

**Attestation de conformité des états de restitution réglementaires
de l'exercice 2018 de SRR**



Attestation de conformité des états de restitution réglementaires de l'exercice 2018 de SRR

En notre qualité d'auditeur indépendant et en exécution de la mission qui nous a été confiée conjointement par l'Autorité de Régulation des Communications Electroniques et des Postes (ARCEP) et SRR, nous présentons ci-après notre attestation de conformité des états de revenus et coûts réglementaires relatifs à l'année 2018.

Ces états de revenus et coûts réglementaires 2018, dont la liste est fixée par les annexes E, F, G, H et I de la décision 2018-0685 du 19 juin 2018 de l'ARCEP, comprennent l'ensemble des éléments suivants, joints en annexe à la présente attestation de conformité :

- Fiche Patrimoine : Restitution des investissements, base des immobilisations et du patrimoine brut par âge de mise en service ;
- Fiche n° 1 : Restitution des coûts totaux de l'activité mobile de l'opérateur ;
- Fiche n° 4 : Restitution des revenus de l'activité mobile de l'opérateur ;
- Fiche n° 5 : Restitution des volumes de l'activité mobile de l'opérateur (périmètre Voix - SMS - Data et par technologie 2G, 3G, 4G et 5G) ;
- Fiche n° B Autres : Restitution des coûts et revenus des autres activités de l'opérateur (Hors Mobile).

Les états de revenus et de coûts réglementaires 2018, communiqués à l'ARCEP et annexés à la présente attestation, ont été établis sous la responsabilité de SRR, sur la base des différents textes législatifs et réglementaires indiqués dans la décision 2018-0685 du 19 juin 2018 de l'ARCEP, et qui constitue le référentiel applicable.

Il nous appartient, sur la base de nos travaux, d'exprimer une conclusion sur la conformité de ces états de revenus et coûts réglementaires à ce référentiel.

*PricewaterhouseCoopers Audit, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, Fax: +33 (0)1 56 57 58 60, www.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

I. Nature et étendue des travaux

Les états de revenus et coûts établis par SRR dans le cadre de ses obligations réglementaires sont issus d'un modèle informatisé, alimenté à partir des données de la comptabilité analytique de SRR, elle-même établie à partir de la comptabilité générale individuelle de SRR.

Les comptes individuels de SRR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, établis sur la base de la comptabilité générale individuelle susmentionnée, ont fait l'objet d'un audit de la part des commissaires aux comptes de SRR et ont été certifiés sans réserve.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard des normes professionnelles applicables en France, en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états réglementaires de revenus et coûts 2018 ont été établis dans tous leurs aspects significatifs conformément aux règles et modalités d'établissement des comptes réglementaires et qu'ils ne comportent pas d'anomalies significatives.

Nos travaux ont consisté à examiner, par sondages, les éléments justifiant les données contenues dans ces états. Ils ont consisté également à apprécier les méthodes de comptabilisation suivies et les estimations significatives retenues pour l'établissement de ces états.

Nos contrôles ont porté sur :

- le rapprochement global entre la comptabilité générale et l'assiette réglementaire ;
- la complétude du système de calcul des revenus et coûts de revient 2018, utilisé pour produire les états réglementaires 2018 ;
- le respect des règles d'allocation des coûts et des recettes définies par la Décision n°2018-0685 en date du 19 juin 2018, d'une part, et d'autre part la pertinence des règles d'allocation des coûts et des recettes choisies lorsque celles-ci n'étaient pas précisées par cette décision ;
- la cohérence des différentes fiches de restitution avec ces données chiffrées ;

Ils ont notamment consisté à :

- apprécier la justification économique et la conformité, par rapport aux prescriptions des différents textes législatifs et réglementaires indiqués dans la Décision n°2018-0685 en date du 19 juin 2018, des options de répartition sur les produits et services des charges préalablement identifiées en comptabilité, ainsi que celle des retraitements opérés sur la comptabilité générale de SRR,
- nous assurer par sondages de la conformité du système de calcul des coûts de revient avec les spécifications mentionnées dans ces textes.

Ils n'avaient pas pour objet l'évaluation de l'architecture des systèmes de comptabilité analytique et états de gestion en dérivant, ni du contrôle interne y afférant ou encore des systèmes métiers utilisés dans le cadre de la détermination des affectations de coûts, à savoir l'évaluation des contrôles sur la préparation et la saisie des données, des contrôles sur les traitements, des contrôles destinés à s'assurer de l'intégrité, de l'exactitude et de l'autorisation des opérations à enregistrer, le maintien du chemin de révision (ou système de référence), la qualité de la documentation, les modifications intervenues d'un exercice à l'autre dans les programmes, notamment pour les méthodes d'enregistrement et d'évaluation.

Nous estimons que nos travaux constituent une base raisonnable à l'expression de notre conclusion.

II. Appréciation sur la conformité des états de revenus et coûts réglementaires 2018

Sur la base de nos travaux, les informations figurant dans le Document joint appellent de notre part les observations suivantes :

- L'état de passage entre les comptes audités par les commissaires aux comptes de la société SRR et la comptabilité réglementaire obtenu fait apparaître un écart de 9M€ pour la partie Coût et un écart de 8 M€ pour la partie Produits ;
- Le résultat exceptionnel n'a pas été retraité dans la comptabilité réglementaire de SRR. N'ayant pas d'informations sur la nature des éléments exceptionnels, nous ne pouvons conclure sur la pertinence de cette absence de retraitement ;

III. Observations formulées

Sans remettre en cause les conclusions exprimées ci-dessus, nous attirons par ailleurs votre attention sur les points suivants qui ne constituent pas des anomalies significatives :

- Dans les fiches de coûts (Fiche n°1) et Patrimoine, SRR n'a pas procédé à l'allocation des coûts communs entre les technologies 2G/3G/4G sur la ligne « Multi-technologies », conformément à la décision n°18-0685.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 10 janvier 2020

PricewaterhouseCoopers Audit

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'MM' with a stylized flourish and the number '012' written below it.

Matthieu Moussy
Associé