

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Juny de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

ÍNDIX

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	17
2.1.7. Patrimoni net	18
2.1.8. Provisions	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. Altres aspectes a destacar	26
2.5. 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
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2022.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023, 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.

En data 31 de març de 2023, es lliura al Tribunal de Comptes la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 30 de juny de 2023, Andorra Telecom va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2022 de la societat pública Diquital, SAU i consta de la documentació següent: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 6 d'octubre de 2023, 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 2022, 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 17 de novembre de 2023.

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 legislatiu del 15-02-2012 de publicació del text refós de la Llei de comptabilitat dels empresaris 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.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- 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.

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 2022 de data 9 de març de 2022, l'entitat 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 2021. El Tribunal ha disposat, en data 5 d'abril de 2024, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2021 d'Andorra Telecom.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		31/12/2022	31/12/2021
A) ACTIUS NO CORRENTS		163.325.164	174.522.190
I Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	7.728.793	6.615.351
4 Altres Actius Intangibles		7.728.793	6.615.351
II Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	88.798.368	96.136.132
1 Terrenys i Construccions		43.725.894	44.292.938
2 Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		42.553.699	50.328.721
3 Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.518.775	1.514.473
IV Immobilitzat financer	(Nota 7)	66.798.003	71.770.708
IVa Empreses del grup i associades		573.164	339.235
1 Instruments de patrimoni		290.000	230.000
2 Crèdits i comptes a cobrar		283.164	109.235
IVb Altres empreses		66.224.840	71.431.473
1 Instruments de patrimoni		52.088.870	57.295.504
3 Inversions financeres a llarg termini		14.100.000	14.100.000
4 Altres	(Nota 15)	35.969	35.969
B) ACTIUS CORRENTS		203.558.840	195.688.549
II Existències	(Nota 8)	2.383.540	2.339.170
1 Matèries primeres i consumibles		2.164.802	2.291.051
3 Productes acabats i mercaderies		58.033	48.119
4 Bestretes a proveïdors		160.704	0
III Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	21.543.226	47.108.138
1 Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		20.379.495	45.962.896
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	224.327	216.952
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		939.404	928.290
IV Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	177.478.120	142.895.823
1 En empreses del grup i associades		29.919	19.237.684
2 Resta d'actius financers		177.448.201	123.658.140
V Tresoreria	(Nota 11)	1.541.729	2.701.462
VI Ajustaments per periodificació		612.226	643.956
TOTAL ACTIU		366.884.005	370.210.739

PASSIU	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONI NET (Nota 12)	330.769.493	331.594.084
I Capital	50.000.000	50.000.000
1 Capital	50.000.000	50.000.000
III Reserves	258.214.519	258.362.623
1 Reserva legal	10.000.000	10.000.000
5 Altres Reserves	248.214.519	248.362.623
VI Resultat de l'exercici	22.554.975	23.231.461
B) PASSIUS NO CORRENTS (Nota 13)	4.219.957	4.797.826
I Provisions a llarg termini	3.621.293	4.251.216
II Deutes a llarg termini	598.664	546.610
3 Altres	598.664	546.610
C) PASSIUS CORRENTS	31.894.555	33.818.829
II Provisions a curt termini (Nota 14)	2.040.478	2.070.478
III Deutes a curt termini (Nota 14)	3.143.649	3.346.856
4 Altres	3.143.649	3.346.856
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (Nota 14)	26.710.428	28.401.495
1 Proveïdors i Operadors	24.215.724	26.017.767
2 Empreses del grup i associades, creditors (Nota 17)	181.984	112.536
3 Creditors Diversos	109.287	110.528
4 Bestretes de clients	126.969	123.648
5 Altres	2.076.465	2.037.016
TOTAL PASSIU	366.884.005	370.210.739

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2022	31/12/2021
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis (Nota 18)		84.805.817	78.598.763
2 Altres ingressos d'explotació		264.405	193.803
Total Ingressos d'explotació		85.070.222	78.792.566
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, altres materials i serveis (Nota 19)		(-)8.876.697	(-)8.083.220
2 Despeses de personal (Nota 20)		(-)14.211.081	(-)13.838.070
a) Sous, salaris i assimilats		(-)11.811.650	(-)11.522.690
b) Càrregues socials		(-)1.858.122	(-)1.827.984
c) Altres despeses de personal		(-)541.309	(-)487.396
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible (Notes 5 i 6)		(-)17.767.770	(-)20.516.420
a) Amortització		(-)17.529.314	(-)20.640.883
b) Deteriorament		93.175	261.259
c) Resultats per venda o baixa		(-)331.631	(-)136.797
4 Deteriorament del circulant		18.792	(-)125.441
a) Existències (Nota 8)		(-)123.633	(-)8.967
b) Crèdits i comptes a cobrar (Nota 9)		280.139	(-)120.683
c) Altres		(-)137.714	4.209
5 Altres despeses d'explotació		(-)13.917.124	(-)13.416.216
a) Arrendaments i cànon		(-)1.016.884	(-)675.482
b) Reparacions i conservació		(-)6.918.993	(-)7.307.083
c) Serveis professionals independents		(-)2.084.947	(-)1.745.213
d) Assegurances		(-)296.192	(-)304.984
e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)793.446	(-)634.294
f) Subministraments		(-)1.292.852	(-)1.071.072
g) Tributs		(-)44.464	(-)43.625
h) Altres serveis exteriors		(-)1.469.346	(-)1.634.463
Total despeses d'explotació		(-)54.753.879	(-)55.979.367
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		30.316.342	22.813.198
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES (Nota 21)			
1 Ingressos Financers		725.735	426.804
b) D'altres actius financers		725.735	426.804
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		(-)5.206.633	1.842.564
4 Diferències de canvi		(-)111.005	110.043
Resultat financer		(-)4.591.904	2.379.411
RESULTAT DE LES OPERACIONS		25.724.438	25.192.609
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		57.489	387.042
2 Altres despeses no recurrents (Nota 13)		(-)803.088	(-)4.410
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(-)745.599	382.631
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		24.978.839	25.575.241
V IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 16)		(-)2.423.865	(-)2.343.780
RESULTAT DE L'EXERCICI		22.554.975	23.231.461

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrument s de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacion s de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B) Saldo ajustat a 01/01/21	50.000.000	0	0	260.241.808	0	0	0	15.483.566		325.725.374
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	23.231.461	0	23.231.461
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)268.317	0	0	0	0	0	(-)268.317
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)1.610.868	0	0	0	(-)15.483.566	0	
1 Distribució de dividends	0	0	0	(-)1.610.868	0	0	0	(-)15.483.566	0	(-)17.094.434
4 Altres moviments	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Saldos a 31/12/21	50.000.000	0	0	258.362.623	0	0	0	23.231.461	0	331.594.084
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Saldo ajustat a 01/01/22	50.000.000	0	0	258.362.623	0	0	0	23.231.461	0	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	
1 Distribució de dividends	0	0	0	0	0	0	0	(-)23.231.461	0	(-)23.231.461
E) Saldos a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.214.519	0	0	0	22.554.975	0	330.769.493

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	31/12/2022	31/12/2021
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	68.169.480	26.697.251
1. Resultat del període abans d'impostos	24.978.839	25.575.241
2. Ajustaments del resultat	23.086.481	17.879.816
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	17.529.314	20.640.883
c) Variació de provisions(+/-).	(-)111.967	(-)135.819
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	331.631	136.797
g) Ingressos financers (-).	(-)725.735	(-)426.804
i) Diferències de canvi (+/-).	111.005	(-)110.043
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	5.206.633	(-)1.842.567
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	745.599	(-)382.631
3. Canvis en el capital corrent	22.262.118	(-)14.876.759
a) Existències (+/-).	(-)168.003	54.136
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	25.987.719	(-)23.671.435
c) Altres actius corrents (+/-)	37.595	(-)57.792
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)1.744.827	10.167.172
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)745.599	382.631
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)1.104.766	(-)1.751.472
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-)2.157.958	(-)1.881.047
c) Cobraments d'interessos (+).	445.354	418.833
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.603.312	(-)2.299.880
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	68.169.480	26.697.251
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-)45.986.747	(-)8.505.478
6. Pagaments per inversions (-).	(-)188.935.387	(-)142.125.756
a) Empreses del grup i associades.	(-)260.000	(-)200.000
b) Immobilitzat intangible.	(-)4.124.373	(-)3.198.487
c) Immobilitzat tangible	(-)7.451.013	(-)6.054.033
e) Altres actius financers.	(-)177.100.000	(-)132.673.236
7. Cobraments per desinversions (+).	142.948.640	133.620.278
a) Empreses del grup i associades.	19.321.783	29.457
c) Immobilitzat tangible	26.073	17.140
e) Altres actius financers.	123.600.784	133.573.681
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-)45.986.747	(-)8.505.478
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)23.231.461	(-)17.094.434
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)23.231.461	(-)17.094.434
a) Dividends (-)	(-)23.231.461	(-)17.094.434
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-)23.231.461	(-)17.094.434
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	(-)111.005	110.043
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	(-)1.159.733	1.207.382
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.701.462	1.494.079
Efectiu o equivalents al final del període	1.541.729	2.701.462

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 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2022
Aplicacions informàtiques	31.148.215	117.942	-1.477.522	855.263	30.643.899
Propietat industrial	12.985	0	0	0	12.985
Propietat intel·lectual	624.000	0	0	0	624.000
Altres drets	2.070.626	0	0	1.705.545	3.776.171
Immobilitzat en curs	1.818.074	4.006.431	-2.431	-2.560.808	3.261.265
Total cost	35.673.900	4.124.373	-1.479.953	0	38.318.320
Am. Accum. Aplicacions informàtiques	-27.157.859	-2.660.551	1.453.634	0	-28.364.776
Am. Accum. Propietat industrial	-12.757	-181	0	0	-12.938
Am. Accum. Propietat intel·lectual	-624.000	0	0	0	-624.000
Am. Accum. Altres drets	-1.263.933	-323.881	0	0	-1.587.814
Total amortització acumulada	-29.058.549	-2.984.612	1.453.634	0	-30.589.527
VALOR NET	6.615.351	1.139.761	-26.318	0	7.728.793

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 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2022
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.509.144	0	0	0	18.509.144
Equips i instal·lacions Tècniques	231.941.084	421.292	-3.880.549	5.019.810	233.501.637
Utilitatge	1.877.914	15.706	-4.429	0	1.889.191
Mobiliari	1.283.308	6.371	-2.357	0	1.287.322
Altres immobilitzat	9.333.794	374.111	-512.114	609.420	9.805.211
Immobilitzacions en curs	1.514.473	6.602.188	0	-5.629.230	2.487.431
Bestretes per a immobilitzats	0	31.345	0	0	31.345
Total Cost	296.551.288	7.451.013	-4.399.450	0	299.602.852
Edificis i altres construccions	-6.307.778	-567.044	0	0	-6.874.822
Equips i instal·lacions Tècniques	-182.659.590	-13.410.603	3.547.158	0	-192.523.035
Utilitatge	-1.825.210	-34.354	4.429	0	-1.855.135
Mobiliari	-1.128.870	-21.056	2.176	0	-1.147.750
Altres immobilitzat	-8.190.011	-511.645	508.437	0	-8.193.218
Total Amortització Acumulada	-200.111.458	-14.544.702	4.062.200	0	-210.593.960
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	-303.699	-117.349	210.524	0	-210.524
VALOR NET	96.136.132	-7.211.038	-126.726	0	88.798.368

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La composició dels equips i instal·lacions tècniques a 31 de desembre de 2022 és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2022	Amort.Acc. 31/12/2022	Deterioramen ± 31/12/2022	Saldo net 31/12/2022
Instal·lacions Edificis	17.233.171	-14.206.666		3.026.505
Instal·lacions en sols tercers	3.681.327	-3.244.281		437.047
Xarxa	118.025.478	-97.101.023		20.924.454
Cabines	1.352.447	-1.348.239		4.209
Aparells instal·lats	10.674.315	-9.244.922		1.429.393
Linies elèctriques	622.119	-610.146		11.972
Equips per a repetidors	7.365.405	-6.904.417		460.988
Equips per a centrals	74.513.437	-59.837.559	-210.524	14.465.353
Altres infraestr. tècniques	33.938	-25.781		8.157
Total equips i instal·lacions tècniques	233.501.637	-192.523.035	-210.524	40.768.078

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 01/01/2022	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2022
a) Empreses del grup i associades		339.234	260.000	0	-26.071	0	573.163
Inversions en capital: ANSEAC	A cost	230.000	0	0	0	0	230.000
Inversions en capital: DIQUITAL	A cost	0	60.000	0	0	0	60.000
Credit a ll/t ANSEAC	A cost amortitzat	109.235	0	0	-26.071	0	83.164
Credit a ll/t DIQUITAL	A cost amortitzat	0	200.000	0	0	0	200.000
b) Altres empreses		71.431.473	0	0	0	-5.206.633	66.224.840
Inversions en capital	A cost	305.485	0	0	0	0	305.485
Fons inversió	Actius de negociació	56.990.018	0	0	0	-5.206.633	51.783.385
Dipòsits a termini	A cost amortitzat	14.100.000	0	0	0	0	14.100.000
Dipòsits i fiances	A cost	35.970	0	0	0	0	35.970
TOTAL		71.770.708	260.000	0	-26.071	-5.206.633	66.798.003

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	230.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
ATHL. EXERCISE, SLU	150	5,00%
DIQUITAL, SAU	60.000	100,00%
Total	595.485	

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 2022, conseqüència de les pèrdues, un patrimoni net negatiu de 45.496 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)	31/12/2022	31/12/2021
Matèries primeres i consumibles	2.705.030	2.724.602
Mercaderies Comercials	58.033	48.119
Bestretes a proveïdors	160.704	0
Provisions/Reversions per Deteriorament	-540.228	-433.551
Total	2.383.540	2.339.170

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:

CREDITS I COMPTES A COBRAR A CURT TERMINI		31/12/2022	31/12/2021
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		4.905.775	4.967.517
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc	(Nota 17)	224.327	216.952
Clients factures impagades		2.791.632	2.885.748
	TOTAL BRUT	7.921.734	8.070.217
	PROVISIONS	(-)2.679.944	(-)2.765.088
	TOTAL NET CLIENTS	5.241.790	5.305.129
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		15.367.017	41.061.685
	TOTAL BRUT	15.367.017	41.061.685
	PROVISIONS	(-)4.986	(-)186.966
	TOTAL NET OPERADORS	15.362.031	40.874.719
GOVERN D'ANDORRA			
Actius per impostos diferits	(Nota 16)	924.917	924.917
	TOTAL	924.917	924.917
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		3.163	2.849
Altres		76	237
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		352.127	365.275
Deutors Diversos, factures impagades		11.094	0
	TOTAL BRUT	366.460	368.361
	PROVISIONS	(-)351.973	(-)364.987
	TOTAL NET ALTRES DEUTORS	14.488	3.374
TOTAL NET DEUTORS		21.543.226	47.108.138

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Import en euros)	Saldos 01/01/2022	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2022
Provisions per Deteriorament	-3.317.041	-5.769	285.908	0,00	-3.036.902

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	01/01/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	Cost amortitzat	123.647.828	77.633.685	(-)123.863.951	0	77.417.562
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres		123.800.000	77.100.000	(-)123.800.000	0	77.100.000
Dipòsits a c/t (Interessos meritats no vençuts)		47.828	533.685	(-)283.951	0	317.562
Deute sector públic Govern d'Andorra a C/T	Cost amortitzat	19.208.900	165.473	(-)19.374.373	0	0
Deute Sector Públic (Cost adquisició)		19.193.000	0	(-)19.193.000	0	0
Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts)		15.900	165.473	(-)181.373	0	0
Crèdits a empreses vinculades	Cost amortitzat	28.783	103.848	-128.783	26.071	29.919
Anseac SA (capital + interessos)		28.783	2.839	-28.783	26.071	28.910
Diquital SAU (capital + interessos)		0	101.009	-100.000	0	1.009
Fiances i Dipòsits Constituïts a C/T	Cost	10.312	0	-784	0	9.528
Altres actius financeres	Cost amortitzat	0	100.021.111	0	0	100.021.111
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		142.895.823	177.924.117	(-)143.367.891	26.071	177.478.120

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]	31/12/2022	31/12/2021
Comptes corrents en entitats financeres	1.536.119	2.693.846
Caixes euro i moneda estrangera	5.609	7.616
TOTAL TRESORERIA	1.541.729	2.701.462

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	612.226	643.956	-31.730
Total	612.226	643.956	-31.730

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 31/12/2021	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2022
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	248.362.623	-148.104	-	248.214.519
Resultat de l'exercici	23.231.461	-23.231.461	22.554.975	22.554.975
Total	331.594.084	-23.379.565	22.554.975	330.769.493

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

La distribució del resultat 2021 ha estat com segueix:

Import en euros	
Resultat exercici 2021	23.231.461
Distribució dividends (100%)	-23.231.461

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.8. Provisions

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

(Import en euros)	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021
	Andorra	Estranger	Andorra	Estranger
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	0	0	500.000	0
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.621.293	0	3.751.216	0
Arrendaments financers	0	0	0	0
Dipòsits rebuts de clients	598.664	0	546.610	0
TOTAL	4.219.957	0	4.797.826	0

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldo 01/01/2022	Dotacions 31/12/2022	Traspasos 31/12/2022	Aplicació 31/12/2022	Saldo 31/12/2022
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.751.216	148.104	-278.028	0	3.621.293
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	242.109		278.028	-251.218	268.919
TOTAL	3.993.325	148.104	0	(-)251.218	3.890.212

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldo 01/01/2022	Dotacions 31/12/2022	Traspasos 31/12/2022	Aplicació 31/12/2022	Saldo 31/12/2022
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	500.000	0	-500.000	0	0
Provisió per aportacions Actuatech a curt termini	2.000.000	800.000	500.000	-1.400.000	1.900.000
TOTAL	2.500.000	800.000	0	(-)1.400.000	1.900.000

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 27 de maig de 2020 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació (anteriorment Fundació ActuaTech) pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar 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 4,5 milions d'euros a efectuar en els anys 2020 a 2023, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

En l'exercici 2019 la societat va imputar-se una despesa per aquest import amb contrapartida a provisions. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representaven una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no era susceptible d'haver estat comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2019 el que comportava que les despeses estiguessin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigués menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2020 l'entitat va efectuar un pagament de 800.000 euros segons el conveni signat. L'import que figurava en les provisions d'aquell exercici per 3,7 milions d'euros es corresponia a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions es trobessin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2021 l'entitat va efectuat un pagament de 1,2 milions d'euros segons el conveni signat. L'import que figurava en les provisions per 2,5 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2021, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2022 l'entitat ha incrementat la dotació prevista en 800.000 euros i ha efectuat un pagament de 1,4 milions d'euros segons el conveni signat. L'import que figura en les provisions per 1,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2022, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net 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]		31/12/2022	31/12/2021
PROVISIONS A CURT TERMINI	(Notes 13 i 14)	2.040.478	2.070.478
DEUTES A CURT TERMINI		3.143.649	3.346.856
CASS creditora		583.917	571.391
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		583.917	571.391
Agència Tributària creditora	(Nota 16)	2.460.071	2.661.677
Retencions IRPF pendents de pagament		35.248	34.656
IRNR pendent de pagament		143.051	166.679
Impost de societats pendent de pagament		1.260.680	1.437.028
Agència Tributària liquidació mensual IGI		390.134	389.256
Passius per Impostos diferits		630.959	634.059
Fiances rebudes de proveïdors		99.661	113.788
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		26.710.428	28.401.495
Proveïdors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	5.929.685	4.714.379
Operadors	(Veure epígraf V.1 del balanç)	18.286.038	21.303.387
Proveïdors, grup i associades	(Veure epígraf V.2 del balanç)	181.984	112.536
Creditors Diversos	(Veure epígraf V.3 del balanç)	109.287	110.528
Bestretes de clients	(Veure epígraf V.4 del balanç)	126.969	123.648
Remuneracions pendents de pagament	(Veure epígraf V.5 del balanç)	2.063.166	2.025.229
Compte corrent amb tercers	(Veure epígraf V.5 del balanç)	13.299	11.787
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		31.894.555	33.818.829

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

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

(Imports en euros)	31/12/2022	31/12/2021
Previsió DPO i Vacances meritades	947.690	930.773
Fons Mutu	846.557	852.347
Personal Passiu provisió a curt termini	268.919	242.109
Total	2.063.166	2.025.229

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)	31/12/2022	31/12/2021
FACTURACIÓ A CLIENTS (Origen Andorra)		
FIX	30.429.274	29.262.013
MÒBIL	24.555.550	22.538.745
SOLUCIONS EMPRESA	4.353.178	4.163.026
SERVEIS PÚBLICS	412.031	482.242
INSTITUCIONAL	565.317	562.317
ALTRES	38.890	34.668
DIVERSIFICACIÓ	628.210	922.279
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	60.982.450	57.965.291
FACTURACIÓ A OPERADORS (Origen Estranger)		
ROAMING IN	21.962.943	18.834.474
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.860.424	1.798.998
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	23.823.367	20.633.472
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	84.805.817	78.598.763

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)	31/12/2022	31/12/2021
Consum de mercaderies, altres materials i serveis (origen Estranger)		
Interconnexió Roaming	1.716.433	983.889
Interconnexió Internacional Dades	1.264.548	1.242.455
Interconnexió Internacional Veu	1.536.338	1.660.898
Interconnexió Internacional Transport	777.450	757.221
Guia	31.730	31.893
Compra continguts	3.217.648	3.133.585
Altres aprovisionaments per a la venda	332.549	273.278
TOTAL CONSUMS	8.876.697	8.083.220

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)	31/12/2022	31/12/2021
Despeses de personal (Origen Andorra)		
Sous i salaris	11.811.650	11.522.690
Seguretat social	1.858.122	1.827.984
Formació i Altres despeses de personal	242.130	193.560
Contribució anual pensions de jubilació	299.179	293.837
TOTAL	14.211.081	13.838.070

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 2022	Saldo 2021	Variació
Arrendaments i cànon	1.016.884	675.482	341.402
Reparacions i conservació	6.918.993	7.307.083	-388.090
Serveis professionals independents	2.084.946	1.745.213	339.733
Assegurances	296.192	304.984	-8.792
Serveis de publicitat	793.447	634.294	159.153
Subministraments	1.292.852	1.071.072	221.780
Tributs	44.464	43.625	839
Altres serveis exteriors	1.469.347	1.634.463	-165.116
Total	13.917.124	13.416.216	500.909

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		Origen	31/12/2022	31/12/2021
a) Ingressos Financers			725.735	426.804
Ingressos Valors Renda Fixa	Andorra		165.473	181.320
Interessos de crèdits	Andorra		4.522	4.293
Ingressos CC i Dipòsits	Andorra		554.855	240.310
Ingressos per Dtes. Financers	Estranger		885	880
c) Variació valor raonable instruments financers			-5.206.633	1.842.564
Variació valor raonable instruments financers	Andorra		-5.206.633	1.842.564
d) Diferències de Canvi			-111.005	110.043
Diferències Negatives	Estranger		-143.390	-28.634
Diferències Positives	Estranger		32.385	138.677
RESULTAT FINANCER			-4.591.904	2.379.411

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 2022	Saldo 2021	Variació
Altres ingressos no recurrents	57.489	387.042	-329.553
Altres despeses no recurrents	-803.088	-4.410	-798.678
Total	-745.599	382.632	-1.128.231

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

2.1.16. Impost de societats

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

(Imports en euros)	Saldo 31/12/2022	Saldo 31/12/2021
Resultat abans d'impostos	24.978.839	25.575.241
+ <i>diferències permanents</i>	1.598.179	-802.681
+ <i>diferències temporals</i>	30.997	-27.628
Base imponible fiscal	26.608.015	24.744.932
x tipus impositiu 10%	2.660.802	2.474.493
Import brut	2.660.802	2.474.493
-Deduccions i bonificacions	-265.902	-141.924
Total estimació IS a liquidar 2022	2.394.899	2.332.569
Diferències per actius i passius diferits	-3.100	2.763
Altres ajustos (*)	32.065	8.448
Impost meritat exercici	2.423.865	2.343.780
Despesa Impost sobre Societats	2.423.865	2.343.780

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 2022, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliació de Crèdit	PRESS FINAL 2022	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	12.055.112	0	0	0	12.055.112	11.613.135	11.613.135	11.613.135	-441.978	96,33%
130 - Remuneracions personal eventual	135.780	0	0	0	135.780	86.185	86.185	86.185	-49.595	63,47%
160 - Quotes seguretat social	1.938.216	0	0	0	1.938.216	1.854.661	1.854.661	1.854.661	-83.555	95,69%
161 - Prestacions socials	559.937	0	0	0	559.937	550.397	550.397	550.397	-9.540	98,30%
163 - Despeses socials de personal	363.800	9.626	0	0	373.426	288.801	288.801	242.130	-131.296	64,84%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.052.845	9.626	0	0	15.062.471	14.393.179	14.393.179	14.346.507	-715.964	95,25%
2 - CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànon i prestacions	629.680	0	80.485	0	710.165	693.309	693.309	688.726	-21.439	96,98%
202 - Lloguers	207.709	0	-510	0	207.199	204.221	204.221	204.221	-2.978	98,56%
206 - Lloguers d'equipaments informàtics	280.000	0	2.550	0	282.550	155.668	155.668	155.668	-126.882	55,09%
210 - Reparació, manteniment i conservació	7.499.989	0	-48.795	0	7.451.194	6.922.798	6.922.798	6.860.363	-590.831	92,07%
220 - Material d'oficina	33.668	0	0	0	33.668	27.939	27.939	27.741	-5.927	82,40%
221 - Subministraments	1.227.853	0	133.820	0	1.361.673	1.366.101	1.366.101	1.349.086	-12.587	99,08%
222 - Comunicacions	26.090	0	200	0	26.290	26.285	26.285	26.285	-6	99,98%
223 - Transport de mercaderies	5.125	0	-200	0	4.925	2.904	2.904	2.408	-2.517	48,89%
224 - Primes d'assegurances	322.500	0	0	0	322.500	296.192	296.192	296.192	-26.308	91,84%
225 - Tributs	2.015.324	0	0	634.122	2.649.445	2.647.619	2.647.619	2.647.619	-1.827	99,93%
226 - Altres serveis	843.584	0	-44.430	0	799.154	801.454	801.454	796.057	-3.097	99,61%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.217.904	46.590	-423.881	0	2.840.613	2.577.729	2.577.729	2.462.656	-377.958	86,69%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.171.159	0	124.285	0	5.295.444	5.294.770	5.294.770	5.294.770	-674	99,99%
229 - Subministraments destinats a la venda	3.291.173	0	122.285	0	3.413.458	3.409.357	3.409.357	3.400.268	-13.190	99,61%
230 - Reembossament de dietes	8.770	0	45	0	8.815	1.492	1.492	1.492	-7.323	16,92%
231 - Viatges i desplaçaments	115.801	0	-45	0	115.756	21.239	21.239	21.114	-94.643	18,24%
TOTAL CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	24.896.330	46.590	-54.191	634.122	25.522.850	24.449.074	24.449.074	24.234.663	-1.288.188	94,95%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	191.140	0	0	0	191.140	187.632	187.632	187.632	-3.508	98,16%
350 - Diferències de canvi	0	0	4.005	0	4.005	3.998	3.998	3.998	-8	99,81%
TOTAL DESPESES FINANCERES	191.140	0	4.005	0	195.145	191.629	191.629	191.629	-3.516	98,20%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	2.418.301	514.951	50.186	0	2.983.438	2.309.813	2.309.813	2.260.010	-723.428	75,75%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.418.301	514.951	50.186	0	2.983.438	2.309.813	2.309.813	2.260.010	-723.428	75,75%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	3.446.300	588.995	0	0	4.035.295	3.742.392	1.422.304	938.682	-3.096.613	23,26%
603 - Maquinària, instal·lacions	8.293.360	1.940.594	-414.000	0	9.819.954	8.624.976	8.473.957	5.444.542	-4.375.412	55,44%
604 - Material de transport	104.000	31.960	0	0	135.960	134.970	134.970	77.639	-58.321	57,10%
605 - Mobiliari i estris	30.000	0	0	0	30.000	6.371	6.371	6.371	-23.629	21,24%
606 - Equipament per a processos d'informació	1.044.400	155.575	151.000	0	1.350.975	1.230.672	1.230.672	1.064.885	-286.090	78,82%
640 - Immobilitzat immaterial	5.887.300	834.469	263.000	0	6.984.769	5.637.671	5.637.671	4.124.373	-2.860.396	59,05%
TOTAL INVERSIONS	18.805.360	3.551.593	0	0	22.356.953	19.377.052	16.905.946	11.656.492	-10.700.461	52,14%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	16.937.389	0	0	6.294.072	23.231.461	23.231.461	23.231.461	23.231.461	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	16.937.389	0	0	6.294.072	23.231.461	23.231.461	23.231.461	23.231.461	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
801 - Deute Sector Públic Llarg Termini	17.210.216	0	0	0	17.210.216	0	0	0	-17.210.216	0,00%
821 - Opera. capital altres empreses	100.000	0	0	0	100.000	60.000	60.000	60.000	-40.000	60,00%
822 - Altres Inversions financeres	3.000.000	0	0	0	3.000.000	0	0	0	-3.000.000	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	20.310.216	0	0	0	20.310.216	60.000	60.000	60.000	-20.250.216	0,30%
TOTAL DESPESES (I)	98.611.581	4.122.760	0	6.928.194	109.662.534	84.012.209	81.541.102	75.980.762	-33.681.772	69,29%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crédits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2022	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	114.974	114.974	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	6.655	6.655	---
399 - Ingressos diversos	66.972	0	0	0	66.972	133.152	66.180	198,82%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	66.972	0	0	0	66.972	254.780	187.808	380,43%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors de l'estat	181.373	0	0	0	181.373	181.373	0	100,00%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	142.500	0	0	0	142.500	263.981	121.481	185,25%
530 - Productes Financers	4.170	0	0	0	4.170	5.055	885	121,22%
540 - Rendes d'immobles	52.800	0	0	0	52.800	65.882	13.082	124,78%
560 - Facturació a clients	57.953.119	0	0	0	57.953.119	60.982.450	3.029.330	105,23%
561 - Facturació a operadors	20.992.359	0	0	0	20.992.359	23.823.367	2.831.008	113,49%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	79.326.321	0	0	0	79.326.321	85.322.107	5.995.786	107,56%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	26.073	26.073	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	26.073	26.073	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	19.193.000	0	0	0	19.193.000	19.193.000	0	100,00%
811 - Ingrés préstecs L/T	25.287	0	0	0	25.287	25.287	0	100,00%
870 - Incorporació de romanents	0	4.122.760	0	6.928.194	11.050.953	0	-11.050.953	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	19.218.287	4.122.760	0	6.928.194	30.269.240	19.218.287	-11.050.953	63,49%
TOTAL INGRESSOS (II)	98.611.581	4.122.760	0	6.928.194	109.662.534	104.821.248	-4.841.286	95,59%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Contractació pública

A partir de l'1 de setembre de 2022, 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. No s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP.

2.4. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Tot i que la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici es va lliurar el 31 de març de 2023, els estats i comptes anuals van ser tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2023.

2.5. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	22.800	23.400	31.712	70.572	66.972
5. Ingressos patrimonials	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674	82.074.756	79.326.322
Ingressos corrents	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.341.248	84.938.366	84.733.386	82.145.328	79.393.294
8. Actius financers	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287
Ingressos de capital	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057	10.024.527	19.218.287
Total ingressos	81.335.258	149.906.977	132.135.500	112.079.029	131.573.501	122.493.444	92.169.854	98.611.581

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

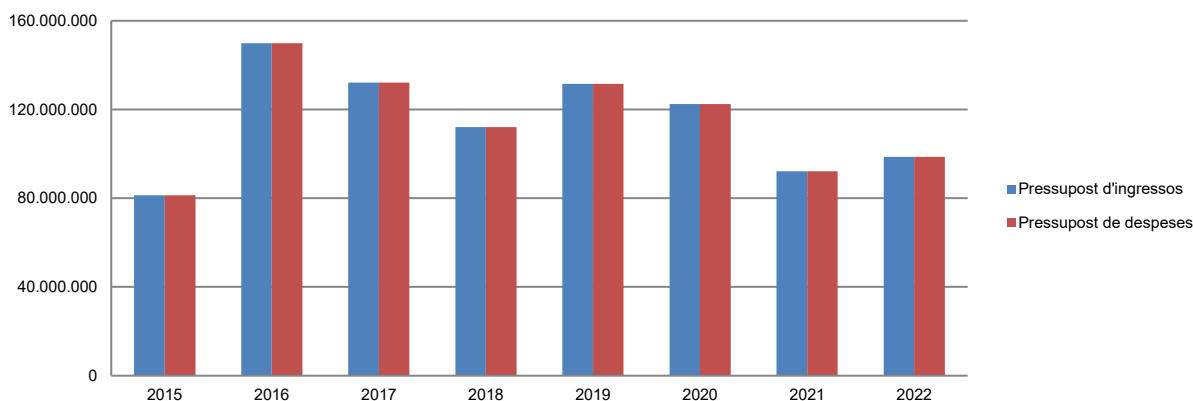
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (*)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244	14.573.255	15.052.845
2. Consum de béns corrents i serveis	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252	25.402.611	24.896.330
3. Despeses financeres	209.780	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450	200.740	191.140
4. Transferències corrents	404.789	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065	2.335.652	2.418.301
Despeses corrents	43.351.386	45.602.989	44.693.712	45.079.090	42.414.299	44.554.011	42.512.258	42.558.616
6. Inversions reals	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654	17.382.344	18.805.360
7. Transferències de capital	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779	10.469.833	16.937.389
8. Actius financers	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000	21.805.420	20.310.216
Despeses de capital	37.983.872	104.303.988	87.441.787	66.999.940	89.159.202	77.939.433	49.657.597	56.052.965
Total despeses	81.335.258	149.906.977	132.135.499	112.079.030	131.573.501	122.493.444	92.169.854	98.611.581

(*) 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 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	156.272	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374	539.151	254.780
4. Transferències corrents	7.677	-	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870	79.076.207	85.322.107
Ingressos corrents	99.670.403	105.765.115	123.416.950	89.187.207	90.247.190	78.078.244	79.615.358	85.576.887
6. Alienació d'inversions	64.129	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362	17.140	26.073
8. Actius financers	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002	24.527	19.218.287
Ingressos de capital	2.518.175	58.990.090	33.682.790	7.650.197	75.571.980	24.431.364	41.667	19.244.360
Total ingressos	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

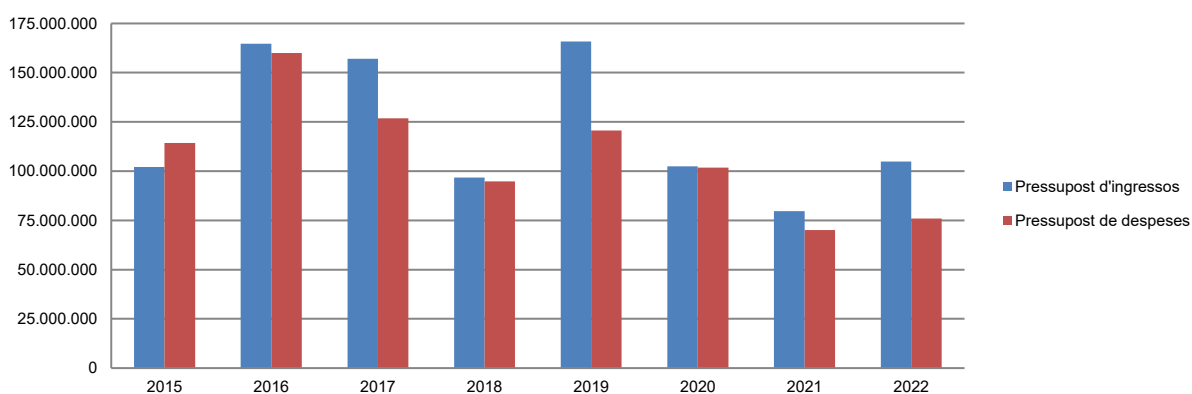
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434	13.781.854	14.346.507
2. Consum de béns corrents i serveis	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103	22.726.772	24.234.663
3. Despeses financeres	185.691	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497	194.107	191.629
4. Transferències corrents	158.367	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612	2.844.226	2.260.010
Despeses corrents	55.464.269	42.324.840	44.536.735	46.861.586	40.055.327	39.747.646	39.546.959	41.032.809
6. Inversions reals	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978	9.187.330	11.656.492
7. Transferències de capital	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779	17.094.434	23.231.461
8. Actius financers	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760	4.200.000	60.000
Despeses de capital	58.916.071	117.645.518	82.230.708	47.943.326	80.558.208	61.975.517	30.481.764	34.947.953
Total despeses	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762

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

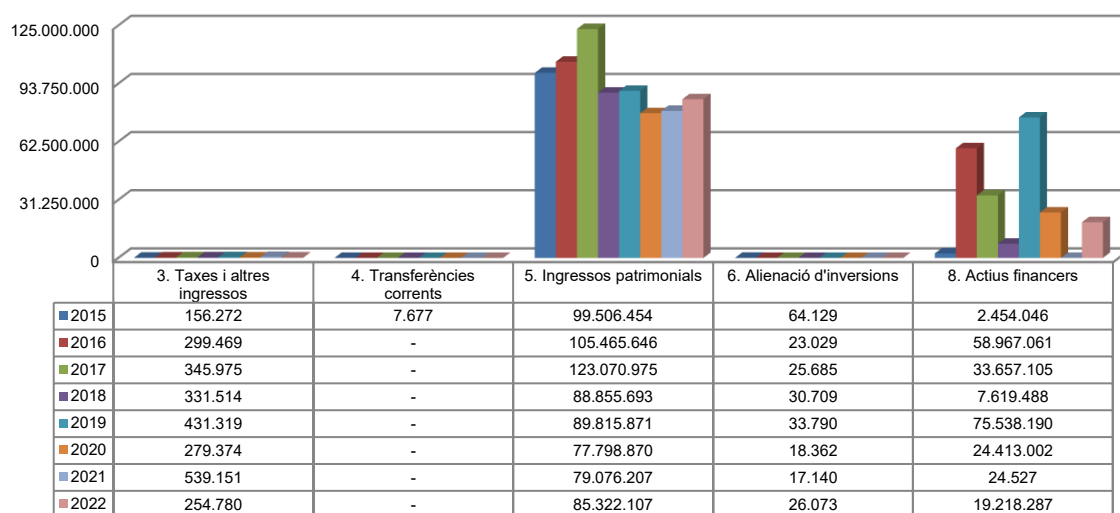
Evolució liquidació del pressupost



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

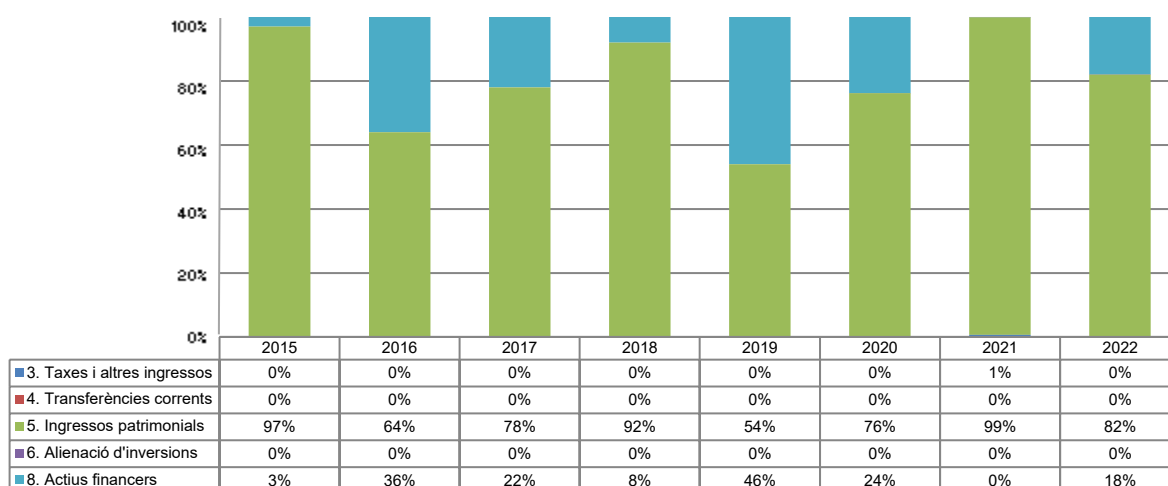
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



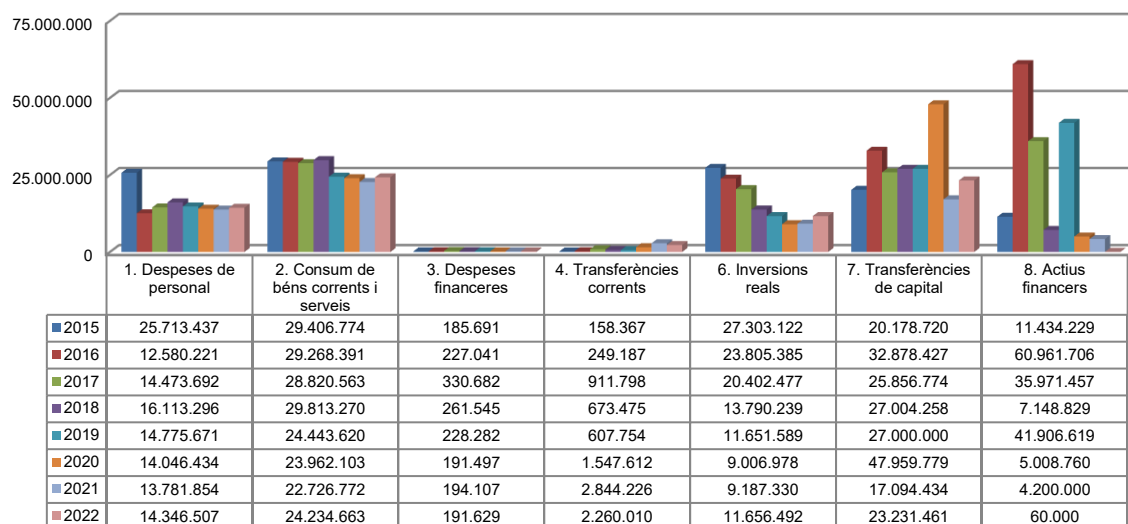
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



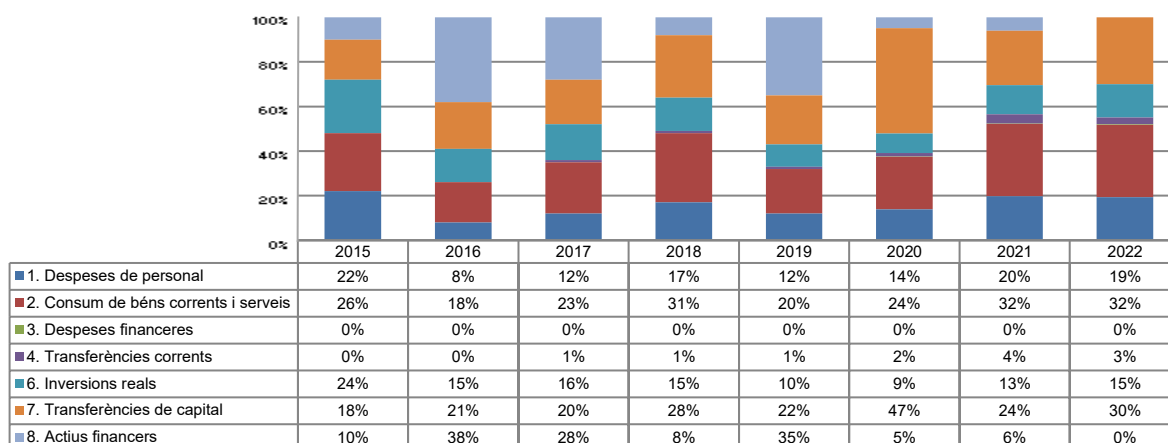
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608	79.657.025	104.821.247
Total despeses liquidades	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163	70.028.723	75.980.762
Resultat pressupostari	-12.191.762	4.784.847	30.332.297	2.032.492	45.205.635	786.445	9.628.302	28.840.485

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

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	133.354.182	161.981.192	137.853.422	161.869.720	171.664.285
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	446,4%	531,8%	683,9%	578,6%	638,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	17,8%	3,2%	6,3%	8,0%	4,8%
Indicadors			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	Altres ingressos d'explotació Ingressos d'explotació	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	Import net de la xifra de negoci Ingressos d'explotació	99,7%	99,7%	99,7%	99,8%	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)	=	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials Despeses d'explotació	16,0%	15,7%	16,4%	14,4%	16,2%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	Benefici net Patrimoni net	5,2%	9,3%	4,8%	7,0%	6,8%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	Benefici abans d'impostos Actiu total	5,1%	8,8%	4,9%	6,9%	6,8%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	Clients x 365 Ingressos d'explotació	172	145	114	218	92
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	Proveïdors x 365 Despeses d'explotació	192	153	95	170	162
Ratis d'endeutament			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	Passiu corrent i no corrent Total patrimoni net i passiu	10,7%	11,1%	8,4%	10,4%	9,8%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	Passiu corrent Passiu corrent i no corrent	90,8%	83,6%	78,9%	87,6%	88,3%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	Despeses financeres Ingressos d'explotació	3,1%	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	Ingressos d'explotació Clients	2	3	3	2	4
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	Despeses d'explotació Proveïdors	2	2	4	2	2

(*) 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 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. Amb tot, no s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- En el marc del conveni signat amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra*", la societat ha incrementat la dotació prevista en 800.000 euros i ha efectuat un pagament de 1,4 milions d'euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 1,9 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2022, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

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 2022, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

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 de situació 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 2022, 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 2022, 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.

Informe de gestió

Els administradors de la Societat dominant són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn l'Informe de Gestió consolidat, 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 proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

PricewaterhouseCoopers Serveis Professionals Andorra, SLU, 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; Fol 71-80. NRT: L-713214-Y

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.

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·lúsió, 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 aconseguen 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.

48362147V JORDI TOSCAS
2023-07-26 10:06:07 (UTC +02:00)

Jordi Toscas Vigara

26 de juliol de 2023

Andorra Telecom i societats dependents**Balanç consolidat**

(Imports en euros)

(Euros)

ACTIU		31/12/2022
A) ACTIUS NO CORRENTS		163.158.384
I Immobilitzat Intangible	(Nota 5)	7.729.942
4 Altres Actius Intangibles		7.729.942
II Immobilitzat Tangible	(Nota 6)	88.811.985
1 Terrenys i Construccions		43.725.894
2 Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible		42.567.316
3 Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes		2.518.775
IV Immobilitzat financer	(Nota 7)	66.616.456
IVa Empreses del grup i associades		391.617
2 Participacions en societats posada en equivalència		308.453
3 Crèdits a societats posada en equivalència		83.164
IVb Altres empreses		66.224.840
1 Instruments de patrimoni		52.088.870
3 Inversions financeres a llarg termini		14.100.000
4 Altres	(Nota 15)	35.969
B) ACTIUS CORRENTS		203.721.497
II Existències	(Nota 8)	2.383.540
1 Matèries primeres i consumibles		2.164.802
3 Productes acabats i mercaderies		58.033
4 Bestretes a proveïdors		160.704
III Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	(Nota 9)	21.609.542
1 Clients per Vendes i Prestacions de Serveis		20.440.020
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	(Nota 17)	221.260
3 Restat de crèdits i comptes a cobrar		948.261
IV Inversions financeres a curt termini	(Nota 10)	177.477.111
1 Crèdits a societats posada en equivalència		28.910
2 Restat d'actius financers		177.448.201
V Tresoreria	(Nota 11)	1.618.617
VI Ajustaments per periodificació		632.687
TOTAL ACTIU		366.879.881

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

PASSIU		31/12/2022
A) PATRIMONI NET (Nota 12)		330.739.086
I Capital		50.000.000
1 Capital		50.000.000
III Reserves		258.279.184
1 Reserva legal		10.000.000
5 Altres Reserves		248.279.184
VI Resultat de l'exercici atribuïble a la Societat matriu		22.459.902
B) PASSIUS NO CORRENTS (Nota 13)		4.219.957
I Provisions a llarg termini		3.621.293
II Deutes a llarg termini		598.664
3 Altres		598.664
C) PASSIUS CORRENTS		31.920.838
II Provisions a curt termini	(Nota 14)	2.040.478
III Deutes a curt termini	(Nota 14)	3.166.982
4 Altres		3.166.982
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	(Nota 14)	26.713.378
1 Proveïdors i Operadors		24.243.178
2 Empreses del grup i associades, creditors	(Nota 17)	128.092
3 Creditors Diversos		109.287
4 Bestretes de clients		131.303
5 Altres		2.101.517
TOTAL PASSIU		366.879.881

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

(Euros)

COMPTE DE RESULTATS CONSOLIDAT (Euros)		31/12/2022
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	(Nota 18)	84.914.281
2 Treballs realitzats per l'empresari pel seu immobilitzat		10.707
3 Altres ingressos d'explotació		257.058
Total Ingressos d'explotació		85.182.046
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, altres materials i serveis	(Nota 19)	(-)8.876.697
2 Despeses de personal	(Nota 20)	(-)14.508.090
a) Sous, salaris i assimilats		(-)12.065.160
b) Càrregues socials		(-)1.901.622
c) Altres despeses de personal		(-)541.309
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible	(Notes 5 i 6)	(-)17.769.055
a) Amortització		(-)17.530.600
b) Deteriorament		93.175
c) Resultats per venda o baixa		(-)331.631
4 Deteriorament del circulant		18.792
a) Existències	(Nota 8)	(-)123.633
b) Crèdits i comptes a cobrar	(Nota 9)	280.139
c) Altres		(-)137.714
5 Altres despeses d'explotació		(-)13.847.348
a) Arrendaments i cànon		(-)1.015.203
b) Reparacions i conservació		(-)6.921.879
c) Serveis professionals independents		(-)2.002.700
d) Assegurances		(-)296.182
e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)793.596
f) Subministraments		(-)1.303.216
g) Tributs		(-)45.216
h) Altres serveis exteriors		(-)1.469.346
Total despeses d'explotació		(-)54.982.398
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		30.199.647
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos Financers	(Nota 21)	724.726
b) D'altres actius financers		724.726
3 Participació en beneficis de societats posada en equivalència	(Nota 12)	13.788
4 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		(-)5.206.633
5 Diferències de canvi		(-)111.019
Resultat financer		(-)4.579.139
RESULTAT DE LES OPERACIONS		25.620.509
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents		57.489
2 Altres despeses no recurrents	(Nota 13)	(-)803.088
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(-)745.599
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		24.874.910
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		
	(Nota 16)	(-)2.415.008
RESULTAT DE L'EXERCICI ATRIBUÏBLE A LA SOCIETAT MÀTRIU		22.459.902

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

[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
D) Saldo ajustat a 01/01/22 (*) (**)	50.000.000	0	0	258.427.288	0	0	0	23.231.461	0	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 socs 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
E) Saldos a 31/12/2022	50.000.000	0	0	258.279.184	0	0	0	22.459.902	0	330.739.086

(*) Veure nota núm. 2.e de la memòria sobre Comparació de la informació.

(**) El saldo ajustat a 01/01/2022 inclou els ajustaments derivats de la consolidació de comptes per import de 64.665 euros (veure nota 12.2)

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

	31/12/2022
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	68.102.434
1. Resultat del període abans d'impostos	24.874.910
2. Ajustaments del resultat	23.075.001
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	17.530.600
c) Variació de provisions(+/-).	(-)111.967
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	331.631
g) Ingressos financers (-).	(-)738.514
i) Diferències de canvi (+/-).	111.019
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	5.206.633
k) Altres ingressos i despeses (+/-).	745.599
3. Canvis en el capital corrent	22.310.482
a) Existències (+/-).	(-)168.003
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	25.943.039
c) Altres actius corrents (+/-)	8.277
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-)1.709.687
e) Altres passius corrents (+/-).	(-)745.599
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-)1.017.545
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-)2.157.958
c) Cobraments d'interessos (+).	445.354
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-)2.603.312
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	68.102.434
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(-)45.842.799
6. Pagaments per inversions (-).	(-)188.691.439
a) Empreses del grup i associades.	0
b) Immobilitzat intangible.	(-)4.126.014
c) Immobilitzat tangible	(-)7.485.425
e) Altres actius financers.	(-)177.100.000
7. Cobraments per desinversions (+).	142.848.640
a) Empreses del grup i associades.	19.221.783
c) Immobilitzat tangible	26.073
e) Altres actius financers.	123.600.784
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(-)45.842.799
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-)23.231.461
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-)23.231.461
a) Dividends (-)	(-)23.231.461
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-)23.231.461
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	(-)111.019
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	(-)1.082.845
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.701.462
Efectiu o equivalents al final del període	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 d'Andorra Telecom, així com el balanç abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions que s'hi contenen.

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 2022, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 45.496 euros.



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 2022, 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 2022, 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., Carrer Manuel Cerqueda i Escaler 4-6, planta 2, local 8, a la parroquia d'Escaldes-Engordany (AD700). Tel: 376 860 351

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

1

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.

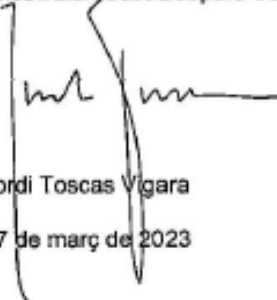
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- 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 aconseguixen expressar la imatge fidel.



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.



Jordi Toscas Vígara

27 de març de 2023

Diquital, SAU
Balanç abreujat
 (Imports en euros)

Balanz			
Abreujat			
1. Dades de l'obligat tributari			
Nom o raó social: DIQUITAL, S.A.U.			
Núm. de Registre Tributari (NRT): A716334K			
Exercici econòmic (dia / mes / any): del 14 / 02 / 2022 al 31 / 12 / 2022			
2. Balanz (abreujat)			
Actiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
ACTIU NO CORRENT	1.	2. 18.131,24	3. 0,00
Immobilitzat intangible	4. 5	5. 2.832,78	6. 0,00
Immobilitzat tangible	7. 6	8. 15.298,46	9. 0,00
Inversions immobiliàries	10. 7	11. 0,00	12. 0,00
Immobilitzat financer	13. 8	14. 0,00	15. 0,00
ACTIU CORRENT	16.	17. 220.623,13	18. 0,00
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. 123.274,20	27. 0,00
Inversions financeres a curt termini	28. 8	29. 0,00	30. 0,00
Tresoreria	31. 8	32. 76.888,12	33. 0,00
Ajustaments per periodificació	34.	35. 20.460,81	36. 0,00
TOTAL ACTIU	37.	38. 238.754,37	39. 0,00
Patrimoni net i passiu	Notes	Exercici N	Exercici N-1
PATRIMONI NET	40.	41. -45.495,93	42. 0,00
Capital	43.	44. 60.000,00	45. 0,00
Prèstia d'emissió	46.	47. 0,00	48. 0,00
Reserves	49.	50. 0,00	51. 0,00
Instruments de capital propi	52.	53. 0,00	54. 0,00
Resultats d'exercicis anteriors	55.	56. 0,00	57. 0,00
Resultat de l'exercici	58. 3	59. -105.495,93	60. 0,00
Dividend a compte	61.	62. 0,00	63. 0,00
PASSIU NO CORRENT	64.	65. 200.000,00	66. 0,00
Provisions a llarg termini	67.	68. 0,00	69. 0,00
Deutes a llarg termini	70.	71. 0,00	72. 0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	73. 9	74. 200.000,00	75. 0,00
Subvencions	76.	77. 0,00	78. 0,00
PASSIU CORRENT	79.	80. 84.250,30	81. 0,00
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	82.	83. 0,00	84. 0,00
Provisions a curt termini	85.	86. 0,00	87. 0,00
Deutes a curt termini	88. 9	89. 27.668,06	90. 0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	91. 9	92. 1.008,75	93. 0,00
Crèditors comercials i altres comptes a pagar	94. 9	95. 55.573,49	96. 0,00
Ajustaments per periodificació	97.	98. 0,00	99. 0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	100.	101. 238.754,37	102. 0,00

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el flux de dades personals del registre de dades tributàries del Ministeri de Finances i Fundació Pública.

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

(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Abreujats

1. Dades de l'obligat tributariNom o raó social: **DIQUITAL, S.A.U.**Núm. de Registre Tributari (NRT): **A716334K**

Exercici econòmic (des / mes / any):

del **14** / **02** / **2022**al **31** / **12** / **2022****2. Compte de pèrdues i guanys (abreujats)**

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

RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	67.	68.	-113.330,14	69.	0,00
Ingressos i despeses financeres	70.	71.		72.	
Ingressos financers	73.	74.	0,00	75.	0,00
Despeses financeres	76.	77.	-1.008,75	78.	0,00
Variació de valor raónd de en instruments financers de negociació	79.	80.	0,00	81.	0,00
Diferències de canvi	82.	83.	-14,16	84.	0,00
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	85.	86.	0,00	87.	0,00
RESULTAT FINANCER	88.	89.	-1.022,91	90.	0,00
RESULTAT DE LES OPERACIONS	91.	92.	-114.353,05	93.	0,00
Altres ingressos i despeses no recurrents	94.	95.	0,00	96.	0,00
Altres ingressos no recurrents	97.	98.	0,00	99.	0,00
Altres despeses no recurrents	100.	101.	0,00	102.	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	103.	104.	-114.353,05	105.	0,00
Impost sobre beneficis	106.	107.	8.857,12	108.	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	109.	110.	-105.495,93	111.	0,00

Legislació aplicable

- Llei qualificada de protecció de dades personals, del 18 de desembre del 2003.
- Acord del 4 de desembre del 2013 que regula el fons de dades personals del registre de dades tributaries del Ministeri de Treball i Seguretat Social.

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 23 de maig de 2024

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé formular 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 2022 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 2022

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 contractació pública", i a l'apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat", de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2022.

Apartat 3 "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. Amb tot, no s'ha obtingut el manual de contractació que es preveu en l'article 4.3. de la LCP. (nota 2.3)*

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que la societat està actualitzant el manual de contractació vigent, aprovat abans de l'entrada en vigor de la llei. Val a dir que el manual de contractació vigent ja compleix amb els principis, els compromisos i les obligacions enumerats en l'apartat 2 de la llei (principis de no-discriminació, de proporcionalitat, d'igualtat de tracte, de transparència, de publicitat i de lliure competència). En l'actualització del manual de contractació es fa especial èmfasi en la política de compres sostenibles, amb especial atenció a la contribució al compliment dels objectius de desenvolupament sostenible. En aquest sentit es pretén afavorir la millora dels compromisos en matèria social i mediambiental al llarg de la cadena de subministrament, no només per part d'Andorra Telecom, sinó dels propis proveïdors.

Per altra banda, és d'interès assenyalar, que tal com preveu la llei, quan l'objecte del contracte ho permet, la societat ja utilitza la plataforma de contractació del sector públic.

Apartat 4 “Observacions i recomanacions d’anys anteriors relatives a la comptabilitat”.

- *En el marc del conveni signat amb la Fundació Andorra Recerca i Innovació pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d’executar la Fundació anomenat “programa d’actuació per a la Transformació Digital d’Andorra”, la societat ha incrementat la dotació prevista en 800.000 euros i ha efectuat un pagament de 1,4 milions d’euros segons aquest mateix conveni. L’import que figura en les provisions per 1,9 milions d’euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l’exercici 2022, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)*

En relació a l’observació efectuada, tenim a bé indicar que com a conseqüència de la revisió de la planificació plurianual de les necessitats del Programa de Transformació digital d’Andorra (PdTDA), el Consell d’Administració de la Societat va acordar en data 30 de juny de 2022 incrementar la dotació prevista per a l’exercici següent, 2023, en 800.000 euros.

Mantenint el criteri aplicat originalment 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, atenent a les resolucions comptables de referència, la Societat va determinar novament que, registrar una provisió financera per import de 800 milers d’euros constituïa, al seu entendre, el tractament que millor reflectia en els comptes la imatge de la realitat econòmica patrimonial dels compromisos adquirits, al tancament 2022. En aquest sentit, la provisió registrada a l’epígraf Provisions a curt termini del balanç de situació va permetre recollir un compromís contret amb caràcter irrevocable, i va ser considerada com adequada per part dels auditors independents de la Societat.

Per últim, aquest tractament purament financer, no ha afectat en cap cas la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, atenent al principi de flux de caixa, van reflectir els imports liquidats el 2022 amb càrrec al pressupost de dit exercici.

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.