(6.893.702)**	**(3.416.668)**
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	**Nota 16b**	(417.244)	(140.396)
Despeses de personal	**Nota 16c**	(2.554.234)	(1.361.178)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	**Notes 5 i 6**	(125.604)	(127.009)
Variació deteriorament del circulant	**Nota 8b**	(4.230)	(15.358)
Altres despeses d'explotació	**Nota 16d**	(3.792.390)	(1.772.727)
Resultat d'explotació		**315.076**	**(2.856.266)**
Ingressos i despeses financeres		**(19.434)**	**(27.541)**
Ingressos financers		-	-
Despeses financeres		(19.434)	(27.541)
Deteriorament i resultats per per venda o baixa d'actius financers		-	-
Resultat financer		**(19.434)**	**(27.541)**
Altres ingressos i despeses no recurrents		**4.123**	**(2.070)**
Altres ingressos no recurrents		12.824	1.833
Altres despeses no recurrents		(8.701)	(3.903)
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents		**4.123**	**(2.070)**
Resultat abans d'impostos		**299.765**	**(2.885.877)**
Impostos sobre beneficis	**Nota 18**	-	-
Resultat de l'exercici		**299.765**	**(2.885.877)**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NEUS DEL VALIRA, SA

Estats de Canvis en el Patrimoni Net corresponents als exercicis anuals acabats en data 31 de maig de 2022 i 2021

Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat en data 31 de maig de 2022

(Expressat en euros)

	Capital escripturat	Reserva Legal	Reserves Voluntàries	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo en data 31 de maig de 2021	**60.000**	**12.000**	**3.344.307**	**(232.040)**	**(2.885.877)**	**298.390**
Ajustaments per errors 2021 i anteriors (veure nota 2.d)	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat en data 1 de juny de 2021	**60.000**	**12.000**	**3.344.307**	**(232.040)**	**(2.885.877)**	**298.390**
Operacions amb socis o propietaris	-	-	-	-	-	-
Distribució del resultat de l'exercici anterior	-	-	-	(2.885.877)	2.885.877	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	299.765	**299.765**
Saldo en data 31 de maig de 2022	**60.000**	**12.000**	**3.344.307**	**(3.117.917)**	**299.765**	**598.155**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NEUS DEL VALIRA, SA

Estats de Canvis en el Patrimoni Net corresponents als exercicis anuals acabats en data 31 de maig de 2022 i 2021

Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual acabat en data 31 de maig de 2021

(Expressat en euros)

	Capital escripturat	Reserva Legal	Reserves Voluntàries	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo en data 31 de maig de 2020	**60.000**	**12.000**	**544.307**	**-**	**(232.040)**	**384.267**
Ajustaments per errors 2020 i anteriors (veure nota 2.d)	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat en data 1 de juny de 2020	**60.000**	**12.000**	**544.307**	**-**	**(232.040)**	**384.267**
Operacions amb socis o propietaris	-	-	2.800.000	-	-	**2.800.000**
Distribució del resultat de l'exercici anterior	-	-	-	(232.040)	232.040	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(2.885.877)	**(2.885.877)**
Saldo en data 31 de maig de 2021	**60.000**	**12.000**	**3.344.307**	**(232.040)**	**(2.885.877)**	**298.390**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NEUS DEL VALIRA, SA

Estats de Fluxos d'Efectiu corresponents als exercicis anuals acabats en data 31 de maig de 2022 i 2021

(Expressats en euros)

Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	*2022*	*2021*
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**299.765**	**(2.885.877)**
Ajustos del resultat	**145.038**	**154.550**
Amortització de l'immobilitzat	126.604	149.977
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	19.434	27.541
Altres ingressos i despeses	-	(22.968)
Canvis en el capital corrent	**1.270.998**	**1.595.293**
Existències	12.726	44.211
Deutors i altres comptes per cobrar	(959.869)	514.932
Altres actius corrents	-	31.504
Creditors i altres comptes per pagar	2.044.891	1.004.646
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	173.250	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(478.082)**	**419.421**
Pagaments d'interessos	(19.434)	(27.541)
Cobraments d'interessos	-	-
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	-	-
Altres pagaments (cobraments)	(458.648)	446.962
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**1.237.719**	**(716.613)**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Pagaments per inversions	(130.849)	(192.672)
Immobilitzat intangible	(81.290)	(147.439)
Immobilitzat tangible	(49.559)	(45.233)
Cobraments per desinversions	-	22.968
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	22.968
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(130.849)**	**(169.704)**
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	2.800.000
Emissió	-	2.800.000
Empreses del grup i associades	-	2.800.000
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	66.715	(1.187.798)
Emissió	66.715	
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	66.715	-
Devolució i amortització	-	(1.187.798)
Deutes amb entitats de crèdit	-	(1.187.798)
Altres	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**66.715**	**1.612.202**
Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalents	**1.173.585**	**725.885**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	1.241.864	515.979
Efectiu o equivalents al final d'exercici	2.415.449	1.241.864

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

6.2. VALLS DELS NORD, SA (VALLNORD, SA)

Es transcriuen a continuació els comptes abreujats de Valls del Nord, SA (Vallnord, SA), tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, que incorporaven un balanç abreujat, i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Aquests comptes no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, i s'incorporen únicament a efectes d'una millor comprensió dels comptes de SETAP 365, SA.

Cal indicar que aquesta societat a data de tancament del treball de camp es troba en liquidació.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**Capítol**	**Nota**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**35.450,03**	**57.383,13**	**A) PATRIMONI NET**		**301.198,45**	**292.185,57**
I Immobilitzat intangible	5	1.364,39	4.551,31	I Capital		60.000,00	60.000,00
II Immobilitzat tangible	6	34.085,64	52.831,82	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		4.043.079,91	4.043.079,91
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-3.810.894,34	-3.792.607,01
B) ACTIUS CORRENTS		**300.021,74**	**307.497,55**	VI Resultat de l'exercici		9.012,88	-18.287,33
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividend a compte		0,00	0,00
II Existències		0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	36.525,83	198.277,20	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**0,00**	**32.500,00**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		263.495,91	109.220,35	II Deutes a llarg termini	9	0,00	32.500,00
VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	9	0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		**34.273,32**	**40.195,11**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	9	796,85	737,61
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	33.476,47	39.457,50
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**335.471,77**	**364.880,68**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**335.471,77**	**364.880,68**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2022	2021
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	10.1	**100.053,04**	**101.676,64**
1	Import net de la xifra de negocis		68.476,04	65.000,04
2	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		0,00	0,00
4	Altres ingressos d'explotació		31.577,00	36.676,60
5	Subvencions		0,00	0,00
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	10.2	**-92.134,72**	**-121.264,63**
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
2	Despeses de personal		0,00	0,00
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles		-19.933,10	-23.900,41
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5	Altres despeses d'explotació		-72.201,62	-97.364,22
	Resultat de l'explotació		**7.918,32**	**-19.587,99**
III	**Resultat financer**	10.3	**0,00**	**0,00**
1	Resultat financer		0,00	0,00
	Resultat de les operacions		**7.918,32**	**-19.587,99**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		**1.094,56**	**1.300,66**
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		1.094,56	1.300,66
	Resultat abans d'impostos		**9.012,88**	**-18.287,33**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	11	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**9.012,88**	**-18.287,33**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet a SETAP 365, SA el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol major Jordi Alcobé Font

Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autentificació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
4D92AFF894F92EC80B3206E28EED23066EC4FEB3 a
www.e-canillo.com

Canillo, 22 de març de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI A 30 D 'ABRIL DE 2022 DE LA SOCIETAT SETAP 365, SA

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

NOTA 2

- *Mancomunació de signatures*

D'acord amb la informació bancària analitzada, pel conjunt d'entitats les operacions es poden efectuar de forma indistinta per la totalitat o part de les operacions que impliquen pagaments o moviments de fons.
Per tant, no es compleix el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics, pel que es recomana adoptar procediments de pagament que respectin aquest principi.

RESPOSTA DE SETAP 365,SA: L'objectiu de la societat és obtenir beneficis i disposar de processos àgils que li permetin una gestió eficient, sempre assegurant la màxima seguretat i control. Els procediments actuals garanteixen la seguretat i el control, iniciant-se en el propi procés de compra, o en el procés d'altres transaccions (nòmines, despeses d'empresa, etc..) que han de disposar de dues autoritzacions, la direcció de l'àrea, i la direcció general.
Pel que respecta als pagaments, la signatura individual del director general és suficient sempre que no es generi conflicte d'interessos, i la transacció objecte del pagament disposi de la signatura del director de l'àrea. Si es dona el conflicte d'interessos, o bé la transacció objecte del pagament no disposa de la signatura de la direcció de l'àrea, els pagaments els signa la direcció financera dins dels límits assignats, o el president del Consell si es superen.

- *Remissió de comptes*

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.
Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2023.

RESPOSTA DE SETAP 365,SA: La Societat es va crear el 30 de desembre de 2021. El seu exercici anual es de l'1 de maig fins a 30 d'abril i per tant pot dipositar els seus comptes anuals 6 mesos després del seu tancament d'exercici anual, tal i com li és d'aplicació la Llei 20/2007, de Societats anònimes i de responsabilitat limitada i el Pla de comptabilitat del 30 de març de 2022 Es per aquest motiu que no es pot arribar a complir el termini del dipòsit dels comptes anuals tancats, formulats i aprovats per la Societat, al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril.
Cal fer esment que el Comú de Canillo, com a accionista principal de la Societat, presenta en els seus comptes anuals a 31 de desembre de 2023, els estats financers del grup SETAP 3565,SA a 30 d'abril de 2022.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=964fc23c-7361-476a-9089-194866215650 emprant el codi segur de verificació.