

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

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.

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

Abreviacions

LFC: Llei de les finances comunals

PGC: Pla general de comptabilitat

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.

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 econòmicofinancera 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 eventuais 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.

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%
	<u>111.629.195</u>	<u>100.000</u>	<u>111.729.195</u>	<u>100,00%</u>

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
	<u>89.344.181</u>	<u>22.285.014</u>	<u>111.629.195</u>
Valor raonable dels terrenys (nota 9 a))	<u>7.254.738</u>	<u>-</u>	<u>7.254.738</u>
Import total	<u>96.598.919</u>	<u>22.285.014</u>	<u>118.883.933</u>
% Participació de SETAP 365, SA	<u>99,68%</u>	<u>99,99%</u>	

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

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.	99,68 %	33.362.111	22.954.876	4.882.162	-	61.199.149
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.						

Estacions de Muntanya Pal/Arinsal, SA (EMAP, SA)

Edifici el Planell, Pal.	99,99 %	900.000	21.572.878	2.265.201	-	24.738.079
Explotació, gestió i administració dels camps de neu d'Arinsal i de Pal.						

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.

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 reproduïxen 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.

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%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	17,8%	41,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3,7%	4,4%
Indicadors		Exercici 2021 No auditat (*)	Exercici 2022 (**)
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	-	5,4%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	= $\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	-	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)	= $\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	-	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)	= $\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	0,0%	10,4%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	= $\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	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)	= $\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	-	33
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	= $\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	-	120
Ratis d'endeutament		Exercici 2021 No auditat	Exercici 2022
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	= $\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	39,7%	32,6%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	= $\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	67,6%	58,3%
Rati de despeses financeres (*) i (**) (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	= $\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	-	0,8%

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 beneficis per a l'empresa)	= $\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	-	11
Rati de rotació de proveïdors			
(Freqüència de pagament als proveïdors)	= $\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	-	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)

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.

5. RESUM DELS COMPTES ANUALS

5.1. SETAP 365, SA

Balanç

<u>Actiu</u>	<u>30/04/2022</u>	<u>Passiu</u>	<u>30/04/2022</u>
<u>Actius no corrents</u>		<u>Patrimoni net</u>	
Immobilitzat intangible (nota 5)	531.951	Capital social	1.000.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	645	Prima d'emissió	110.729.195
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	Reserves	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	118.883.933	Resultat de l'exercici	(125.679)
Total actius no corrents	119.416.529	Total patrimoni net	111.603.516
		<u>Passius no corrents</u>	
		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
<u>Actius corrents</u>		<u>Passius corrents</u>	
Altres actius no corrents en venda	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Existències	-	Provisions a curt termini	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	27.028	Deutes a curt termini (nota 9 (c))	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	Deutes amb empreses del grup a curt termini (nota 9 (d))	7.447.860
Tresoreria (nota 8 (d))	781.771	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 9 (e))	367.074
Ajustaments per periodificació	-	Ajustaments per periodificació	-
Total actius corrents	808.799	Total passius corrent	7.814.934
Total actiu	120.225.328	Total patrimoni net i passiu	120.225.328

Font: SETAP 365, SA
(Imports en euros)

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 circulat	-
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)

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)

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

<u>Actiu</u>	<u>30/04/2022</u>	<u>30/12/2021</u> (no auditat)	<u>Patrimoni net i Passiu</u>	<u>30/04/2022</u>	<u>30/12/2021</u> (no auditat)
Actius no corrents	184.537.098	190.830.611	Patrimoni net (nota 14)	135.058.544	120.752.687
Immobilitzat intangible (nota 7)	49.539.587	60.751.018	Fons propis	134.742.456	120.497.214
Fons de comerç de consolidació	44.888.826	56.403.498	Capital	1.000.000	1.000.000
Altres actius intangibles	4.650.761	4.347.520	Capital	1.000.000	1.000.000
Immobilitzat tangible (nota 8)	132.315.153	127.001.347	Reserves de la societat dominant	110.729.195	110.729.195
Terrenys, Construccions i Ginyos mecànics	114.009.262	107.568.994	Reserves de la societat dominant	110.729.195	110.729.195
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.182.549	17.277.143	Reserves en societats consolidades	217.694	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	123.342	2.155.210	Reserva consolidació per integració global	217.694	-
Inversions immobiliàries (nota 9)	-	-	Reserva consolidació per posada en equivalència	-	-
Immobilitzat financer (nota 10 (a))	358.264	72.469	Emissió de participacions preferents Comú Massana	1.461.500	-
Empreses del grup i associades	284.124	-	Emissió de participacions preferents Bancs	7.308.000	8.769.500
Instruments de patrimoni	284.124	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici de la Societat dominant	14.026.067	(1.481)
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	74.140	72.469	Interessos minoritaris (nota 4)	316.088	255.473
Instruments de patrimoni	-	-	Ajustaments per canvis de valor	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			
Altres	74.140	72.469			
Actius per impost diferit (nota 20)	2.324.094	3.005.777	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
Actius corrents	15.887.998	9.587.376	Passius corrents	38.130.486	53.844.825
Altres actius no corrents en venda (nota 12)	7.728.152	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 11)	1.576.084	2.540.790	Provisions a curt termini (nota 16 (b))	220.000	150.000
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 15 (c))	16.169.486	32.494.912
Productes en curs	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	14.735.217	31.116.247
Bestretes a proveïdors	395	168.042	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.575.689	2.372.748	Altres	1.434.269	1.378.665
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 10 (b))	4.311.634	4.644.338	Deutes amb empreses del Grup i associades (nota 15 (d))	10.315.666	8.503.456
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.029.195	451.600	Altres	10.315.666	8.503.456
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.975.644	3.309.198	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 15 (e))	11.002.471	10.029.093
Restes de crèdits i comptes a cobrar	1.306.795	883.540	Proveïdors	8.931.452	7.517.001
Inversions financeres a curt termini (nota 10 (c))	12.540	12.540	Empreses del grup i associades, creditors	708.548	219.038
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors variis	150.656	232.087
Restes d'actius financers	12.540	12.540	Bestretes de clients	246.392	1.495.776
Tresoreria (nota 10 (d))	1.689.263	2.018.760	Altres	965.423	565.191
Ajustaments per periodificació (nota 13)	570.325	370.948	Ajustaments per periodificació (nota 17)	422.863	2.667.364
Total actiu	200.425.096	200.417.987	Total patrimoni net i passiu	200.425.096	200.417.987

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

	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

	30/04/2022 (període de 4 mesos)
FLUXOS D'EFFECTIU 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 deteriorament	(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'EFFECTIU 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'EFFECTIU 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)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU 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

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.

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.

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.



- 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 aconseguixen 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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke at the end.

Vladimir Fernandez Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 27 d'octubre de 2022

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)

<u>Actiu</u>	<u>30-04-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>Passiu</u>	<u>30-04-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Actius no corrents	36.268.692	37.481.346	Patrimoni net (nota 12)	24.738.079	22.306.895
Immobilitzat intangible (nota 5)	247.177	237.000	Capital	900.000	900.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	900.000	900.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	7.929.000	7.929.000
Fons de comerç	-	-	Reserves	4.874.378	11.867.008
Altres actius intangibles	247.177	237.000	Reserva legal	12.000	12.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	35.813.922	37.036.753	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Terrenys i construccions	21.229.812	21.477.389	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	14.490.549	15.477.700	Altres reserves	(1.420.596)	5.572.034
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	93.561	81.664	Emissió de participacions preferents Comú Massana	1.461.500	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Emissió de participacions preferents Bancs	7.308.000	8.769.500
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	207.593	207.593	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	205.050	205.050	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	205.050	205.050	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	2.265.201	(7.158.613)
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	2.543	2.543			
Instruments de patrimoni	-	-			
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			
Altres	2.543	2.543			
			Passius no corrents	8.129.060	6.217.004
Actius corrents	2.730.414	2.805.545	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	7.987.995	6.044.780
Existències (nota 9)	558.916	581.319	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	7.972.162	6.028.947
Productes en curs i fabricació	-	-	Altres	15.833	15.833
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Subvencions (nota 17)	141.065	172.224
Altres	558.916	581.319	Passius corrents	6.131.967	11.762.992
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.118.833	413.653	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	978.778	385.737	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	220.000	150.000
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	131.487	416	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.085.101	5.756.600
Restat de crèdits i comptes a cobrar	8.568	27.500	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	12.540	12.540	Deutes amb entitats de crèdit	1.698.851	5.499.507
En empreses del grup i associades	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Restat d'actius financers	12.540	12.540	Altres	386.250	257.093
Tresoreria (nota 8 (d))	511.468	1.525.781	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	231.780	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	528.657	272.252	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 variis	-	-
			Bestretes de clients	152.108	1.411.036
			Altres	233.831	565.190
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	422.863	1.226.898
Total actiu	38.999.106	40.286.891	Total patrimoni net i passiu	38.999.106	40.286.891

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 circulat	(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 cànon	(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 financers 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)

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

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'EFFECTIU 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 deteriorament	-	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'EFFECTIU 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'EFFECTIU 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
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU 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

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.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclès, 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.

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

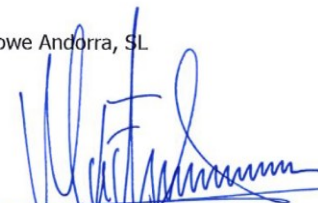
Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria 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 aconseguen 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

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	Passiu	30/04/2022	30/04/2021
Actius no corrents	96.403.744	94.239.060	Patrimoni net (nota 12)	61.098.952	56.264.910
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.868.288	4.228.232	Capital	33.362.111	33.362.111
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	9.178	14.271	Reserves	35.681.973	35.629.896
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	5.640.633	5.640.633
Altres actius intangibles	3.859.110	4.213.961	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Immobilitzat tangible (nota 6)	91.372.856	89.942.470	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys, Construccions i Giny mecànics	79.129.183	77.483.981	Altres reserves	28.425.813	28.373.736
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	12.213.896	10.583.803	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	29.777	1.874.686	Resultats d'exercicis anteriors	(12.727.097)	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	1.162.600	68.358	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(12.727.097)	-
Empreses del grup i associades	1.091.003	-	Resultat de l'exercici	4.781.965	(12.727.097)
Instruments de patrimoni	284.124	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	806.879	-	Passius no corrents	19.069.395	14.561.206
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	71.597	68.358	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	17.844.129	12.521.061
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	17.844.129	12.521.061
Altres	71.597	68.358	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
Actius corrents	8.570.815	6.686.090	Passius corrents	24.806.212	30.099.034
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	1.270.445	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	1.017.168	1.154.034	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	1.189.928
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	14.087.013	24.932.330
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	13.036.367	24.783.253
Bestretes a proveïdors	395	653	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.016.773	1.153.381	Altres	1.050.646	149.077
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	5.848.192	4.951.457	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.829.146	844.041
Clients per vendes i prestacions de serveis	50.312	22.322	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	7.890.053	3.132.735
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	2.196.516	1.805.394	Proveïdors	6.225.813	2.508.664
Resta de crèdits i comptes a cobrar	3.601.364	3.123.741	Empreses del grup i associades, creditores	838.365	147.395
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	193.121	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	193.121	-	Bestretes de clients	94.284	84.917
Resta d'actius financers	-	-	Altres	731.591	391.759
Tresoreria (nota 8 (d))	200.222	196.026	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	41.667	384.573			
Total actiu	104.974.559	100.925.150	Total patrimoni net i passiu	104.974.559	100.925.150

2

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 circulat	(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)

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

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'EFFECTIU 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'EFFECTIU 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'EFFECTIU 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
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU 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

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.



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.

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 aconseguen expressar la imatge fidel.



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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Haase', with a large, sweeping flourish extending from the bottom left.

Alexandre Haase

4 d'octubre de 2022

NEUS DEL VALIRA, SA
Balanç de situació
31 de maig de 2022 i 2021

(Expressats en euros)



<i>Actiu</i>	<i>Nota</i>	<i>31/05/2022</i>	<i>31/05/2021</i>
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

NEUS DEL VALIRA, SA
Balanç de situació
31 de maig de 2022 i 2021
 (Expressats en euros)



<i>Patrimoni net i passiu</i>	<i>Nota</i>	<i>31/05/2022</i>	<i>31/05/2021</i>
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, creditors		2.834.326	1.301.670
Creditors variis		-	-
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

NEUS DEL VALIRA, SA
Comptes de Pèrdues i Guany
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 circulat	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 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)

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 anterior	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

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 anterior	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

NEUS DEL VALIRA, SA
Estat de Fluxos d'Efectiu
corresponents als exercicis anuals acabats en data
31 de maig de 2022 i 2021

(Expressats en euros)

<i>Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Resultat de l'exercici abans d'impostos	299.765	(2.885.877)
Ajustos del resultat	145.038	154.550
Amortització de l'immobilitzat	125.604	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)
<i>Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió</i>		
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)
<i>Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament</i>		
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

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.

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

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

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Cònsol
major Jordi
Alcobé Font



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

Canillo, 22 de març de 2024

**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**

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.

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.