

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 27 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, d'Andorra Telecom, SAU.

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	6
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Actius no corrents	13
2.1.2. Existències	15
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.1.4. Inversions financeres a curt termini	17
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	17
2.1.6. Ajustaments per periodificació	18
2.1.7. Patrimoni net	18
2.1.8. Provisions i deutes a llarg termini	18
2.1.9. Passius corrents	20
2.1.10. Import net de la xifra de negocis	21
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis	21
2.1.12. Despeses de personal	22
2.1.13. Altres despeses d'explotació	22
2.1.14. Ingressos i despeses financeres	23
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents	23
2.1.16. Impost de societats	24
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	25
2.3. Contractació pública	26
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS	31
6. ESTATS CONSOLIDATS D'ANDORRA TELECOM	32
7. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM	41
7.1. DIQUITAL, SAU	41
8. AL·LEGACIONS	48
9. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU
LCP: Llei de contractació pública
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, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2023.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria, juntament amb un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 28 de març de 2024, Diquital, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2023 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 20 de juny de 2024, es van lliurar els comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat d'Andorra Telecom i societats dependents. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats encarregat per la pròpia entitat.

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 d'Andorra Telecom, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Telecom, SAU 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Telecom, SAU en l'exercici 2023, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, 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 el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 d'octubre de 2024.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Telecom, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en el DLTRLGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012, pel qual s'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada

per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre i les seves modificacions posteriors.

- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la Llei 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.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció d'Andorra Telecom, SAU, 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.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març del 2023, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2022. El Tribunal ha disposat, en data 8 de novembre de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 d'Andorra Telecom, SAU.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		31/12/2023	31/12/2022
A) ACTIUS NO CORRENTS		159.812.710	163.325.164
I	Immobilitzat Intangible (Nota 5)	10.011.531	7.728.793
4	Altres Actius Intangibles	10.011.531	7.728.793
II	Immobilitzat Tangible (Nota 6)	84.574.418	88.798.368
1	Terrenys i Construccions	43.170.592	43.725.894
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible	38.496.759	42.553.699
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes	2.907.066	2.518.775
IV	Immobilitzat financer (Nota 7)	65.226.761	66.798.003
IVa	Empreses del grup i associades (Nota 17)	1.190.000	573.164
1	Instruments de patrimoni	990.000	290.000
2	Crèdits i comptes a cobrar	200.000	283.164
IVb	Altres empreses	64.036.761	66.224.840
1	Instruments de patrimoni	59.000.735	52.088.870
3	Inversions financeres a llarg termini	5.000.000	14.100.000
4	Altres (Nota 15)	36.025	35.969
B) ACTIUS CORRENTS		209.177.496	203.558.840
II	Existències (Nota 8)	2.959.831	2.383.540
1	Matèries primeres i consumibles	2.763.467	2.164.802
3	Productes acabats i mercaderies	48.770	58.033
4	Bestretes a proveïdors	147.595	160.704
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (Nota 9)	12.189.262	21.543.226
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis	11.058.824	20.379.495
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (Nota 17)	175.938	224.327
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	954.500	939.404
IV	Inversions financeres a curt termini (Nota 10)	187.722.802	177.478.120
1	En empreses del grup i associades (Nota 17)	13.685	29.919
2	Resta d'actius financers	187.709.117	177.448.201
V	Tresoreria (Nota 11)	5.229.392	1.541.729
VI	Ajustaments per periodificació	1.076.208	612.226
TOTAL ACTIU		368.990.206	366.884.005

PASSIU		31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONI NET (Nota 12)		336.656.005	330.769.493
I	Capital	50.000.000	50.000.000
1	Capital	50.000.000	50.000.000
III	Reserves	258.002.126	258.214.519
1	Reserva legal	10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves	248.002.126	248.214.519
VI	Resultat de l'exercici	28.653.880	22.554.975
B) PASSIUS NO CORRENTS (Nota 13)		9.190.426	4.219.957
I	Provisions a llarg termini	8.566.885	3.621.293
II	Deutes a llarg termini	623.541	598.664
3	Altres	623.541	598.664
C) PASSIUS CORRENTS		23.143.774	31.894.555
II	Provisions a curt termini (Nota 14)	1.552.328	2.040.478
III	Deutes a curt termini (Nota 14)	4.554.791	3.143.649
4	Altres	4.554.791	3.143.649
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar (Nota 14)	17.036.655	26.710.428
1	Proveïdors i Operadors	14.404.555	24.215.724
2	Empreses del grup i associades, creditors (Nota 17)	140.028	181.984
3	Creditors Diversos	108.771	109.287
4	Bestretes de clients	221.647	126.969
5	Altres	2.161.654	2.076.465
TOTAL PASSIU		368.990.206	366.884.005

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2023	31/12/2022
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis (Nota 18)		82.827.091	84.805.817
2 Altres ingressos d'explotació		273.186	264.405
Total Ingressos d'explotació		83.100.277	85.070.222
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, altres materials i serveis (Nota 19)		(-)9.537.634	(-)8.876.697
2 Despeses de personal (Nota 20)		(-)15.405.443	(-)14.211.081
a) Sous, salaris i assimilats		(-)12.825.778	(-)11.811.650
b) Càrregues socials		(-)2.024.244	(-)1.858.122
c) Altres despeses de personal		(-)555.421	(-)541.309
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible (Notes 5 i 6)		(-)13.542.382	(-)17.767.770
a) Amortització		(-)13.442.426	(-)17.529.314
b) Deteriorament		210.524	93.175
c) Resultats per venda o baixa		(-)310.480	(-)331.631
4 Deteriorament del circulat		(-)319.721	18.792
a) Existències (Nota 8)		(-)44.950	(-)123.633
b) Crèdits i comptes a cobrar (Nota 9)		449.662	153.303
c) Altres		(-)724.433	(-)10.877
5 Altres despeses d'explotació (Nota 19)		(-)14.803.697	(-)13.917.124
a) Arrendaments i cànon		(-)1.827.890	(-)1.016.884
b) Reparacions i conservació		(-)6.293.209	(-)6.918.993
c) Serveis professionals independents		(-)2.604.841	(-)2.084.947
d) Assegurances		(-)294.826	(-)296.192
e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)784.698	(-)793.446
f) Subministraments		(-)1.431.962	(-)1.292.852
g) Tributs		(-)45.530	(-)44.464
h) Altres serveis exteriors		(-)1.520.740	(-)1.469.346
Total despeses d'explotació		(-)53.608.876	(-)54.753.879
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		29.491.401	30.316.342
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES (Nota 21)			
1 Ingressos Financers		5.376.582	725.735
a) De participacions en instruments de patrimoni (Nota 7)		13.380	0
b) D'altres actius financers		5.363.202	725.735
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació (Nota 7)		3.909.855	(-)5.206.633
4 Diferències de canvi		11.274	(-)111.005
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers (Nota 7)		(-)150	0
b) Resultats per venda o baixa		(-)150	0
Resultat financer		9.297.560	(-)4.591.904
RESULTAT DE LES OPERACIONS		38.788.961	25.724.438
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		127.526	57.489
2 Altres despeses no recurrents (Nota 13)		(-)6.525.504	(-)803.088
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(-)6.397.978	(-)745.599
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		32.390.983	24.978.839
V IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 16)		(-)3.737.103	(-)2.423.865
RESULTAT DE L'EXERCICI		28.653.880	22.554.975

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B) Saldo ajustat a 01/01/2022	50.000.000	0	0	258.362.623	0	0	0	23.231.461		331.594.084
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	22.554.975	0	22.554.975
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)148.104	0	0	0	0	0	(-)148.104
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
1 Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
4 Altres moviments	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Saldos a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975	0	330.769.493
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2022 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Saldo ajustat a 01/01/2023	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975	0	330.769.493
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	28.653.880	0	28.653.880
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)212.393	0	0	0	0	0	(-)212.393
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)22.554.975	0	(-)22.554.975
1 Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)22.554.975	0	(-)22.554.975
E) Saldos a 31/12/2023	50.000.000	0	0	258.002.126	0	0	0	28.653.880	0	336.656.005

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	31/12/2023	31/12/2022
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	38.955.114	68.169.480
1. Resultat del període abans d'impostos	32.390.983	24.978.839
2. Ajustaments del resultat	10.962.221	23.086.481
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	13.442.426	17.529.314
c) Variació de provisions(+/-).	109.197	(-)111.967
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	310.480	331.631
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	(-)150	0
g) Ingressos financers (-).	(-)5.376.582	(-)725.735
i) Diferències de canvi (+/-).	(-)11.274	111.005
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-)3.909.855	5.206.633
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	6.397.978	745.599
3. Canvis en el capital corrent	(-)3.635.025	22.262.118
a) Existències (+/-).	(-)621.242	(-)168.003
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	12.760.892	25.987.719
c) Altres actius corrents (+/-)	(-)425.501	37.595
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)10.029.937	(-)1.744.827
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)6.397.978	(-)745.599
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	1.078.740	(-)1.104.766
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-)763.064	(-)2.157.958
b) Cobrament de dividends (+)	13.380	0
c) Cobraments d'interessos (+).	1.681.502	445.354
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.457.947	(-)2.603.312
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	38.955.114	68.169.480
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-)12.723.750	(-)45.986.747
6. Pagaments per inversions (-).	(-)89.943.759	(-)188.935.387
a) Empreses del grup i associades.	(-)590.765	(-)260.000
b) Immobilitzat intangible.	(-)3.765.938	(-)4.124.373
c) Immobilitzat tangible	(-)7.984.839	(-)7.451.013
e) Altres actius financers.	(-)77.602.216	(-)177.100.000
7. Cobraments per desinversions (+).	77.220.009	142.948.640
a) Empreses del grup i associades.	1.009	19.321.783
c) Immobilitzat tangible	111.126	26.073
e) Altres actius financers.	77.107.874	123.600.784
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-)12.723.750	(-)45.986.747
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)22.554.975	(-)23.231.461
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)22.554.975	(-)23.231.461
a) Dividends (-)	(-)22.554.975	(-)23.231.461
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-)22.554.975	(-)23.231.461
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	11.274	(-)111.005
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	3.687.663	(-)1.159.733
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.541.729	2.701.462
Efectiu o equivalents al final del període	5.229.392	1.541.729

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.1. Actius no corrents

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2023
Aplicacions informàtiques	30.643.899	367.419	-50.316	6.621.733	37.582.736
Propietat industrial	12.985	0	0	0	12.985
Propietat intel·lectual	624.000	0	0	0	624.000
Altres drets	3.776.171	0	0	0	3.776.171
Immobilitzat en curs	3.261.265	3.396.036	0	-6.621.733	35.568
Bestretes per a immobilitzats	0	2.483	0	0	2.483
Total cost	38.318.320	3.765.938	-50.316	0	42.033.943
Am. Accum. Aplicacions informàtiques	-28.364.776	-1.085.680	30.460	0	-29.419.996
Am. Accum. Propietat industrial	-12.938	-47	0	0	-12.985
Am. Accum. Propietat intel·lectual	-624.000	0	0	0	-624.000
Am. Accum. Altres drets	-1.587.814	-377.617	0	0	-1.965.431
Total amortització acumulada	-30.589.527	-1.463.344	30.460	0	-32.022.412
VALOR NET	7.728.793	2.302.594	-19.856	0	10.011.531

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2023
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.509.144	0	-9.069	0	18.500.075
Equips i instal·lacions Tècniques	233.501.637	501.389	-22.983.688	6.435.860	217.455.197
Utilitatge	1.889.191	58.769	-266.679	52.087	1.733.368
Mobiliari	1.287.322	3.403	-250.018	0	1.040.707
Altres immobilitzat	9.805.211	493.202	-947.407	0	9.351.006
Immobilitzacions en curs	2.487.431	6.908.626	-20.494	-6.487.947	2.887.616
Bestretes per a immobilitzats	31.345	19.450	-31.345	0	19.450
Total Cost	299.602.852	7.984.839	-24.508.699	0	283.078.992
Edificis i altres construccions	-6.874.822	-555.301	9.069	0	-7.421.055
Equips i instal·lacions Tècniques	-192.523.035	-10.749.939	22.599.283	0	-180.673.691
Utilitatge	-1.855.135	-35.497	266.679	0	-1.623.954
Mobiliari	-1.147.750	-18.993	249.044	0	-917.699
Altres immobilitzat	-8.193.218	-619.351	944.393	0	-7.868.175
Total Amortització Acumulada	-210.593.960	-11.979.081	24.068.467	0	-198.504.574
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	-210.524	0	210.524	0	0
VALOR NET	88.798.368	-3.994.243	-229.707	0	84.574.418

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La composició dels equips i instal·lacions tècniques a 31 de desembre de 2023 és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2023	Amort.Acc. 31/12/2023	Deteriorament 31/12/2023	Saldo net 31/12/2023
Instal·lacions Edificis	16.404.906	-13.996.142		2.408.763
Instal·lacions en sols tercers	3.626.026	-3.152.660		473.366
Xarxa	118.823.016	-101.472.368		17.350.648
Cabines	1.321.461	-1.318.336		3.125
Aparells instal·lats	10.455.351	-9.272.252		1.183.100
Linies elèctriques	622.119	-622.119		0
Equips per a repetidors	7.830.116	-6.969.127		860.989
Equips per a centrals	58.338.265	-43.839.190		14.499.075
Altres infraestr. tècniques	33.938	-31.497		2.441
Total equips i instal·lacions tècniques	217.455.197	-180.673.691	-	36.781.506

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat financer que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

(Imports en euros)	Valoració	Obertura 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2023
a) Empreses del grup i associades		573.164	700.000	-56.284	-26.879	0	1.190.000
Inversions en capital: ANSEAC	A cost	230.000	700.000	0	0	0	930.000
Inversions en capital: DIQUITAL	A cost	60.000	0	0	0	0	60.000
Credit a llt ANSEAC	A cost amortitzat	83.164	0	-56.284	-26.879	0	0
Credit a llt DIQUITAL	A cost amortitzat	200.000	0	0	0	0	200.000
b) Altres empreses		66.224.840	3.002.216	-150	-9.100.000	3.909.855	64.036.761
Inversions en capital	A cost	305.485	0	-150	0	0	305.335
Altres inversions a llarg termini	A cost amortitzat	0	3.002.160	0	0	0	3.002.160
Fons inversió	Actius de negociació	51.783.385	0	0	0	3.909.855	55.693.240
Dipòsits a termini	A cost amortitzat	14.100.000	0	0	-9.100.000	0	5.000.000
Dipòsits i fiances	A cost	35.969	56	0	0	0	36.025
TOTAL		66.798.003	3.702.216	-56.434	-9.126.879	3.909.855	65.226.761

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU participa en les següents societats:

Societat	Valor net comptable	% participació
SEMTEE, SA	300.185	1,06%
ANSEAC, SA	930.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
DIQUITAL, SAU	60.000	100,00%
Total	1.295.335	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Situació financera de DIQUITAL, SAU

Dins de les participacions a llarg termini en entitats del grup hi figura la participació en la societat Diquital, SAU del que Andorra Telecom n'és titular del 100% del capital social. En data 21 de desembre de 2022 Andorra Telecom va concedir un préstec participatiu a favor de Diquital, SA per un import de 200.000 euros, a retornar en deu anys, pactant un període de carència de 3 anys, i fixant el pagament de la primera quota el 26 de desembre de 2026.

Aquesta societat presenta, a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues, un patrimoni net negatiu de 250.840 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució, d'acord amb el que regula l'article 85.5.c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

2.1.2. Existències

El desglossament de l'epígraf d'existències es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Matèries primeres i consumibles	3.320.003	2.705.030
Mercaderies Comercials	48.770	58.033
Bestretes a proveïdors	147.595	160.704
Provisions/Reversions per Deteriorament	-556.537	-540.228
Total	2.959.831	2.383.540

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (euros)		31/12/2023	31/12/2022
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		5.192.215	4.905.775
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc	(Nota 17)	175.938	224.327
Clients factures impagades		2.453.062	2.791.632
	TOTAL BRUT	7.821.214	7.921.734
	PROVISIONS	(-)2.453.062	(-)2.679.944
	TOTAL NET CLIENTS	5.368.152	5.241.790
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		5.876.089	15.367.017
	TOTAL BRUT	5.876.089	15.367.017
	PROVISIONS	(-)9.479	(-)4.986
	TOTAL NET OPERADORS	5.866.610	15.362.031
GOVERN D'ANDORRA			
Actius per impostos diferits	(Nota 16)	924.917	924.917
	TOTAL	924.917	924.917
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		0	3.163
Altres		22	76
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		350.642	352.127
Deutors Diversos, factures impagades		30.500	11.094
	TOTAL BRUT	381.164	366.460
	PROVISIONS	(-)351.580	(-)351.973
	TOTAL NET ALTRES DEUTORS	29.583	14.488
TOTAL NET DEUTORS		12.189.262	21.543.226

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments de les provisions per deteriorament de l'any han estat els següents:

(Import en euros)	Saldo 01/01/2023	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldo 31/12/2023
Provisions per Deteriorament	-3.036.902	-17.037	239.818	0,00	-2.814.121

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI [euros]	Valoració	01/01/2023	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	Cost amortitzat	77.417.562	76.552.426	(-)78.785.709	9.100.000	84.284.278
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres		77.100.000	74.600.000	(-)77.100.000	9.100.000	83.700.000
Dipòsits a c/t (Interessos meritats no vençuts)		317.562	1.952.426	(-)1.685.709	0	584.278
Crèdits a empreses vinculades	Cost amortitzat	29.919	10.846	-53.959	26.879	13.685
Anseac SA (capital + interessos)		28.910	1.600	-52.950	26.879	4.439
Diquital SAU (capital + interessos)		1.009	9.247	-1.009	0	9.247
Fiances i Dipòsits Constituits a C/T	Cost	9.528	0	-7.574	0	1.954
Altres actius financeres	Cost amortitzat	100.021.111	3.401.773	0	0	103.422.885
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		177.478.120	79.965.046	(-)78.847.243	9.126.879	187.722.802

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

TRESORERIA [euros]	31/12/2023	31/12/2022
Comptes corrents en entitats financeres i caixes euro i moneda estrangera	5.229.392	1.541.729
TOTAL TRESORERIA	5.229.392	1.541.729

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixes	-75.485	5.609	-81.094
TPV	4.183	3.245	938
Mora Banc	2.052.198	281.065	1.771.133
Crèdit Andorrà	2.152.433	881.342	1.271.091
Andbanc Grup Agrícola Reig	1.096.063	370.468	725.595
Total	5.229.392	1.541.729	3.687.663

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Nota: La caixa en negatiu prové de problemes amb l'aplicatiu comptable.

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Despeses anticipades	1.076.208	612.226	463.982
Total	1.076.208	612.226	463.982

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2023
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	248.214.518	-212.392	-	248.002.126
Resultat de l'exercici	22.554.975	-22.554.975	28.653.880	28.653.880
Total	330.769.493	-22.767.367	28.653.880	336.656.006

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2022 ha estat com segueix:

Import en euros	
Resultat exercici 2022	22.554.975
Distribució dividends (100%)	-22.554.975

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Provisions i deutes a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg i curt termini, i deutes a llarg termini, està inclòs en els quadres següents:

(Import en euros)	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022
	Andorra	Estranger	Andorra	Estranger
Provisió per aportacions PdTDA a llarg termini	5.000.000	0	0	0
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.546.149	0	3.621.293	0
Dipòsits rebuts de clients	623.541	0	598.664	0
Altres provisions	0	20.736	0	0
TOTAL	9.169.690	20.736	4.219.957	0

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2023	Dotacions 31/12/2023	Traspassos 31/12/2023	Aplicació 31/12/2023	Saldo 31/12/2023
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.621.293	212.393	-287.537	0	3.546.149
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	268.919		287.537	-272.550	283.906
TOTAL	3.890.212	212.393	0	(-)272.550	3.830.054

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2023	Dotacions 31/12/2023	Traspessos 31/12/2023	Aplicació 31/12/2023	Saldo 31/12/2023
Provisió per aportacions PdTDA a llarg termini	0	5.000.000	0	0	5.000.000
Provisió per aportacions PdTDA a curt termini	1.900.000	1.400.000	0	-1.900.000	1.400.000
TOTAL	1.900.000	6.400.000	0	(-)1.900.000	6.400.000

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per la transformació digital d'Andorra

En data 31 de gener de 2024 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació pel qual la societat es compromet a seguir finançant el projecte que executa la Fundació anomenat "programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra". Pel projecte, mitjançant el conveni, Andorra Telecom, SAU es compromet a fer aportacions econòmiques de fins a 6,4 milions d'euros a efectuar en els anys 2024 a 2027, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import.

2.1.9. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

DETALL PASSIU CORRENT [euros]		31/12/2023	31/12/2022
PROVISIONS A CURT TERMINI	(Notes 13 i 14)	1.552.328	2.040.478
DEUTES A CURT TERMINI		4.554.791	3.143.649
CASS creditora		623.793	583.917
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		623.793	583.917
Agència Tributària creditora	(Nota 16)	3.866.509	2.460.071
Retencions IRPF pendents de pagament		44.841	35.248
IRNR pendent de pagament		255.546	143.051
Impost de societats pendent de pagament		2.558.314	1.260.680
Agència Tributària liquidació mensual IGI		395.510	390.134
Passius per Impostos diferits		612.299	630.959
Fiances rebudes de proveïdors		64.489	99.661
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		17.036.655	26.710.428
Proveïdors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	8.174.127	5.929.685
Operadors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	6.230.428	18.286.038
Proveïdors, grup i associades	(Veure epígraf V.2 del balanç)	140.028	181.984
Creditors Diversos	(Veure epígraf V.3 del balanç)	108.771	109.287
Bestretes de clients	(Veure epígraf V.4 del balanç)	221.647	126.969
Remuneracions pendents de pagament	(Veure epígraf V.5 del balanç)	2.144.830	2.063.166
Compte corrent amb tercers	(Veure epígraf V.5 del balanç)	16.824	13.299
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		23.143.774	31.894.555

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte “remuneracions pendents de pagament” és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Previsió DPO i Vacances meritades	1.008.244	947.690
Fons Mutu	852.840	846.557
Personal Passiu provisió a curt termini	283.906	268.919
Compromisos per Pensions Personal Actiu	(-)159	0
Total	2.144.830	2.063.166

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2023	31/12/2022
FACTURACIÓ A CLIENTS (Origen Andorra)		
FIX	31.227.738	30.429.274
MÒBIL	24.413.552	24.555.550
SOLUCIONS EMPRESA	3.919.565	4.353.178
SERVEIS PÚBLICS	278.929	412.031
INSTITUCIONAL	568.247	565.317
ALTRES	30.705	38.890
DIVERSIFICACIÓ	708.943	628.210
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	61.147.679	60.982.450
FACTURACIÓ A OPERADORS (Origen Estranger)		
ROAMING IN	19.852.193	21.962.943
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.827.218	1.860.424
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	21.679.411	23.823.367
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	82.827.091	84.805.817

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2023	31/12/2022
Consum de mercaderies, altres materials i serveis (origen Estranger)		
Interconnexió Roaming	2.296.396	1.716.433
Interconnexió Internacional Dades	1.354.054	1.264.548
Interconnexió Internacional Veu	1.343.705	1.536.338
Interconnexió Internacional Transport	876.094	777.450
Guia	0	31.730
Compra continguts	3.293.248	3.217.648
Altres aprovisionaments per a la venda	374.136	332.549
TOTAL CONSUMS	9.537.634	8.876.697

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2023	31/12/2022
Despeses de personal (Origen Andorra)		
Sous i salaris	12.825.778	11.811.650
Seguretat social	2.024.244	1.858.122
Formació i Altres despeses de personal	234.830	242.130
Contribució anual pensions de jubilació	320.591	299.179
TOTAL	15.405.443	14.211.081

Font: Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Arrendaments i cànon	1.827.890	1.016.884	811.006
Reparacions i conservació	6.293.209	6.918.993	-625.784
Serveis professionals independents	2.604.841	2.084.946	519.895
Assegurances	294.826	296.192	-1.366
Serveis de publicitat	784.698	793.447	-8.749
Subministraments	1.431.962	1.292.852	139.110
Tributs	45.531	44.463	1.068
Altres serveis exteriors	1.520.740	1.469.347	51.393
Total	14.803.697	13.917.124	886.573

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	31/12/2023	31/12/2022
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	5.376.432	725.735
Participacions en instruments de Patrimoni	13.380	0
Ingressos Valors Renda Fixa	0	165.473
Interessos de crèdits	10.846	4.522
Ingressos CC i Dipòsits	5.348.970	554.855
Ingressos per Dtes. Financers	2.363	885
Altres ingressos financers	1.022	0
Resultat per venda o baixa d'actius financers	-150	0
c) Variació valor raonable instruments financers	3.909.855	-5.206.633
Variació valor raonable instruments financers	3.909.855	-5.206.633
d) Diferències de Canvi	11.274	-111.005
Diferències Negatives	-21.230	-143.390
Diferències Positives	32.504	32.385
RESULTAT FINANCER	9.297.560	-4.591.904

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2023	Saldo 2022	Variació
Altres ingressos no recurrents	127.526	57.489	70.037
Altres despeses no recurrents	-6.525.504	-803.088	-5.722.416
Total	-6.397.978	-745.599	-5.652.379

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8.

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2023	Saldo 31/12/2022
Resultat abans d'impostos	32.390.983	24.978.839
+ <i>diferències permanents</i>	7.487.115	1.598.179
+ <i>diferències temporals</i>	186.603	30.997
Base imponible fiscal	40.064.701	26.608.015
x tipus impositiu 10%	4.006.470	2.660.802
Import brut	4.006.470	2.660.802
-Deduccions i bonificacions	-265.342	-265.902
Total estimació IS a liquidar	3.741.129	2.394.899
Diferències per actius i passius diferits	-18.660	-3.100
Altres ajustos (*)	14.635	32.065
Impost meritat exercici	3.737.103	2.423.865
Despesa Impost sobre Societats	3.737.103	2.423.865

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

Andorra Telecom, SAU presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2023	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Pressa final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	12.683.035	0	-7.095	0	12.675.940	12.615.907	12.615.907	12.615.907	-60.033	99,53%
130 - Remuneracions personal eventual	173.201	0	0	0	173.201	146.680	146.680	146.680	-26.521	84,66%
160 - Quotes seguretat social	2.040.562	0	0	0	2.040.562	2.014.286	2.014.286	2.014.286	-26.276	98,71%
161 - Prestacions socials	584.997	0	7.095	0	592.092	592.090	592.090	592.090	-2	100,00%
163 - Despeses socials de personal	382.030	38.426	0	0	420.456	247.760	247.760	234.830	-185.628	55,85%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.863.825	38.426	0	0	15.902.251	15.616.723	15.616.723	15.603.793	-298.458	98,12%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànon i prestacions	2.249.686	0	-1.141.225	0	1.108.461	1.100.930	1.100.930	1.100.930	-7.531	99,32%
202 - Lloguers	228.425	0	-13.355	0	215.070	214.973	214.973	214.973	-97	99,95%
206 - Lloguers d'equipaments informàtics	280.000	0	255.585	0	535.585	535.561	535.561	535.561	-4	100,00%
210 - Reparació, manteniment i conservació	5.929.889	0	841.595	0	6.771.484	6.755.598	6.755.598	6.701.838	-69.525	98,97%
220 - Material d'oficina	41.923	0	0	0	41.923	23.500	23.500	23.353	-18.570	55,70%
221 - Subministraments	1.638.432	0	-111.205	0	1.527.227	1.496.112	1.496.112	1.477.091	-50.136	98,72%
222 - Comunicacions	20.825	0	405	0	21.230	21.229	21.229	21.229	-1	99,99%
223 - Transport de mercaderies	4.000	0	-405	0	3.595	1.619	1.619	1.619	-1.976	45,05%
224 - Primes d'asseguracions	317.000	0	0	0	317.000	294.808	294.808	294.808	-22.192	93,00%
225 - Tributs	2.225.018	0	0	280.990	2.506.008	2.505.709	2.505.709	2.505.709	-299	99,99%
226 - Altres serveis	926.099	0	-133.025	0	793.074	787.287	787.287	785.668	-7.406	99,07%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.522.124	57.690	-438.120	0	3.141.694	3.103.841	3.103.841	2.980.568	-161.126	94,87%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.299.113	0	571.145	0	5.870.258	5.870.250	5.870.250	5.870.250	-8	100,00%
229 - Subministraments destinats a la venda	3.277.588	8.420	149.410	0	3.435.418	3.424.517	3.424.517	3.407.877	-27.541	99,20%
230 - Reembossament de dietes	13.570	0	0	0	13.570	2.517	2.517	2.517	-11.053	18,55%
231 - Viatges i desplaçaments	106.395	0	0	0	106.395	17.812	17.812	17.812	-88.583	16,74%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	26.080.067	66.110	-19.215	280.990	26.407.952	26.156.261	26.156.261	25.941.903	-466.049	98,24%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	190.590	0	7.740	0	198.330	198.312	198.312	198.312	-18	99,99%
350 - Diferències de canvi	0	0	11.475	0	11.475	11.467	11.467	11.467	-8	99,93%
TOTAL DESPESES FINANCERES	190.590	0	19.215	0	209.805	209.779	209.779	209.779	-26	99,99%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	2.259.403	649.803	0	0	2.909.206	2.808.565	2.808.565	2.808.565	-100.641	96,54%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.259.403	649.803	0	0	2.909.206	2.808.565	2.808.565	2.808.565	-100.641	96,54%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	11.058.089	2.745.580	0	0	13.803.669	11.819.111	11.819.111	1.228.824	-12.575.025	8,90%
603 - Maquinària, instal·lacions	8.316.755	2.716.878	239.720	0	11.273.353	11.265.759	11.187.242	7.007.829	-4.265.524	62,16%
604 - Material de transport	90.000	57.331	0	0	147.331	127.593	93.593	89.921	-57.410	61,03%
605 - Mobiliari i estris	50.000	0	0	0	50.000	11.797	11.797	3.403	-46.597	6,81%
608 - Equipament per a processos d'informació	1.207.400	165.788	-239.720	0	1.133.468	1.059.315	1.059.315	470.075	-663.393	41,47%
640 - Immobilitzat immaterial	3.657.900	1.513.298	0	0	5.171.198	4.528.889	4.528.889	3.766.862	-1.404.336	72,84%
TOTAL INVERSIONS	24.380.144	7.198.854	0	0	31.578.998	28.812.465	28.699.947	12.566.714	-19.012.284	39,79%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	20.059.449	0	0	2.495.526	22.554.975	22.554.975	22.554.975	22.554.975	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.059.449	0	0	2.495.526	22.554.975	22.554.975	22.554.975	22.554.975	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
821 - Opera. capital altres empreses	0	0	700.000	0	700.000	700.000	700.000	700.000	0	100,00%
822 - Altres Inversions financeres	5.000.000	0	-700.000	0	4.300.000	3.002.160	3.002.160	3.002.160	-1.297.840	69,82%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	5.000.000	0	0	0	5.000.000	3.702.160	3.702.160	3.702.160	-1.297.840	74,04%
TOTAL DESPESES (I)	93.833.477	7.953.194	0	2.776.516	104.563.187	99.860.928	99.748.411	83.387.889	-21.175.298	79,75%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2023	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	110.136	110.136	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	2.381	2.381	---
399 - Ingressos diversos	18.840	0	0	0	18.840	216.652	197.812	1149,96%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	18.840	0	0	0	18.840	329.170	310.330	1747,18%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	177.500	0	0	0	177.500	1.681.502	1.504.002	947,33%
530 - Productes Financers	3.386	0	0	0	3.386	15.743	12.357	464,90%
540 - Rendes d'immobles	64.800	0	0	0	64.800	68.353	3.553	105,48%
560 - Facturació a clients	60.367.237	0	0	0	60.367.237	61.147.679	780.442	101,29%
561 - Facturació a operadors	20.444.255	0	0	0	20.444.255	21.679.411	1.235.156	106,04%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	81.057.179	0	0	0	81.057.179	84.592.689	3.535.511	104,36%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	111.126	111.126	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	111.126	111.126	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
811 - Ingrés préstecs L/T	26.071	0	0	0	26.071	0	-26.071	0,00%
870 - Incorporació de romanents	12.731.388	7.953.194	0	2.776.516	23.461.097	0	-23.461.097	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	12.757.459	7.953.194	0	2.776.516	23.487.168	150	-23.487.018	0,00%
TOTAL INGRESSOS (II)	93.833.477	7.953.194	0	2.776.516	104.563.187	85.033.135	-19.530.052	81,32%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d. Tot i que segons preveu l'article 4.1 queden fora de l'àmbit de l'aplicació de la Llei els contractes atorgats pels poders adjudicadors que operen, entre altres, en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 d'aquest article, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	22.800	23.400	31.712	70.572	66.972	18.840
5. Ingressos patrimonials	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674	82.074.756	79.326.322	81.057.179
Ingressos corrents	91.164.381	86.901.876	86.341.248	84.938.366	84.733.386	82.145.328	79.393.294	81.076.019
8. Actius financers	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287	12.757.459
Ingressos de capital	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287	12.757.459
Total ingressos	149.906.977	132.135.500	112.079.029	131.573.501	122.493.444	92.169.854	98.611.581	93.833.478

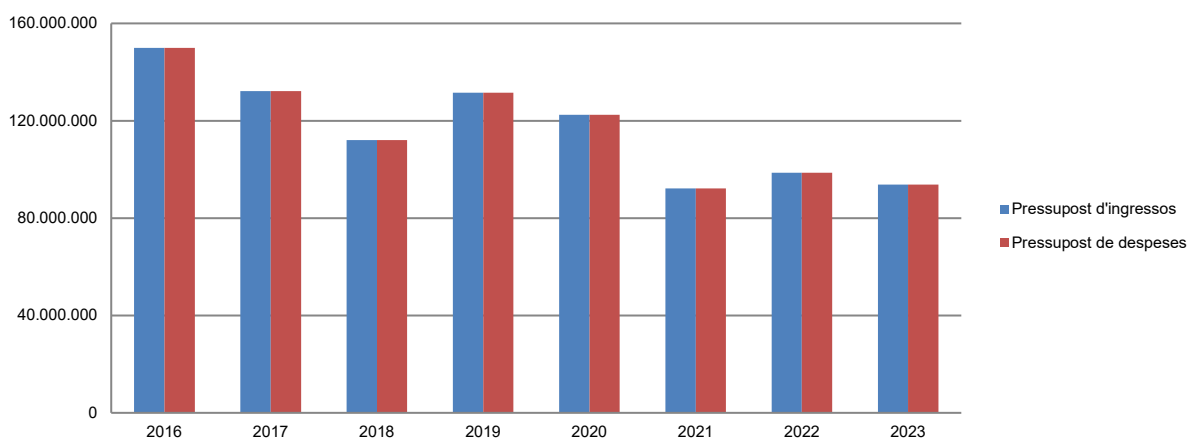
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244	14.573.255	15.052.845	15.863.826
2. Consum de béns corrents i serveis	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252	25.402.611	24.896.330	26.080.066
3. Despeses financeres	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450	200.740	191.140	190.590
4. Transferències corrents	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065	2.335.652	2.418.301	2.259.403
Despeses corrents	45.602.989	44.693.712	45.079.090	42.414.299	44.554.011	42.512.258	42.558.616	44.393.885
6. Inversions reals	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654	17.382.344	18.805.360	24.380.144
7. Transferències de capital	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779	10.469.833	16.937.389	20.059.449
8. Actius financers	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000	21.805.420	20.310.216	5.000.000
Despeses de capital	104.303.988	87.441.787	66.999.940	89.159.202	77.939.433	49.657.597	56.052.965	49.439.593
Total despeses	149.906.977	132.135.499	112.079.030	131.573.501	122.493.444	92.169.854	98.611.581	93.833.478

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat a la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374	539.151	254.780	329.170
5. Ingressos patrimonials	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870	79.076.207	85.322.107	84.592.689
Ingressos corrents	105.765.115	123.416.950	89.187.207	90.247.190	78.078.244	79.615.358	85.576.887	84.921.859
6. Alienació d'inversions	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362	17.140	26.073	111.126
8. Actius financers	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002	24.527	19.218.287	150
Ingressos de capital	58.990.090	33.682.790	7.650.197	75.571.980	24.431.364	41.667	19.244.360	111.276
Total ingressos	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247	85.033.135

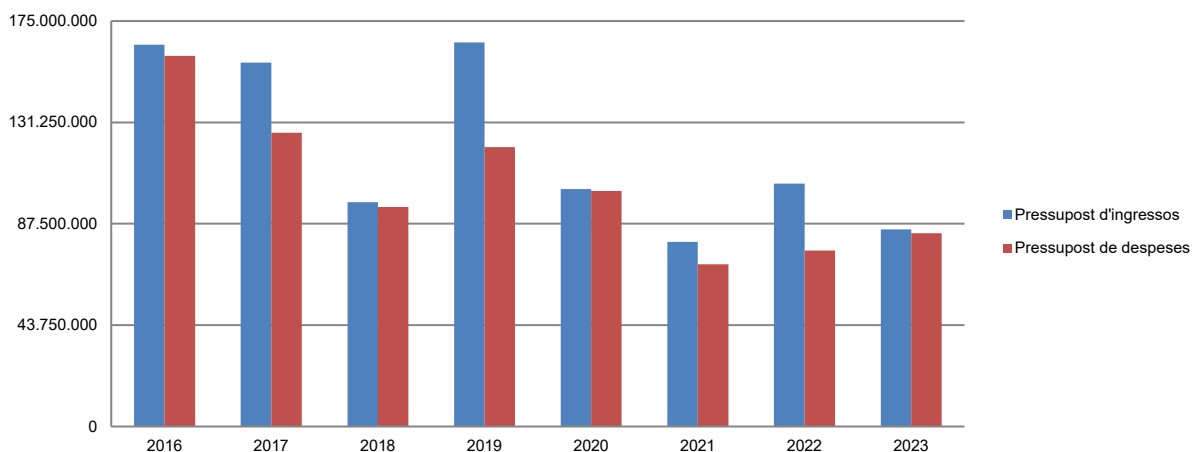
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434	13.781.854	14.346.507	15.603.793
2. Consum de béns corrents i serveis	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103	22.726.772	24.234.663	25.941.903
3. Despeses financeres	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497	194.107	191.629	209.779
4. Transferències corrents	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612	2.844.226	2.260.010	2.808.565
Despeses corrents	42.324.840	44.536.735	46.861.586	40.055.327	39.747.646	39.546.959	41.032.809	44.564.040
6. Inversions reals	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978	9.187.330	11.656.492	12.566.714
7. Transferències de capital	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779	17.094.434	23.231.461	22.554.975
8. Actius financers	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760	4.200.000	60.000	3.702.160
Despeses de capital	117.645.518	82.230.708	47.943.326	80.558.208	61.975.517	30.481.764	34.947.953	38.823.849
Total despeses	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762	83.387.889

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

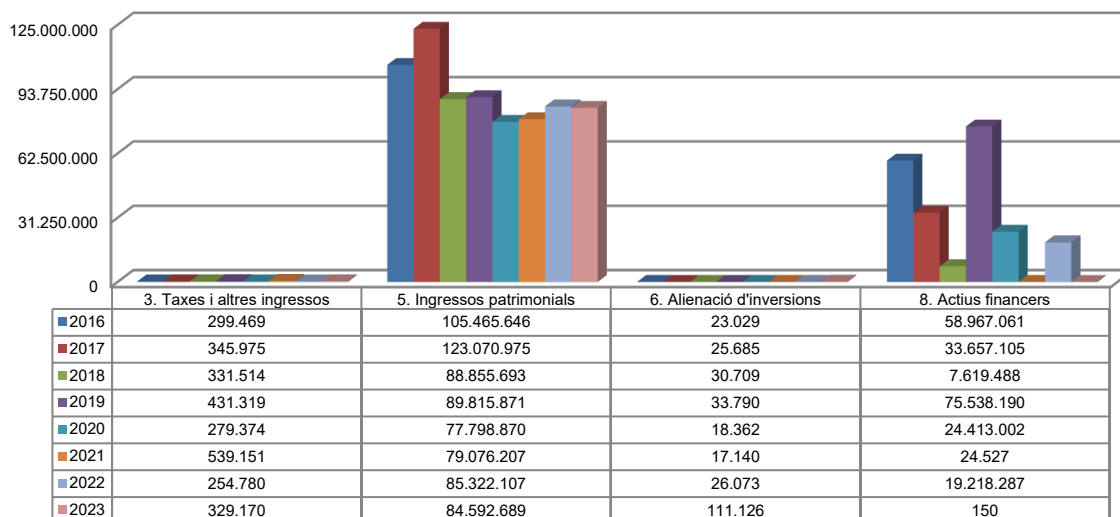
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

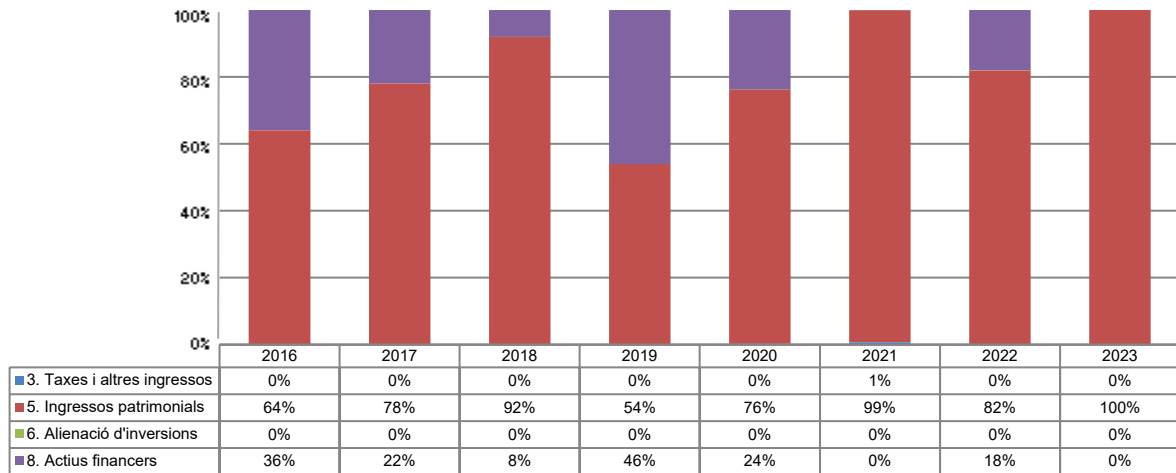
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



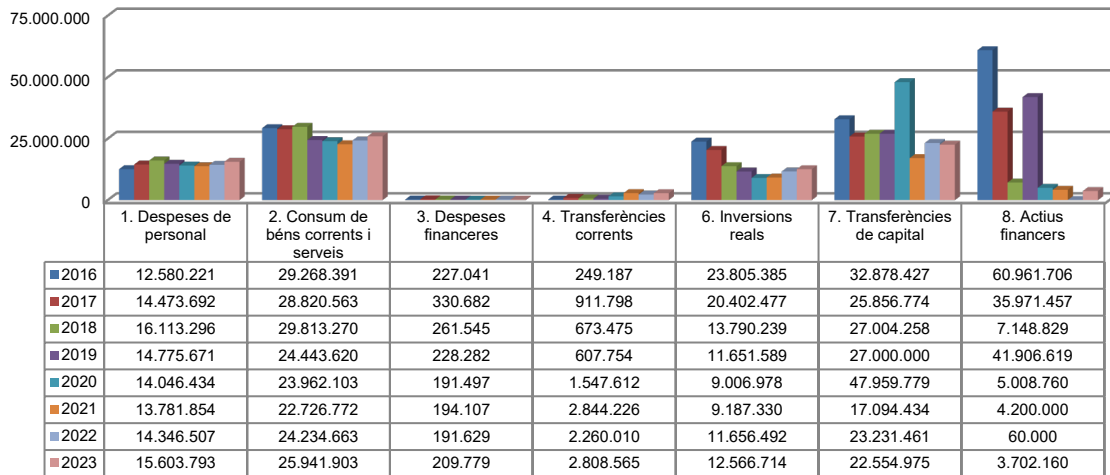
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



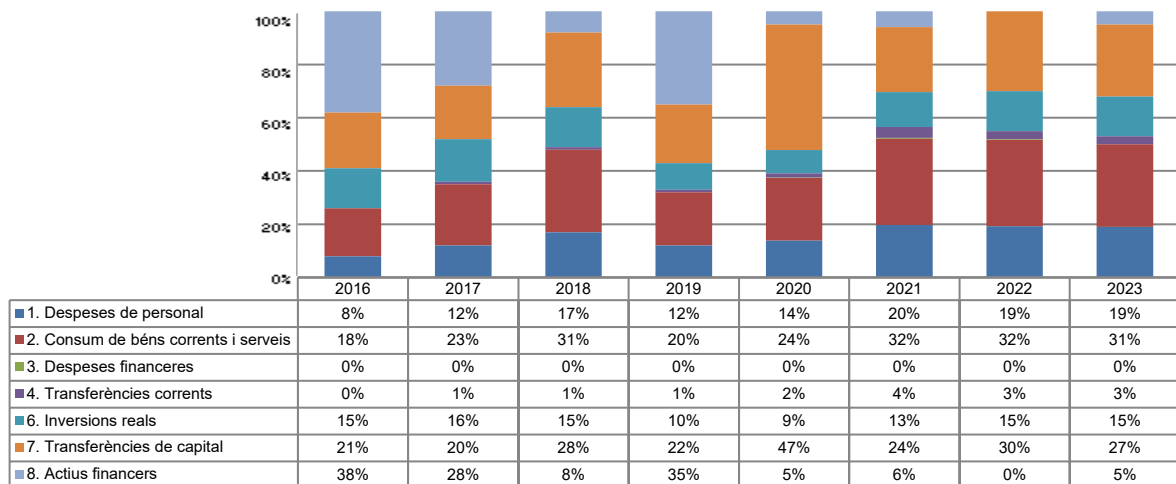
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247	85.033.135
Total despeses liquidades	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762	83.387.889
Resultat pressupostari	4.784.847	30.332.297	2.032.492	45.205.635	786.445	9.628.302	28.840.485	1.645.246

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	161.981.192	137.853.422	161.869.720	171.664.285	186.033.722
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	531,8%	683,9%	578,6%	638,2%	903,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3,2%	6,3%	8,0%	4,8%	22,6%
Indicadors			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,3%	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	99,7%	99,7%	99,8%	99,7%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	15,7%	16,4%	14,4%	16,2%	17,8%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	9,3%	4,8%	7,0%	6,8%	8,5%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	8,8%	4,9%	6,9%	6,8%	8,8%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	145	114	218	92	54
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	153	95	170	161	98
Ratis d'endeutament			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	11,1%	8,4%	10,4%	9,8%	8,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	83,6%	78,9%	87,6%	88,3%	71,6%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	2,7%	0,0%	0,0%	6,1%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	3	3	2	4	7
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	2	4	2	2	4

(*) Les xifres de l'exercici 2020 es mostren reexpresades per a recollir l'efecte retroactiu d'una regularització per import de 1.610.868 euros comptabilitzada al 2021 amb càrrec a reserves, relativa a la revisió del criteri comptable en el càlcul i meritament d'una provisió anual de ràpels de roaming.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat

- La societat ha subscrit, l'any 2024, un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per continuar finançant el programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra en el qual es compromet a aportar fins a 6,4 milions d'euros en quatre anys. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

Relatives a la contractació pública

- La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 d'aquest article, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

No s'han posat de manifest observacions provinents d'exercicis anteriors.

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2023, 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.

6. ESTATS CONSOLIDATS D'ANDORRA TELECOM

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers consolidats d'Andorra Telecom, la seva societat filial DIQUITAL, SAU i la participada Andorrana de Serveis d'Atenció al client, SA (ANSEAC), tramès al Tribunal de Comptes, 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.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'Accionista Únic d'Andorra Telecom, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals consolidats d'Andorra Telecom, S.A. (la Societat dominant) i les seves societats dependents (el Grup), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Grup a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, tots ells consolidats, corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria consolidada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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 consolidats* del nostre informe.

Som independents del Grup de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (incloent les Normes Internacionals d'Independència) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'IESBA.

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

Altra informació

Els administradors de la Societat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn l'informe de gestió consolidat de l'exercici 2023, però no inclou els comptes anuals consolidats ni el nostre informe d'auditoria corresponent.

La nostra opinió sobre els comptes anuals consolidats no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcionï un grau de seguretat sobre aquesta.

En relació amb la nostra auditoria dels comptes anuals consolidats, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els comptes anuals consolidats o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeix una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar d'això. No tenim res a informar referent a això.

.....
PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Manuel Cerqueda i Escaler 4-6 planta 2, local 8, de Escaldes-Engordany, AD 700, Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Tel.: +376 860 351, www.pwc.ad

1

Registre de Societats de Andorra 18107, Llibre S-282, Foll 71-80

Responsabilitats dels administradors de la Societat dominant en relació amb els comptes anuals consolidats

Els administradors de la Societat dominant són responsables de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del Grup, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable al Grup a Andorra, i del control intern que els administradors de la Societat dominant considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals consolidats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals consolidats, els administradors de la Societat dominant són responsables de la valoració de la capacitat del Grup 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 de la Societat dominant tenen la intenció de liquidar el Grup 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 consolidats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals consolidats 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 consolidats.

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 consolidats, 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 l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de la Societat dominant.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, per part dels administradors de la Societat dominant, 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 del Grup 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 consolidats 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 la causa que el Grup deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals consolidats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals consolidats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.
- Obtenim evidència suficient i adequada en relació amb la informació financera de les entitats o activitats empresarials dins del Grup per expressar una opinió sobre els comptes anuals consolidats. Som responsables de la direcció, supervisió i realització de l'auditoria del Grup. Som els únics responsables de la nostra opinió d'auditoria.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat dominant 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.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

4052147V JORD TOSCAR
2014-06-04 15:06:18.11004000

Jordi Toscas Vigara

4 de juny de 2024

Andorra Telecom i societats dependents**Balanç consolidat**

(Imports en euros)

ACTIU		31/12/2023	31/12/2022
A) ACTIUS NO CORRENTS		159.656.383	163.158.384
I	Immobilitzat Intangible (Nota 5)	10.016.045	7.729.942
4	Altres Actius Intangibles	10.016.045	7.729.942
II	Immobilitzat Tangible (Nota 6)	84.589.063	88.811.985
1	Terrenys i Construccions	43.170.592	43.725.894
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible	38.511.404	42.567.316
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes	2.907.066	2.518.775
IV	Immobilitzat financer (Nota 7)	65.051.275	66.616.456
IVa	Empreses del grup i associades	1.014.514	391.617
2	Participacions en societats posada en equivalència	1.014.514	308.453
3	Crèdits a societats posada en equivalència	0	83.164
IVb	Altres empreses	64.036.761	66.224.840
1	Instruments de patrimoni	59.000.735	52.088.870
3	Inversions financeres a llarg termini	5.000.000	14.100.000
4	Altres (Nota 15)	36.025	35.969
B) ACTIUS CORRENTS		209.234.957	203.721.497
II	Existències (Nota 8)	2.959.831	2.383.540
1	Matèries primeres i consumibles	2.763.467	2.164.802
3	Productes acabats i mercaderies	48.770	58.033
4	Bestretes a proveïdors	147.595	160.704
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (Nota 9)	12.254.934	21.609.542
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis	11.104.080	20.440.020
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i assc (Nota 17)	173.617	221.260
3	Reste de crèdits i comptes a cobrar	977.236	948.261
IV	Inversions financeres a curt termini (Nota 10)	187.713.556	177.477.111
1	Crèdits a societats posada en equivalència	4.439	28.910
2	Reste d'actius financers	187.709.117	177.448.201
V	Tresoreria (Nota 11)	5.229.392	1.618.617
VI	Ajustaments per periodificació	1.077.244	632.687
TOTAL ACTIU		368.891.340	366.879.881

PASSIU		31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONI NET (Nota 12)		336.428.954	330.739.086
I Capital		50.000.000	50.000.000
1 Capital		50.000.000	50.000.000
III Reserves		257.975.083	258.279.184
1 Reserva legal		10.000.000	10.000.000
5 Altres Reserves		247.975.083	248.279.184
VI Resultat de l'exercici atribuïble a la Societat matriu		28.453.871	22.459.902
VII Dividend a compte		0	0
B) PASSIUS NO CORRENTS (Nota 13)		9.190.426	4.219.957
I Provisions a llarg termini		8.566.885	3.621.293
II Deutes a llarg termini		623.541	598.664
3 Altres		623.541	598.664
C) PASSIUS CORRENTS		23.271.960	31.920.838
II Provisions a curt termini	(Nota 14)	1.576.262	2.040.478
III Deutes a curt termini	(Nota 14)	4.602.019	3.166.982
4 Altres		4.602.019	3.166.982
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	17.093.679	26.713.378
1 Proveïdors i Operadors		14.506.065	24.243.178
2 Empreses del grup i associades, creditors	(Nota 17)	93.101	128.092
3 Creditors Diversos		108.771	109.287
4 Bestretes de clients		224.089	131.303
5 Altres		2.161.654	2.101.517
TOTAL PASSIU		368.891.340	366.879.881

Andorra Telecom i societats dependents
Comptes de pèrdues i guanys consolidat
(Imports en euros)

COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDAT (Euros)		31/12/2023	31/12/2022
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis (Nota 18)		82.974.651	84.914.281
3 Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat		3.725	10.707
2 Altres ingressos d'explotació		258.786	257.058
Total Ingressos d'explotació		83.237.161	85.182.046
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, altres materials i serveis (Nota 19)		(-)9.537.634	(-)8.876.697
2 Despeses de personal (Nota 20)		(-)15.842.697	(-)14.508.090
a) Sous, salaris i assimilats		(-)13.199.132	(-)12.065.160
b) Càrregues socials		(-)2.088.144	(-)1.901.622
c) Altres despeses de personal		(-)555.421	(-)541.309
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob. intangible i de l'immob. tangible (Notes 5 i 6)		(-)13.545.882	(-)17.769.055
a) Amortització		(-)13.445.926	(-)17.530.600
b) Deteriorament		210.524	93.175
c) Resultats per venda o baixa		(-)310.480	(-)331.631
4 Deteriorament del circulat		(-)319.721	18.792
a) Existències (Nota 8)		(-)44.950	(-)123.633
b) Crèdits i comptes a cobrar (Nota 9)		449.662	280.139
c) Altres		(-)724.433	(-)137.714
5 Altres despeses d'explotació (Nota 19)		(-)14.718.805	(-)13.847.348
a) Arrendaments i canons		(-)1.789.987	(-)1.015.203
b) Reparacions i conservació		(-)6.293.353	(-)6.921.879
c) Serveis professionals independents		(-)2.414.951	(-)2.002.700
d) Assegurances		(-)294.826	(-)296.192
e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)784.698	(-)793.596
f) Subministraments		(-)1.573.340	(-)1.303.216
g) Tributs		(-)46.901	(-)45.216
h) Altres serveis exteriors		(-)1.520.740	(-)1.469.346
Total despeses d'explotació		(-)53.964.739	(-)54.982.398
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		29.272.422	30.199.647
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES (Nota 21)			
1 Ingressos Financers		5.367.335	724.726
a) De participacions en instruments de patrimoni (Nota 7)		13.380	0
b) D'altres actius financers		5.353.955	724.726
2 Despeses Financeres		(-)581	0
3 Participació en beneficis de societats posada en equivalència (Nota 12)		6.061	13.788
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació (Nota 7)		3.909.855	(-)5.206.633
4 Diferències de canvi		11.274	(-)111.019
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers (Nota 7)		(-)150	0
b) Resultats per venda o baixa		(-)150	0
Resultat financer		9.293.794	(-)4.579.139
RESULTAT DE LES OPERACIONS		38.566.216	25.620.509
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		127.526	57.489
2 Altres despeses no recurrents (Nota 13)		(-)6.525.504	(-)803.088
Total altres Ingressos i despeses no recurrents		(-)6.397.978	(-)745.599
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		32.168.238	24.874.910
V IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 16)		(-)3.714.367	(-)2.415.008
RESULTAT DE L'EXERCICI		28.453.871	22.459.902

Andorra Telecom i societats dependents
Estat de canvis del patrimoni net consolidat
 (Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socs	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B) Saldo ajustat a 01/01/2022	50.000.000	0	0	258.427.288	0	0	0	23.231.461		331.658.749
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	22.459.902	0	22.459.902
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)148.104	0	0	0	0	0	(-)148.104
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
1 Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
C) Saldo a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.279.184	0	0	0	22.459.902	0	330.739.086
D) Saldo ajustat a 01/01/2023	50.000.000	0	0	258.279.184	0	0	0	22.459.902	0	330.739.086
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	28.453.871	0	28.453.871
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)212.393	0	0	0	0	0	(-)212.393
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)91.708	0	0	0	(-)22.459.902	0	(-)22.551.610
1 Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)22.554.975	0	(-)22.554.975
4 Altres moviments	0	0	0	(-)91.708	0	0	0	95.073	0	3.365
E) Saldo a 31/12/2023	50.000.000	0	0	257.975.083	0	0	0	28.453.871	0	336.428.954

Andorra Telecom i societats dependents
Estats de fluxos de tresoreria consolidat
(Imports en euros)

	31/12/2023	31/12/2022
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	38.887.128	68.102.434
1. Resultat del període abans d'impostos	32.168.238	24.874.910
2. Ajustaments del resultat	10.975.548	23.075.001
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	13.445.926	17.530.600
c) Variació de provisions (+/-).	109.197	(-111.967)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	310.480	331.631
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	(-150)	0
g) Ingressos financers (-).	(-5.367.335)	(-738.514)
h) Despeses financeres (+)	581	0
i) Diferències de canvi (+/-).	(-11.274)	111.019
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-3.909.855)	5.206.633
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	6.397.978	745.599
3. Canvis en el capital corrent	(-3.493.013)	22.310.482
a) Existències (+/-).	(-621.242)	(-168.003)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	12.766.169	25.943.039
c) Altres actius corrents (+/-)	(-419.955)	8.277
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-9.919.505)	(-1.709.687)
e) Altres passius corrents (+/-).	(-6.397.978)	(-745.599)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	1.099.498	(-1.017.545)
4. Altres fluxos d'effectiu de les activitats d'exploració	(-763.645)	(-2.157.958)
b) Cobrament de dividends (+)	13.380	0
c) Cobraments d'interessos (+).	1.681.502	445.354
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-2.457.947)	(-2.603.312)
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	(-581)	0
5. Fluxos d'effectiu de les activitats d'exploració (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	38.887.128	68.102.434
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-12.732.651)	(-45.842.799)
6. Pagaments per inversions (-).	(-89.951.651)	(-188.691.439)
a) Empreses del grup i associades.	(-590.765)	0
b) Immobilitzat intangible.	(-3.769.513)	(-4.125.014)
c) Immobilitzat tangible.	(-7.989.157)	(-7.465.425)
e) Altres actius financers.	(-77.602.216)	(-177.100.000)
7. Cobraments per desinversions (+).	77.219.000	142.848.640
a) Empreses del grup i associades.	0	19.221.783
c) Immobilitzat tangible.	111.126	26.073
e) Altres actius financers.	77.107.874	123.600.784
8. Fluxos d'effectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-12.732.651)	(-45.842.799)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-22.554.975)	(-23.231.461)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-22.554.975)	(-23.231.461)
a) Dividends (-)	(-22.554.975)	(-23.231.461)
12. Fluxos d'effectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-22.554.975)	(-23.231.461)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	11.274	(-111.019)
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	3.610.776	(-1.082.845)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.618.617	2.701.462
Efectiu o equivalents al final del període	5.229.392	1.618.617

7. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM

7.1. DIQUITAL, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Diquital, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part de Diquital, SAU, així com el balanç abreujat, i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre Andorra Telecom, la societat Diquital, SAU de la que Andorra Telecom n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2023, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 250.840 euros.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. Del treball de camp efectuat, s'han detectat les següents observacions:

Mancomunació de signatures

S'ha constatat que per operacions de fins a 3.000 euros de quatre dels apoderats i de fins a 6.000 euros per un dels apoderats, així com pel pagament de nòmines fins a 50.000 euros, no s'utilitza la mancomunació de signatures.

Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

Signatura autoritzada no actualitzada

En la resposta rebuda a la circularització d'una entitat bancària segueix inclosa, com a persona amb signatura autoritzada, l'anterior director general de l'entitat.

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Diquital, S.A. (Societat Unipersonal):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de Diquital, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat a aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a les notes complementàries de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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 abreujats* 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) emès per el Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (Codi de l'IESBA, per les sigles en anglès), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi de l'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 abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U., Manuel Cerqueda i Escaler 4-6 planta 2, local 8, de Escaldes-Engordany, AD 700, Andorra la Vella, Principat d'Andorra
Tel.: +376 860 351, www.pwc.ad

1

Registre de Societats de Andorra 18107; Llibre 8-282; Foll 71-80

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 abreujats.

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 abreujats, 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 l'entitat.
- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre l'adequació de 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 abreujats 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 la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.



Diquital, S.A.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat 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.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Jordi Toscas", written over a horizontal line.

46362147V JORDI TOSCAS
2024-03-22 13:52:48 (UTC +01:00)

Jordi Toscas Vigara

22 de març de 2024

Diquital, SAU
Balanç abreujat
(Imports en euros)

2. Balanç (abreujat)

Actiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	1.	2. 19.593,02	3. 18.131,24
Immobilitzat intangible	4. 5	5. 5.314,48	6. 2.832,78
Immobilitzat tangible	7. 6	8. 14.278,54	9. 15.298,46
Inversions immobiliàries	10. 7	11. 0,00	12. 0,00
Immobilitzat financer	13. 8	14. 0,00	15. 0,00
ACTIU CORRENT	16.	17. 116.246,97	18. 220.623,13
Altres actius no corrents en venda	19.	20. 0,00	21. 0,00
Existències	22.	23. 0,00	24. 0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	25. 8	26. 114.919,67	27. 123.274,20
Inversions financeres a curt termini	28. 8	29. 0,00	30. 0,00
Tresoreria	31. 8	32. 0,00	33. 76.888,12
Ajustaments per periodificació	34.	35. 1.327,30	36. 20.460,81
TOTAL ACTIU	37.	38. 135.839,99	39. 238.754,37

Patrimoni net i passiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
PATRIMONI NET	40.	41. -250.839,84	42. -45.495,93
Capital	43.	44. 60.000,00	45. 60.000,00
Prima d'emissió	46.	47. 0,00	48. 0,00
Reserves	49.	50. 0,00	51. 0,00
Instruments de capital propis	52.	53. 0,00	54. 0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55.	56. -105.495,93	57. 0,00
Resultat de l'exercici	58. 3	59. -205.343,91	60. -105.495,93
Dividend a compte	61.	62. 0,00	63. 0,00
PASSIU NO CORRENT	64.	65. 200.000,00	66. 200.000,00
Provisions a llarg termini	67.	68. 0,00	69. 0,00
Deutes a llarg termini	70. 9	71. 0,00	72. 0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	73. 9	74. 200.000,00	75. 200.000,00
Subvencions	76.	77. 0,00	78. 0,00
PASSIU CORRENT	79.	80. 186.679,83	81. 84.250,30
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82.	83. 0,00	84. 0,00
Provisions a curt termini	85.	86. 23.934,03	87. 0,00
Deutes a curt termini	88. 9	89. 49.669,05	90. 27.668,06
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91. 9	92. 9.246,57	93. 1.008,75
Creditors comercials i altres comptes a pagar	94. 9	95. 103.830,18	96. 55.573,49
Ajustaments per periodificació	97.	98. 0,00	99. 0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	100.	101. 135.839,99	102. 238.754,37

Diquital, SAU**Comptes de pèrdues i guanys abreujat**

(Imports en euros)

2. Compte de pèrdues i guanys (abreujat)

	Notes	Exercici N	Exercici N-1
Ingressos d'explotació	1. <u>10</u>	2. <u>443.546,84</u>	3. <u>233.681,43</u>
Import net de la xifra de negoci	4. <u>10</u>	5. <u>443.546,83</u>	6. <u>232.027,81</u>
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7. <u>10</u>	8. <u>0,00</u>	9. <u>0,00</u>
Treballs realitzats per l'empresari al seu immobilitzat	10. <u>10</u>	11. <u>0,00</u>	12. <u>0,00</u>
Altres ingressos d'explotació	13. <u>10</u>	14. <u>0,01</u>	15. <u>1.653,62</u>
Subvencions	16. <u>10</u>	17. <u>0,00</u>	18. <u>0,00</u>
Despeses d'explotació	19. <u>10</u>	20. <u>-661.800,02</u>	21. <u>-347.011,57</u>
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	22. <u>10</u>	23. <u>0,00</u>	24. <u>0,00</u>
- Consum de mercaderies	25. <u>10</u>	26. <u>0,00</u>	27. <u>0,00</u>
- Consum de matèries primeres i altres aprovisionaments	28. <u>10</u>	29. <u>0,00</u>	30. <u>0,00</u>
Despeses de personal	31. <u>10</u>	32. <u>-437.254,57</u>	33. <u>-297.009,58</u>
- Sous i salaris i assimilats	34. <u>10</u>	35. <u>-373.354,34</u>	36. <u>-253.510,01</u>
- Càrregues socials	37. <u>10</u>	38. <u>-63.900,23</u>	39. <u>-43.499,57</u>
- Altres despeses de personal	40. <u>10</u>	41. <u>0,00</u>	42. <u>0,00</u>
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	43. <u>5,6</u>	44. <u>-4.307,72</u>	45. <u>-1.489,73</u>
Deteriorament del circulat	46. <u>10</u>	47. <u>0,00</u>	48. <u>0,00</u>
Altres despeses d'explotació	49. <u>10</u>	50. <u>-220.237,73</u>	51. <u>-48.512,26</u>
- Arrendaments i cànons	52. <u>10</u>	53. <u>-12.000,00</u>	54. <u>-9.000,00</u>
- Reparacions i conservació	55. <u>10</u>	56. <u>-144,00</u>	57. <u>-2.885,52</u>
- Servies professionals independents	58. <u>10</u>	59. <u>-59.396,94</u>	60. <u>-22.723,18</u>
- Subministraments	61. <u>10</u>	62. <u>-147.326,64</u>	63. <u>-13.152,33</u>
- Tributs	64. <u>10</u>	65. <u>-1.370,15</u>	66. <u>-751,23</u>
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	67. <u>10</u>	68. <u>-218.253,18</u>	69. <u>-113.330,14</u>

Ingressos i despeses financeres	70.		71.		72.	
Ingressos financers	73.	10	74.	0,00	75.	0,00
Despeses financeres	76.	10	77.	-9.827,08	78.	-1.008,75
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	79.	10	80.	0,00	81.	0,00
Diferències de canvi	82.		83.	0,00	84.	-14,16
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	85.	10	86.	0,00	87.	0,00
RESULTAT FINANCER	88.		89.	-9.827,08	90.	-1.022,91
RESULTAT DE LES OPERACIONS	91.		92.	-228.080,26	93.	-114.353,05
Altres ingressos i despeses no recurrents	94.		95.	0,01	96.	0,00
Altres ingressos no recurrents	97.		98.	0,01	99.	0,00
Altres despeses no recurrents	100.		101.	0,00	102.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	103.		104.	-228.080,25	105.	-114.353,05
Impost sobre beneficis	106.	11	107.	22.736,34	108.	8.857,12
RESULTAT DE L'EXERCICI	109.		110.	-205.343,91	111.	-105.495,93

8. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm.15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, el 27 de gener de 2025

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé trametre en el document adjunt les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2023 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentsa per saludar-lo ben atentament.

Document signat digitalment per:



Jordi Nadal Bentadé

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

Al·legacions informe d'auditoria 2023

A continuació es procedeix a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat i a la contractació pública", de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2023.

Apartat 3

"Observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat".

- *La societat ha subscrit, l'any 2024, un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació per continuar finançant el programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra en el qual es compromet a aportar fins a 6,4 milions d'euros en quatre anys. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representen una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no és susceptible de ser comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2023 el que comporta que les despeses estiguin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigui menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)*

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que durant l'any 2023 i ateses les sinèrgies que comporta per Andorra Telecom el desenvolupament del Programa de Transformació Digital del País (PdTDA), la societat va ratificar en diverses oportunitats el seu compromís amb la continuïtat d'aquest projecte transversal.

Així, en la sessió del 20 de juliol del 2023, el Consell d'Administració d'Andorra Telecom va acordar formalitzar una provisió de fons de 1,4 milions d'euros per a la contribució al PdTDA per a l'exercici 2024.

Posteriorment, en data 14 de desembre del 2023, el Consell d'Administració d'ANDORRA TELECOM va acordar formalitzar mitjançant provisió financera, el seu compromís irrevocable de seguir contribuint al finançament d'aquesta iniciativa, amb una dotació addicional de fins a 5 milions d'euros, que permetria fer front a les iniciatives del programa proposades per al període 2024-2027. Aquesta decisió es va prendre en concordança amb l'Estratègia Nacional de transformació digital 2030 i el Programa de transformació digital d'Andorra 2024-2027, aprovada pel Govern d'Andorra en sessió de Consell de Ministres en data 6 de desembre del 2023 que detalla l'abast sota el qual s'enfoca el PdTDA, incloent l'estructuració del seu marc temporal i les fases que el componen.

Dit això, mantenint el criteri aplicat originalment en l'exercici 2019, moment en el que es va registrar la primera dotació financera que reflectia els compromisos adquirits davant la Fundació Actuatech (ara Andorra Recerca i Innovació) per al període 2020-2023, i atenent a les resolucions comptables de referència (vegis al·legacions a l'informe d'auditoria de l'exercici 2019), la Societat va determinar en coherència amb el tractament anteriorment aplicat, i d'acord amb les resolucions de referència efectuades per l'ICAC (Instituto de Contabilidad y auditoria de cuentas), BOICAC 90, que, la constitució d'una provisió financera per import de 6,4 milions d'euros constituïa, el

tractament que millor reflectia en els comptes la realitat econòmica patrimonial dels compromisos efectivament adquirits amb anterioritat al 31 de desembre de 2023.

En aquest sentit, cal ressaltar que la provisió registrada als epígrafs Provisions a curt termini i Provisions a llarg termini del balanç de situació va permetre recollir un compromís contret amb caràcter irrevocable, tractament que va ser considerat adequat, des d'un punt de vista financer, per part dels auditors independents de la Societat.

No obstant, és d'interès assenyalar, que aquest tractament purament financer, no afecta en cap cas la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, atenent al principi de flux de caixa, reflecteixen anualment els imports efectivament liquidats amb càrrec al pressupost anual, tant en l'exercici 2024, com en els successius anys que aniran succeint-se.

"Observacions i recomanacions relatives a la contractació pública".

- *La societat està sotmesa a la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, d'acord amb el seu article 2.1.d, amb les particularitats que preveu la norma per les societats que operen en el sector de les telecomunicacions. S'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP, tot i que no es públic i no contempla la totalitat de les obligacions enumerades en l'apartat 2 d'aquest article, ni la utilització dels mecanismes de la contractació electrònica i la racionalització tècnica. (nota 2.3)*

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que aquest punt ja ha estat corregit durant l'exercici 2024. El nou manual s'adequa en el seu contingut al que preveu l'apartat 2 de l'article 4.3. de la LCP. La societat Andorra Telecom ja utilitza la plataforma de contractació del sector públic i els mecanismes de racionalització tècnica des del setembre de l'any 2023.

9. 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.