

**Attestation de conformité des coûts 2006
entrant dans les Comptes d'Exploitation par
Produit du coût net du Service Universel
établis par France Telecom dans le cadre de
ses obligations réglementaires**

Le présent rapport contient 3 pages

Attestation de conformité des coûts nets 2006 du Service Universel

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 France Telecom dans le cadre de l'audit des comptes réglementaires 2006 de France Telecom, nous présentons ci-après notre attestation de conformité sur les Comptes d'Exploitation par Produit (fiches "CEP") entrant dans le coût net du Service Universel pour l'exercice 2006.

Ces comptes comprennent l'ensemble des documents suivants, à savoir les Comptes d'Exploitation des produits entrant dans le calcul du coût net définitif du Service Universel pour l'année 2006, regroupés selon les modalités convenues entre France Telecom et l'Autorité de Régulation des Communications Electroniques et des Postes, et joints en annexe à l'attestation remise à l'ARCEP.

Les Comptes d'Exploitation par Produit entrant dans le calcul du coût net définitif du Service Universel pour l'année 2006, ont été établis sous la responsabilité de France Telecom, conformément aux principes et méthodes comptables mentionnés dans les différents textes législatifs et réglementaires cités dans les Décisions n° 06-1007 et n°08-0181 de l'ARCEP et au sein de ces Décisions elles-mêmes.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une conclusion sur la conformité de ces comptes à ce référentiel.

I – Nature et étendue des travaux

Les Comptes produits par France Telecom dans le cadre de ses obligations réglementaires sont établis par un modèle informatisé, alimenté à partir des données de la comptabilité analytique de France Telecom, elle-même totalement intégrée dans la comptabilité générale individuelle de l'Opérateur.

Les comptes individuels de France Telecom relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2006, 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 l'Opérateur et ont été certifiés sans réserve, ni observation.

Dans ce contexte, nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France. Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les Comptes d'Exploitation par Produit, entrant dans le coût net du Service Universel pour l'exercice 2006, ne comportent pas d'anomalies significatives.

Ces diligences ont consisté à examiner, par sondages, les éléments justifiant les données contenues dans ces Comptes. Elles ont consisté également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'établissement de ces Comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

Nos contrôles ont porté sur :

- la complétude du système TCP de calcul des coûts de revient 2006, utilisé pour produire les Comptes d'Exploitation par Produit pour l'année 2006 ;
- la pertinence des règles d'affectation des coûts utilisés ;
- les données chiffrées et les règles d'élaboration des Comptes d'Exploitation par Produit pour l'année 2006.

Ils ont notamment consisté à :

- apprécier le caractère raisonnable, la justification économique et la conformité, par rapport aux prescriptions des différents textes législatifs et réglementaires cités dans les Décisions n° 06-1007 et n°08-0181 de l'ARCEP et au sein de ces Décisions elles-mêmes, 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 France Telecom ;
- 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 du contrôle interne du système d'information spécifique, 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 notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre conclusion.

II – Appréciation de la conformité des Comptes d'Exploitation par Produit

Sur la base de nos travaux, nous concluons que :

- la complétude des coûts issus du système TCP de calcul des coûts de revient utilisé pour établir les Comptes d'Exploitation par Produit du coût net du Service Universel pour l'année 2006, ainsi que la conformité avec la documentation fonctionnelle, sont assurées ;
- les coûts entrant dans les Comptes d'Exploitation par Produit liés à la détermination du coût net définitif du Service Universel pour l'année 2006 ont été établis conformément aux spécifications de l'ARCEP.


III - Suivi des observations formulées antérieurement et nouvelles observations formulées

Sans remettre en cause les conclusions exprimées ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- La maille de l'analyse est simplifiée de manière pertinente en amont du modèle. Toutefois, le nombre de paramètres gérés reste très important : des analyses pourraient être menées pour identifier les paramètres effectivement discriminants, afin d'intégrer au processus de contrôle une analyse de la sensibilité et des limites inhérentes aux hypothèses du modèle.
- Les études de référence utilisées pour déterminer les facteurs d'usage du modèle pourraient être actualisées régulièrement, selon une fréquence à préciser a priori, en fonction de la nature des informations, de leur obsolescence et du caractère significatif de ces études au regard du modèle.
A cet égard, il convient d'indiquer qu'un certain nombre d'études ont fait l'objet de mises à jour récentes.

Fait à Courbevoie, le 6 mars 2008

MAZARS & GUERARD



Jean-Luc BARLET
