

**Attestation de conformité des états de restitution
réglementaires de l'exercice 2019 d'Orange Caraïbe**



Attestation de conformité des états de restitution réglementaires de l'exercice 2019 d'Orange Caraïbe

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 ORANGE CARAÏBE, nous présentons ci-après notre attestation de conformité des états de revenus et coûts réglementaires relatifs à l'année 2019.

Ces états de revenus et coûts réglementaires 2019, 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 2019, communiqués à l'ARCEP et annexés à la présente attestation, ont été établis sous la responsabilité de ORANGE CARAÏBE, 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.

I. Nature et étendue des travaux

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

Les comptes individuels d'ORANGE CARAÏBE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, établis sur la base de la comptabilité générale individuelle susmentionnée, ont fait l'objet d'un audit de la part des commissaires aux comptes d'ORANGE CARAÏBE 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 2019 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.

*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.

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 2019, utilisé pour produire les états réglementaires 2019 ;
- 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 d'ORANGE CARAÏBE,
- 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 2019

Sur la base de nos travaux, nous concluons que les états de revenus et coûts pour l'année 2019 sont dans tous leurs aspects significatifs, établis conformément aux règles et modalités d'établissement des comptes réglementaires et ne comportent pas d'anomalies significatives.

III. Observations formulées

L'ARCEP n'a pas prévu de règle applicable sur les données relatives à IFRS16 (contrats de location). Orange Caraïbe ne les a pas intégrées aux fiches de restitution.

Sans remettre en cause les conclusions exprimées ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants, n'ayant pas d'incidence significative sur les restitutions d'Orange Caraïbe :

- Les immobilisations mises en service technique sont transférées en immobilisations avec un à deux mois de décalage, ce qui résulte en une sous-évaluation des investissements dans la fiche patrimoine.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 14 janvier 2021

PricewaterhouseCoopers Audit

Matthieu Moussy