



Institut belge des services postaux  
et des télécommunications

**Communication du Conseil de l'IBPT  
du 25 juin 2024  
concernant  
la conformité du système de comptabilisation des coûts  
de Brutélé pour l'année 2022**

## TABLE DES MATIÈRES

1.	OBJET.....	3
2.	RÉTROACTES .....	4
3.	BASE JURIDIQUE.....	5
4.	CONSTATATIONS DE L'IBPT.....	6
5.	SIGNATURES.....	7
	Annexe 1 : Conclusion du réviseur d'entreprises pour 2022 .....	8
	Annexe 2 : Description du système de comptabilisation des coûts de Brutélé pour 2022 .....	11

## 1. OBJET

1. Par la présente communication, l'IBPT publie, sur base du rapport de contrôle du réviseur d'entreprises, désigné à cet effet, la déclaration de conformité pour le système de comptabilisation des coûts de Brutélé pour l'année 2022 en application de l'obligation de comptabilisation des coûts de Brutélé telle qu'imposée dans la décision du 29 juin 2018 concernant l'analyse des marchés du haut débit et de la radiodiffusion (ci-après, la « décision du 29 juin 2018 ») et conformément à l'article 62, § 4, de la loi du 13 juin 2005 relative aux communications électroniques<sup>1</sup> (ci-après, la « loi du 13 juin 2005 »).
2. Un système de comptabilisation des coûts (ou *cost accounting system*) est un ensemble de règles permettant de répartir les coûts, les revenus et le capital engagé d'une entreprise entre ses différents services et activités. Le système de comptabilisation des coûts comprend notamment les moyens (processus, bases de données, procédures...) permettant à l'entreprise d'enregistrer les informations nécessaires pour satisfaire à ses obligations légales et réglementaires, notamment en conservant la trace des revenus, des coûts, des actifs et du capital. Le système de comptabilisation des coûts doit permettre au régulateur de disposer des informations relatives aux coûts des services soumis à régulation et, sur cette base, de déterminer si un opérateur a respecté ses obligations légales et réglementaires.

---

<sup>1</sup> Loi du 13 juin 2005 relative aux communications électroniques, *M.B.* 20 juin 2005, 28070, telle que modifiée par la loi du 21 décembre 2021 portant transposition du code des communications électroniques européen et modification de diverses dispositions en matière de communications électroniques, *M.B.* 31 décembre 2021, 126491.

## **2. RÉTROACTES**

3. Le 1<sup>er</sup> février 2024, Brutélé SC (ci-après, « Brutélé ») a transmis à l'IBPT les documents suivants :
  - Le rapport de mission d'assurance indépendante de l'auditeur relatif au système de comptabilisation des coûts établi par Brutélé.
  - La version confidentielle de la documentation fonctionnelle ;
  - Le rapport détaillé et confidentiel des travaux de l'auditeur indépendant.
  
4. Le 5 avril 2024, Brutélé a transmis à l'IBPT les documents suivants :
  - La version publique de la documentation fonctionnelle ;
  - La version publique du rapport des travaux de l'auditeur indépendant.
  
5. Le 31 mai 2024, ces documents ont été partagés avec le VRM, le CSA et le Medienrat dans le cadre de la collaboration entre les régulateurs.

### 3. BASE JURIDIQUE

6. L'article 62, § 4, de la loi du 13 juin 2005 dispose ce qui suit : *« § 4. Lorsque la mise en place d'un système de comptabilisation des coûts est rendue obligatoire pour soutenir le contrôle des prix, l'Institut veille à ce que soit mis à la disposition du public une description du système de comptabilisation des coûts faisant apparaître au moins les principales catégories au sein desquelles les coûts sont regroupés et les règles en matière de répartition des coûts. Le respect du système de comptabilisation des coûts est vérifié aux frais de l'entreprise par un réviseur agréé, qui établit annuellement une déclaration de conformité, que l'Institut publie. ».*
  
7. Dans la décision du 29 juin 2018, l'obligation de mettre en place un système de comptabilisation des coûts a été imposée à Brutélé. Dans cette décision, les conditions que Brutélé doit respecter dans la mise en œuvre de son système de comptabilisation des coûts ont également été définies. Ces conditions portent sur les principes généraux, la qualité de l'information, les règles d'allocation et d'évaluation, la documentation, la description et le contrôle du système de comptabilisation des coûts, ainsi que sur les délais à respecter.

## **4. CONSTATATIONS DE L'IBPT**

8. L'IBPT a vérifié que la mission confiée par Brutélé au réviseur d'entreprises était conforme aux prescriptions de l'annexe H de la décision de la CRC du 29 juin 2018, à savoir : vérifier la pertinence du périmètre des coûts et des recettes, vérifier le respect des exigences de base, vérifier l'application des règles d'allocation et d'évaluation et présenter à l'IBPT un rapport sur l'exécution de sa mission.
9. L'IBPT a constaté que Brutélé a confié la réalisation de l'audit à Be Audit SRL et à RSM InterAudit SRL, qui ont réalisé l'audit par le biais d'une mission conjointe.
10. L'IBPT a constaté que le contenu de la documentation fonctionnelle et de la description publique du système de comptabilisation des coûts était conforme aux prescriptions de l'annexe H de la décision de la CRC du 29 juin 2018.
11. Une description du système de comptabilisation des coûts établie par Brutélé est reprise à l'annexe 2.
12. Conformément à la décision du 29 juin 2018 (annexe H), le réviseur d'entreprises doit vérifier que les règles d'allocation et de réévaluation appliquées répondent bien à la documentation préparée par Brutélé et à la description du système de comptabilisation des coûts.
13. Sur la base des rapports de contrôle du réviseur d'entreprises, l'IBPT conclut que le système de comptabilisation des coûts de Brutélé pour l'année 2022 satisfait dans tous les aspects matériels au cadre légal constitué par la loi du 13 juin 2005, et la décision de la CRC du 29 juin 2018.
14. Les conclusions du réviseur d'entreprises sont reprises à l'annexe 1 de la présente communication.

## 5. SIGNATURES

Bernardo Herman  
Membre du Conseil

Peggy Valcke  
Membre du Conseil

Stefaan Vyverman  
Membre du Conseil

Michel Van Bellinghen  
Président du Conseil

# Annexe 1 : Conclusion du réviseur d'entreprises pour 2022



## Rapport sur le système de répartition des coûts pour l'exercice clôturé au 31 décembre 2022

A l'Organe d'Administration et à la Direction de VOO S.A., société ayant repris les activités de Brutélé S.C. avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2023

### Mission

Nous avons l'honneur de vous faire rapport sur l'exécution de la mission de revue qui nous a été confiée par Brutélé S.C. (la « Société »), qui vise à obtenir une assurance raisonnable quant au respect de ses obligations légales en ce qui concerne le système de répartition des coûts, tel que défini ci-après, pour l'exercice clôturé le 31 décembre 2022. Le système de répartition des coûts consiste en un ensemble de règles qui permettent de répartir les coûts, les recettes et le capital engagé d'une entreprise entre ses différents services et activités (le « système de répartition des coûts »). Ce système de répartition des coûts a été documenté par la Société dans le rapport électronique "Modèle de comptabilisation par les coûts 2022".

Le cadre de notre mission repose sur les décrets applicables à l'Institut Belge des Postes et Télécommunications (« l'IBPT ») dont notamment :

- Loi belge du 13 juin 2005 relative aux communications électroniques, telle que modifiée (entre autres) par la loi du 18 mai 2009 et la loi du 10 juillet 2012 ;
- Les décisions de la conférence des régulateurs du secteur des communications électroniques du 29 juin 2018 concernant l'analyse des marchés de la large bande et de la diffusion télévisuelle.

Ces lois et décrets (le « cadre juridique ») ont été utilisés comme critères dans l'évaluation du système de répartition des coûts.

### Responsabilité de la direction et de l'organe d'administration

L'établissement du système de répartition des coûts est de la responsabilité de la Direction et de l'Organe d'administration de la Société. Cette responsabilité comprend la conception et l'application d'un système de répartition des coûts qui respecte les principes de base de causalité, d'objectivité, de cohérence et de transparence tels que prescrits dans le cadre juridique susmentionné.

### Responsabilité du collège des réviseurs d'entreprises

Il nous appartient d'exprimer une opinion sur le fait que le système de répartition des coûts établi par Brutélé S.C. pour l'exercice clôturé le 31 décembre 2022 a été préparé, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux dispositions du cadre légal. Nous avons effectué notre examen conformément aux normes internationales sur les missions d'assurance (ISAE 3000), applicables aux missions visant à obtenir une assurance raisonnable.

### Portée d'une mission visant à obtenir un degré raisonnable de certitude

Une mission visant à obtenir une assurance raisonnable du système de répartition des coûts, effectuée conformément à la norme internationale sur les missions d'assurance (ISAE 3000), consiste à obtenir des informations d'audit sur les montants inclus dans le système de répartition des coûts, à demander des informations, principalement aux personnes responsables des questions réglementaires et financières, ainsi qu'à effectuer des analyses numériques et d'autres travaux d'une mission visant à obtenir une assurance raisonnable.

Conformément à la lettre de mission du 7 septembre 2023, nos travaux principaux consistent à :

- Rapprocher des données de la base de coûts avec les comptes annuels de Brutélé S.C. au 31 décembre 2022 ;
- Vérifier les regroupements de données comptables ainsi que la pertinence de ces regroupements dans le cadre du reporting actuel dénommé « Modèle de comptabilisation par les coûts 2022 » ;
- Identifier et valider les changements les plus importants dans le système de répartition des coûts et en discuter avec la direction ;
- Réconcilier les données d'entrée et de sortie pour toute sélection aléatoire de modules de coûts ;
- Pour une sélection aléatoire des clés de répartition :
  - ✓ Vérifier quelles sont les données sources pour cette clé de répartition et comment elles ont été déterminées ;
  - ✓ Discuter et valider la relation de cause à effet entre les données sources, la clé de répartition et la destination ;
  - ✓ Vérifier que les clés de répartition ont été déterminées objectivement et appliquées de manière cohérente et transparente ;
  - ✓ Vérifier que les informations sous-jacentes utilisées dans les calculs sont fiables, pertinentes, comparables et vérifiables dans tous leurs aspects matériels ;
  - ✓ Vérifier que les données non financières utilisées pour le calcul des clés de répartition sont correctes et fiables ;
  - ✓ Vérifier les méthodes d'amortissement, le coût du capital et l'évaluation des actifs ;
  - ✓ Vérifier que les décisions de l'IBPT ont été respectées ;
  - ✓ Vérifier que les règles de répartition et de réévaluation appliquées sont cohérentes avec la documentation préparée par la Société et avec la description du système de répartition des coûts ;
  - ✓ Valider si les règles de répartition des coûts utilisées sont décrites de manière suffisamment détaillée pour refléter clairement la relation entre les coûts et la tarification des éléments de réseau et des services

Les données non financières servant au calcul de certaines clés de répartition appliquées au « Modèle de comptabilisation par les coûts 2022 » de Brutélé S.C. nous ont été communiquées par les services internes ad hoc. En termes de fiabilité et de correction de ces données, nous avons pu nous assurer de la concordance entre le modèle et ces données non financières.

La section III du présent rapport détaille les objectifs de contrôles, les procédures mises en place par Brutélé S.C. pour y répondre, nos travaux de contrôles ainsi que les constatations et conclusions qui en découlent.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

## Conclusion

A notre avis, le système de répartition des coûts (« Modèle de comptabilisation par les coûts 2022 ») préparé par Brutélé S.C. pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 a été établi, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux dispositions du cadre juridique précité.

Ce rapport a été établi dans le cadre des obligations de la Société en vertu du cadre juridique et ne peut être utilisé à d'autres fins.

Gosselies, le 30 janvier 2024

BE AUDIT SRL  
REPRÉSENTÉE PAR



HELENE SPEGELAERE  
RÉVISEUR D'ENTREPRISES  
ASSOCIEE

RSM INTERAUDIT SRL  
REPRÉSENTÉE PAR



THIERRY LEJUSTE,  
RÉVISEUR D'ENTREPRISES,  
ASSOCIE

## **Annexe 2 : Description du système de comptabilisation des coûts de Brutélé pour 2022**



## **A.1. CONTEXTE**

Le 29 juin 2018, la CRC (Conférence des régulateurs du secteur des communications électroniques) a adopté des décisions concernant l'analyse du marché du haut débit et de la radiodiffusion télévisuelle. Suite à ces Décisions, Brutélé doit fournir un accès haut débit et un accès à la plateforme de télévision numérique (avec revente de la télévision analogique) sur sa zone de couverture.

Par ailleurs, Brutélé est tenu de mettre en œuvre un modèle de comptabilisation des coûts répondant aux conditions déterminées par l'IBPT en vue de permettre aux régulateurs de pouvoir vérifier le respect des obligations en matière de récupération des coûts et de contrôle des prix d'accès ou le respect des obligations de non-discrimination.

Le présent document constitue une description du modèle de comptabilisation des coûts de Brutélé mis en œuvre par Brutélé à des fins réglementaires conformément à ses obligations. Il décrit les principes de modélisation, les principes d'allocation, les méthodes de réévaluation.

Le modèle de comptabilisation des coûts de Brutélé doit faire l'objet d'une mission de contrôle, attribuée à un réviseur d'entreprises agréé. Le rapport de la mission portant sur le système de comptabilisation par les coûts pour l'allocation des coûts de l'exercice comptable clôturé au 31 décembre 2022 est annexé au présent document.

## **A.2. PRINCIPES DE MODÉLISATION**

Le modèle de comptabilisation par les coûts de Brutélé a été développé par Brutélé à des fins réglementaires conformément aux obligations de Brutélé. Il fournit une vue sur le coût des produits et des services régulés et constitue de cette manière une référence de coûts pour les dossiers d'ordre réglementaire.

Le modèle repose sur les principes suivants :

### Vue d'ensemble de la méthodologie appliquée pour la modélisation des coûts

<b>Source des coûts</b>	Comptabilité analytique
	Coûts historiques
<b>Coût annuel de l'actif</b>	Amortissement linéaire annuel de la capacité installée
	Amortissement comptable/fiscal
<b>Standard de coût</b>	Allocation complète
<b>Principes de modélisation</b>	Allocation top-down
	Opérateur existant
	Modélisation sur base de ligne d'accès

- Approche « Top-down » : La démarche utilisée consiste à partir du total des coûts de l'entreprise, ce qui assure par construction le bouclage avec la comptabilité de Brutélé et la répartition de chaque activité, de chaque type d'équipement, en fonction de son usage.
- « Full cost allocation » : le modèle de comptabilisation par les coûts de Brutélé alloue l'ensemble des coûts enregistrés par Brutélé ;
- Porte sur l'exercice comptable clôturé au 31 décembre 2022 : le modèle de comptabilisation par les coûts de Brutélé porte sur les coûts "constatés" de l'année 2022 calculés une fois les résultats comptables de l'entreprise arrêtés et disponibles.
- Le modèle de comptabilisation des coûts de Brutélé est basé sur les opérations actuelles de Brutélé ;
- A coûts "historiques" : Les coûts "historiques" résultent des charges telles qu'elles sont inscrites dans la comptabilité de Brutélé. En particulier les actifs figurent avec leur inscription historique selon les règles comptables en vigueur de Brutélé.
- Modélisé sur base de la ligne d'accès : le modèle de comptabilisation de Brutélé distingue les coûts pour des activités commerciales de Brutélé d'une part, et les coûts des activités techniques d'autre part. Une catégorie accès reprend les coûts attribués à l'ensemble des produits fixes et à l'ensemble des clients

### **A.3. PRODUITS ET SERVICES RÉGULÉS**

Le modèle de comptabilisation par les coûts de Brutélé a pour objectif de déterminer les coûts des services régulés tels que définis dans le cadre réglementaire. Cette section décrit les services offerts par Brutélé aux bénéficiaires conformément à ses obligations réglementaires.

Le Service se décompose en différents services : Service d'Accès à la Plateforme de Télévision Numérique (comprenant la diffusion de l'offre analogique) et offre d'accès de gros à un débit binaire.

- Service d'Accès à la Plateforme de Télévision

Le service de base du Service d'Accès à la Plateforme de Télévision Numérique répond à l'obligation imposée à VOO S.A. par les décisions d'analyse de marché de la CRC du 29 juin 2018. Brutélé offre la possibilité au Bénéficiaire d'accéder à sa plateforme de télévision numérique, comprenant la diffusion de l'Offre Analogique, afin de permettre au Bénéficiaire d'offrir un service de télévision numérique et analogique linéaire à des Clients Finaux.

Brutélé livre les signaux de télévision numériques et analogiques à travers le Réseau jusqu'au Point de Connexion du Client Final (le NIU).

Le Service d'Accès à la Plateforme de Télévision Numérique ne comprend pas les actions de gestion, contrôle, maintenance et réparation qui sont liées à l'Installation Intérieure et qui sont de la responsabilité du Bénéficiaire.

Le Décodeur ne fait pas partie du Service d'Accès à la Plateforme de Télévision Numérique. Le Bénéficiaire est responsable du choix, l'installation, gestion et fonctionnement du décodeur en fonction des spécifications techniques décrites par Brutélé.

Pour des raisons techniques, les signaux de radio et télévision analogiques sont par défaut reçus sur le point de Connexion tant que ces signaux sont transmis sur le Réseau de Brutélé.

- Service d'accès de gros à un débit binaire

L'offre d'accès de gros à un débit binaire répond à l'obligation imposée à Brutélé par les décisions d'analyse de marché de la CRC du 29 juin 2018. Brutélé offre la possibilité au Bénéficiaire d'accéder à son offre d'accès de gros à un débit binaire afin de permettre au Bénéficiaire d'offrir un service d'accès à internet à des clients finaux.

[Redacted text]

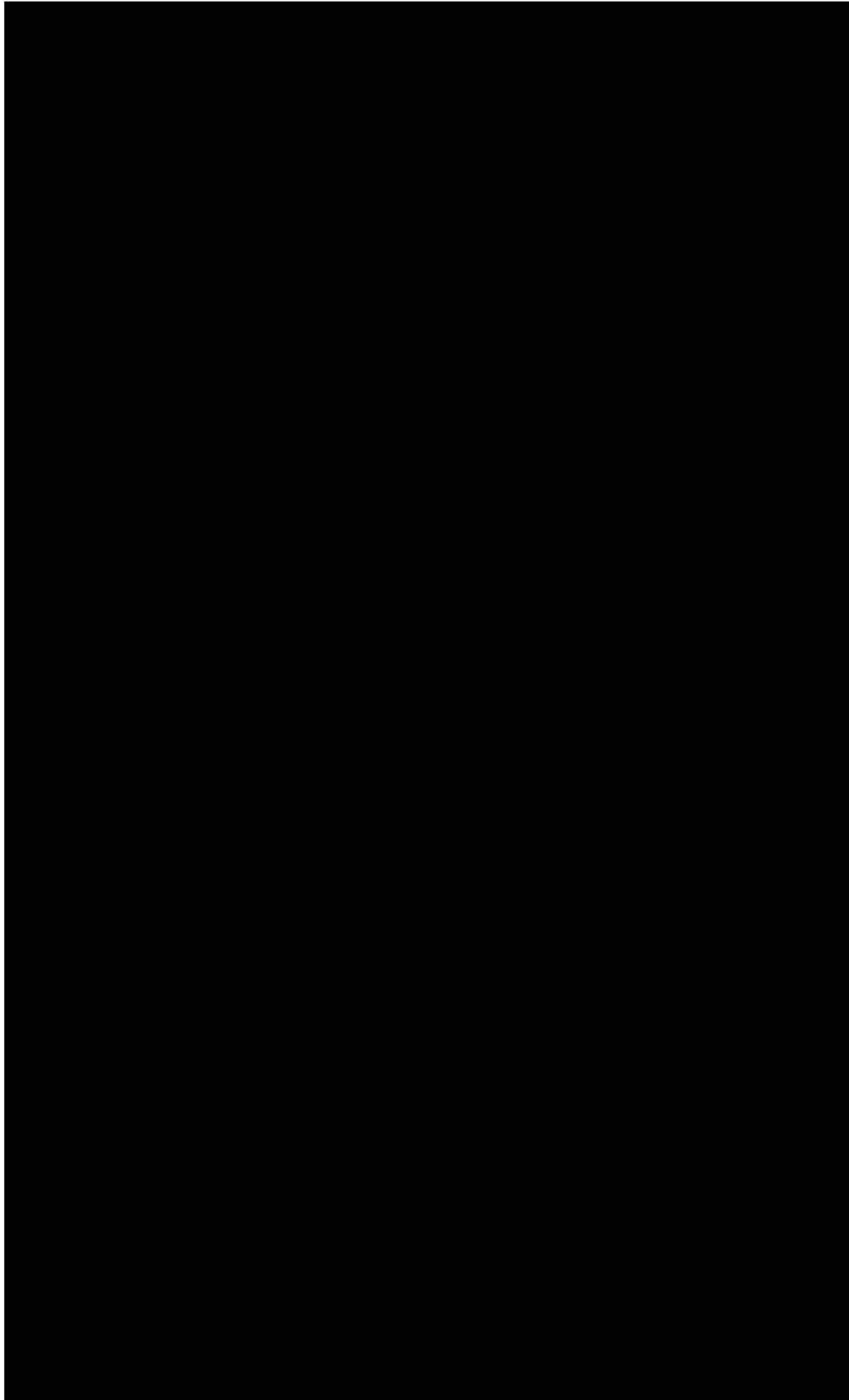
[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Large redacted block]

[Redacted text]



**A.5. DESCRIPTION DES RÉSEAUX**



[Redacted line of text]

[Redacted line of text]

[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]

[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]

[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]

[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]  
[Redacted line of text]

[REDACTED]

[REDACTED]

**A.6. DONNÉES UTILISÉES PAR LE MODÈLE DE COMPTABILISATION PAR LES COÛTS DE BRUTÉLÉ**

Le calcul des coûts s'appuie pour l'essentiel sur les systèmes d'informations existants de Brutélé, utilisé pour sa propre gestion. Les principales sources d'information du modèle de comptabilisation des coûts sont donc, d'une part, l'outil comptable de Brutélé et d'autre part les différents systèmes d'information.

1. L'outil comptable de Brutélé

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

- | [REDACTED]
- | [REDACTED]
- | [REDACTED]
- | [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted text block]

---

[Redacted text block]

---

[Redacted text block]

[Redacted text block]

---

[Redacted text block]



- réseau, les frais de veille technologique, les coûts de maintenance et licences associés aux plateformes techniques ;
- **Les frais généraux** : le modèle de comptabilisation par les coûts prend en compte des frais généraux et administratifs et des coûts IT. Ces frais sont associés aux activités de gestion et sont communs aux activités de réseau et commerciales ;
  - **Le coût de financement (WACC) des actifs immobilisés** : le WACC retenu pour l'année 2022 est de 7,12% et a été calculé sur la valeur nette comptable des immobilisés incorporels et corporels au 31/12/2022.

Les données financières pertinentes et correctes sont extraites des comptes annuels audités établis au 31 décembre 2022 en vue d'être traitées par le modèle de comptabilisation des coûts de Brutélé.

Les charges de la comptabilité au 31 décembre 2022 de Brutélé S.C. correspondent précisément aux données financières reprises dans le système de comptabilisation des coûts 2022, en particulier :

- La valeur nette comptable relative aux comptes d'immobilisations incorporelles et corporelles au 31 décembre 2022, ainsi que les charges d'amortissements de l'exercice 2022 avec la comptabilité de Brutélé SC.
- Le coût du financement théorique des actifs immobilisés incorporels et corporels à inclure dans le coût de revient des produits commerciaux. Comme précité, le coût de financement (WACC) retenu pour l'année 2022 est de 7,12% et a été calculé sur la valeur nette comptable des immobilisés incorporels et corporels au 31 décembre 2022.
- Les charges d'approvisionnements et marchandises, de services et biens divers, de rémunérations, charges sociales et pensions. (Classes de comptes 60, 61, 62)

L'intégralité des charges est reprise dans le modèle de comptabilisation des coûts de Brutélé SC, ce qui est pertinent dans la mesure où il s'agit de charges opérationnelles récurrentes.

Certains coûts cependant sont retraités au sein du périmètre de ces coûts du système de comptabilisation par les coûts, à savoir :

- a) [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

I [REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

■ [REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]

#### A.8. RÉSUMÉ DES RÈGLES D'ÉVALUATION

Ce chapitre traite de l'évaluation des actifs immobilisés suivant les normes de comptabilisation BE GAAP.

Un élément d'immobilisation corporelle est initialement évalué à son coût. Le coût comprend :

- Le prix d'achat, y compris les droits d'importation et les taxes d'achat non remboursables, après déduction des remises et rabais commerciaux remises et rabais commerciaux.
- Tous les coûts directement attribuables à la mise en place de l'actif à l'endroit et dans l'état nécessaires pour qu'il puisse fonctionner de la manière prévue par l'entreprise capable de fonctionner de la manière prévue par la direction.
- Les coûts estimés de démantèlement et d'enlèvement de l'élément et de remise en état du site sur lequel il se trouve, sauf si ces coûts se rapportent à des stocks produits au cours de cette période.

Après la comptabilisation, l'entreprise choisit le modèle du coût ou le modèle de la réévaluation comme méthode comptable et applique cette méthode à une catégorie entière d'immobilisations corporelles.

- Selon le modèle du coût, une immobilisation corporelle est comptabilisée à son coût, diminué du cumul des amortissements et du cumul des pertes de valeur, des amortissements cumulés et des pertes de valeur cumulées. Il s'agit de la méthode utilisée par Brutélé.



- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]

[Redacted]

- [Redacted]

[Redacted]

- [Redacted]

[Redacted]

- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]

- [Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

- [REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

Impact du choix de la méthode de valorisation des actifs

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

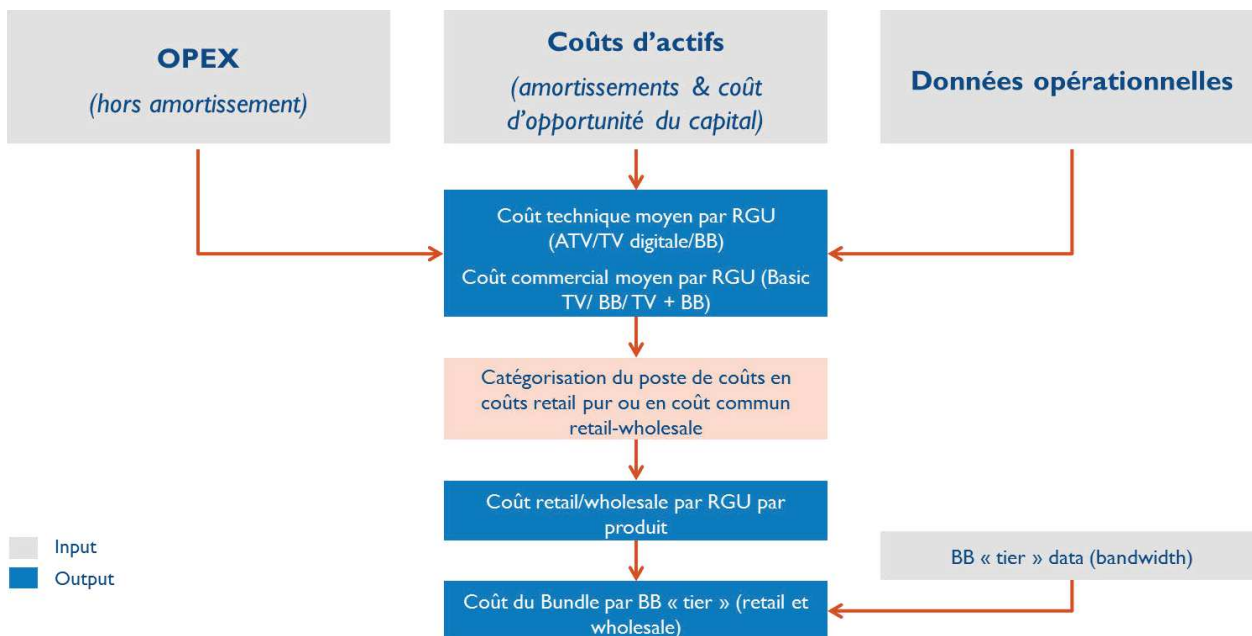
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

[REDACTED]  
[REDACTED]

**A.9. PRINCIPES D'ALLOCATION**

L'objectif global du modèle de comptabilisation par les coûts est d'allouer tous les coûts attribuables du périmètre de coûts aux services régulés tels que définis dans le cadre réglementaire.

Les données sources utilisées dans le modèle incluent OPEX, coûts d'actif et données opérationnelles et découlent en coût par RGU par produit



Une partie des coûts est allouée sous la ligne d'accès, le reste des coûts étant répartis entre produits commerciaux et techniques

■ **Le concept de ligne d'accès est utilisé**

Les coûts catégorisés sous la ligne d'accès sont une catégorie de coûts attribués à l'ensemble des produits fixes et à l'ensemble des clients (clients de gros et clients de détail résidentiel et non résidentiels)

■ Les concepts de **produits techniques** et **commerciaux** sont utilisés.

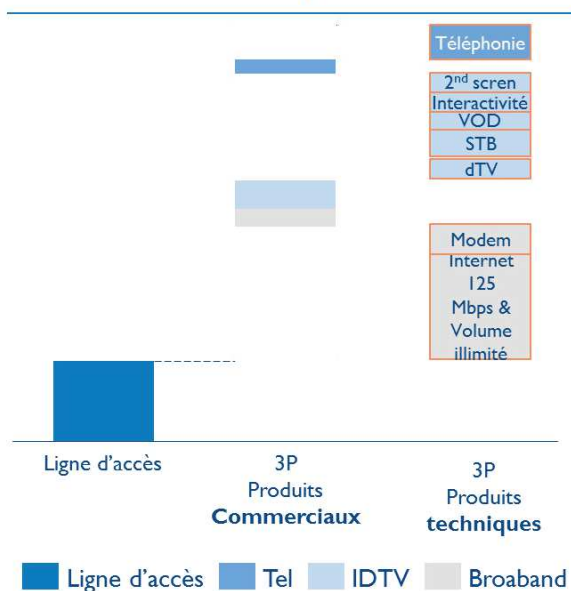
Un produit commercial est un produit vendu par la division commerciale de VOO et est composé de plusieurs produits techniques.

Les coûts sont soit alloués sur des produits **techniques** (ex: coût d'installations; coûts de réseau) soit **commerciaux** (ex: marketing)

Pour calculer le coût total du produit commercial, les coûts suivants sont additionnés:

- Les coûts des **produits techniques** qui le composent
- Les coûts **spécifiques** attribués à ce produit **commercial**

### Illustration pour le 3P



La figure 1 illustre le système de comptabilisation par les coûts de Brutélé, ainsi que les principaux flux d'allocation.

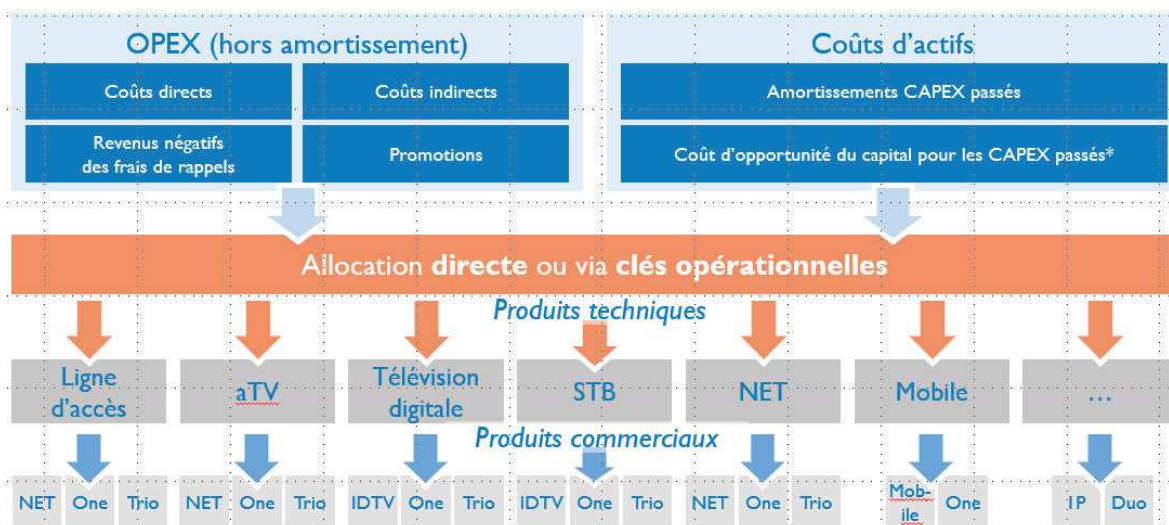
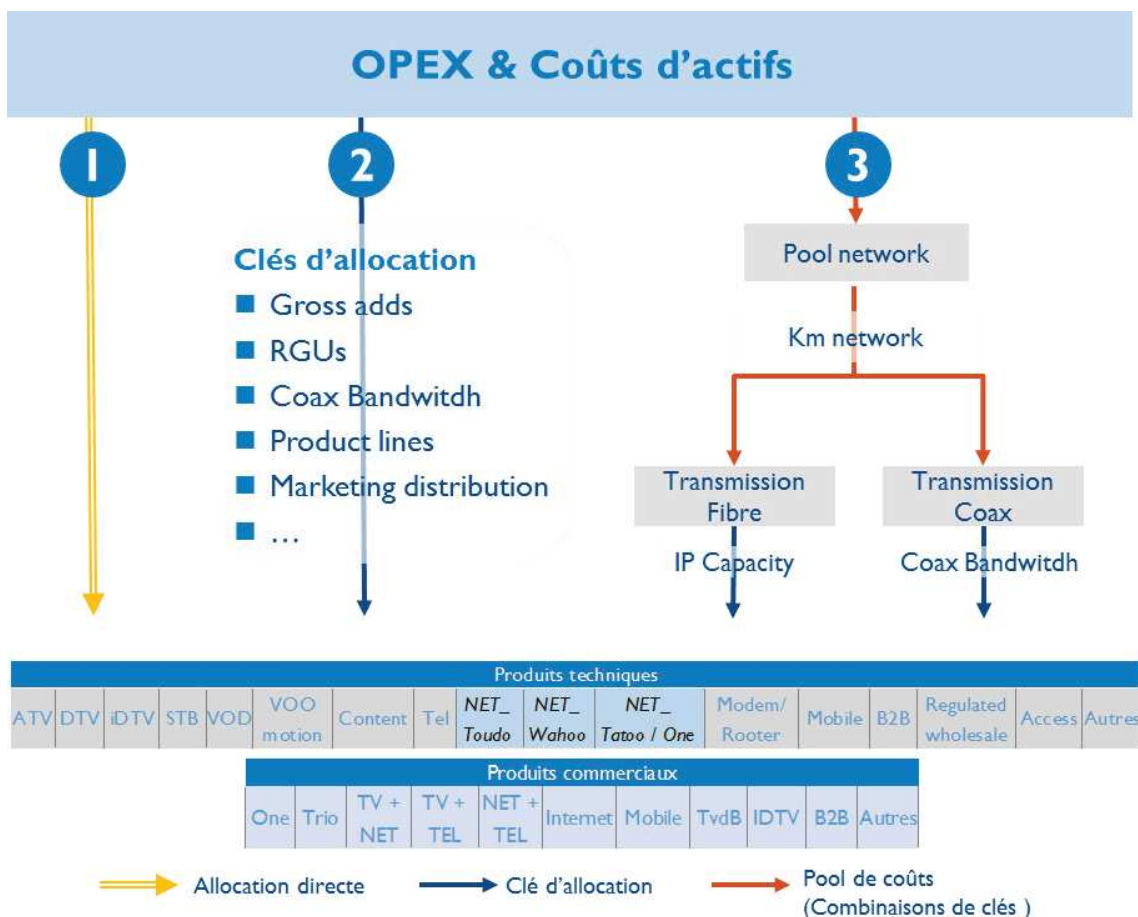


Figure 1 Principes d'allocation

Une allocation est effectuée via des clés opérationnelles ou via allocation directe. In fine, 3 modes d'allocation des coûts sont utilisés :

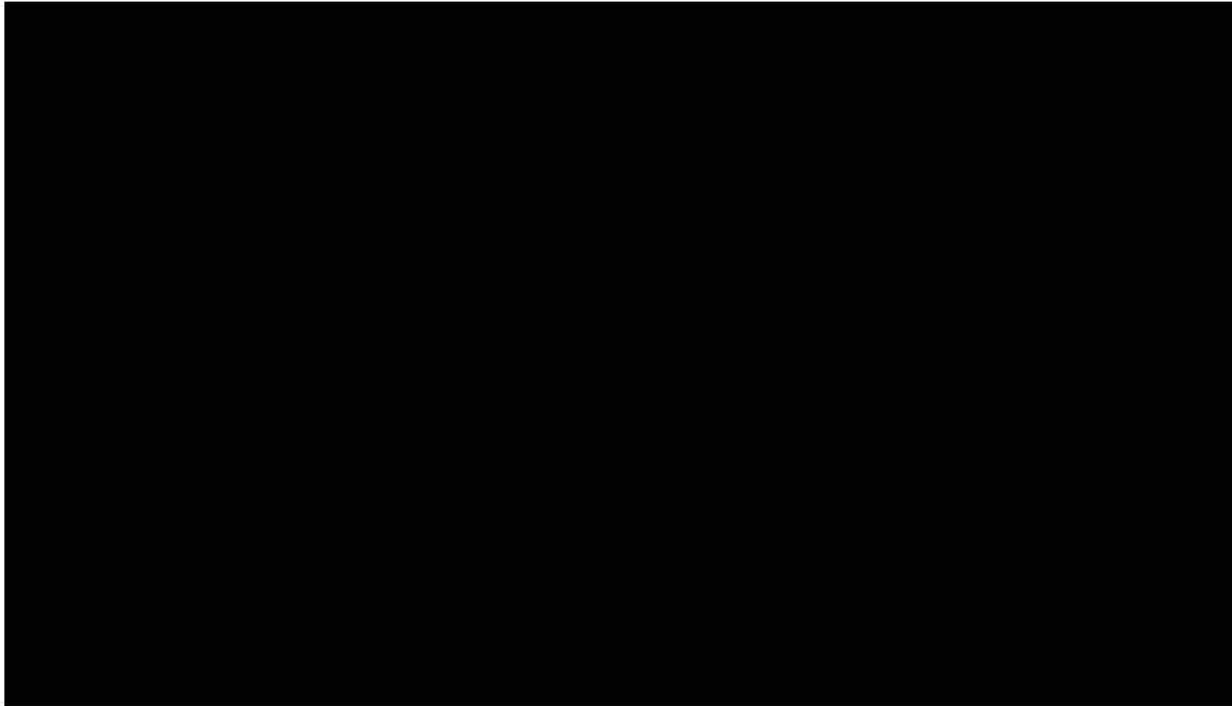
- **Allocation directe** pour les coûts pouvant être directement alloués à un produit technique ou commercial
- **Clés d'allocation;** distribuant les coûts sur les produits suivant la distribution d'une donnée opérationnelle (RGU, Gross Adds, etc) ou suivant la distribution d'un ensemble de coûts (ex: les coûts de support marketing suivent la distribution du total des coûts marketing)
- **Pool de coûts:** distribuant les coûts à travers une combinaison de plusieurs clés (ex: certains coûts de réseaux sont d'abord alloués à Core & Access; ensuite en fonction de leurs clés respectives)

Chaque clé est basée sur les données opérationnelles sources, établie et validée par un contrôleur.



### A.10. CASCADE D'ALLOCATION

La modélisation a été réalisée conformément à la structure analytique comptable de Brutélé, et présente 3 niveaux d'agrégation :



Le processus d'allocation de modèle peut être subdivisé en plusieurs flux principaux que l'on peut résumer comme suit :

OPEX/ Actif	Nature des Coûts	Valeur 2015	Retail/ Wholesale		Produits commerciaux					Produits techniques						
			R	W	4P	3P	2P	...	Contenu	Net 125	Net 200	STB	Modem	...	Ligne accès	
OPEX	Contenu	XX €	✓						✓	✓						
	Marketing	XX €	✓		✓	✓	✓		✓							
	...	XX €		✓								✓				
	...	XX €		✓						✓	✓		✓			
	Tech - Core	XX €		✓						✓	✓				✓	✓
Coûts d'actifs*	IT	XX €	✓	✓						✓	✓		✓			
	Tech - Access	XX €	✓	✓						✓	✓					✓
<b>TOTAL</b>			XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €	XX €

Coût unitaire «3P» = Coût commercial 3P/RGU 3P  
 + Coûts unitaires des composantes techniques de 3P

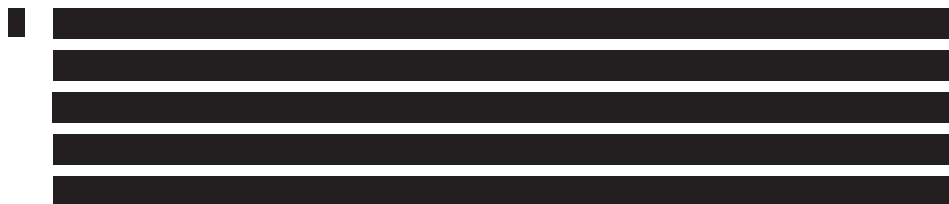
Les différents flux sont exposés en détail dans la suite de cette section.

## 1) Allocation des coûts entre « retail only » et « common retail & wholesale »

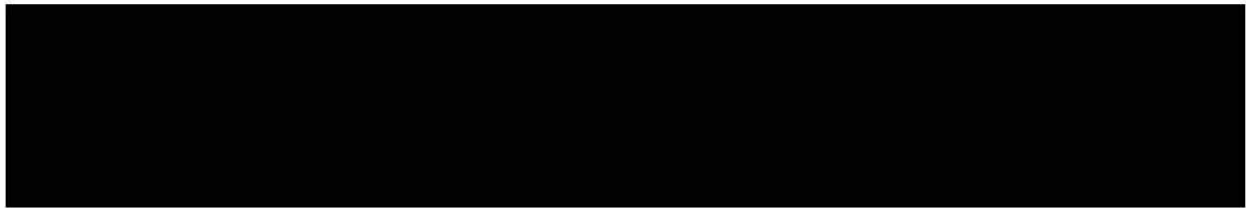
Les OPEX (charges d'exploitation) et les charges liées aux CAPEX (investissements) tels qu'énumérés au point A.7, sont reconnus soit comme coût « retail only » ou soit comme coût « common retail & wholesale ».

Le mécanisme de répartition des coûts entre retail only et common retail&wholesale peut être détaillé comme suit :

- Le modèle détermine **pour chaque poste de coût** s'il est de **nature common retail & wholesale** (ex: coût lié au CORE network qui concerne l'ensemble des clients connectés au réseau de Brutélé, qu'ils soient des clients finaux de Brutélé ou des clients finaux du bénéficiaire de l'offre de référence de Brutélé) **ou retail only** (ex: coût marketing pour lequel le bénéficiaire de l'offre de référence de Brutélé n'a pas à supporter les frais)
- Pour les produits techniques, des coûts de nature retail only ou common retail & wholesale peuvent être alloués
- Pour les produits commerciaux, seuls des coûts de nature retail only sont alloués
- Le modèle est donc capable d'identifier pour chaque produit technique ou commercial le total des coûts retail only ou common retail & wholesale qui lui sont alloués. Ce calcul est effectué dans la section « 2. Coût unitaire par produit technique et commercial »



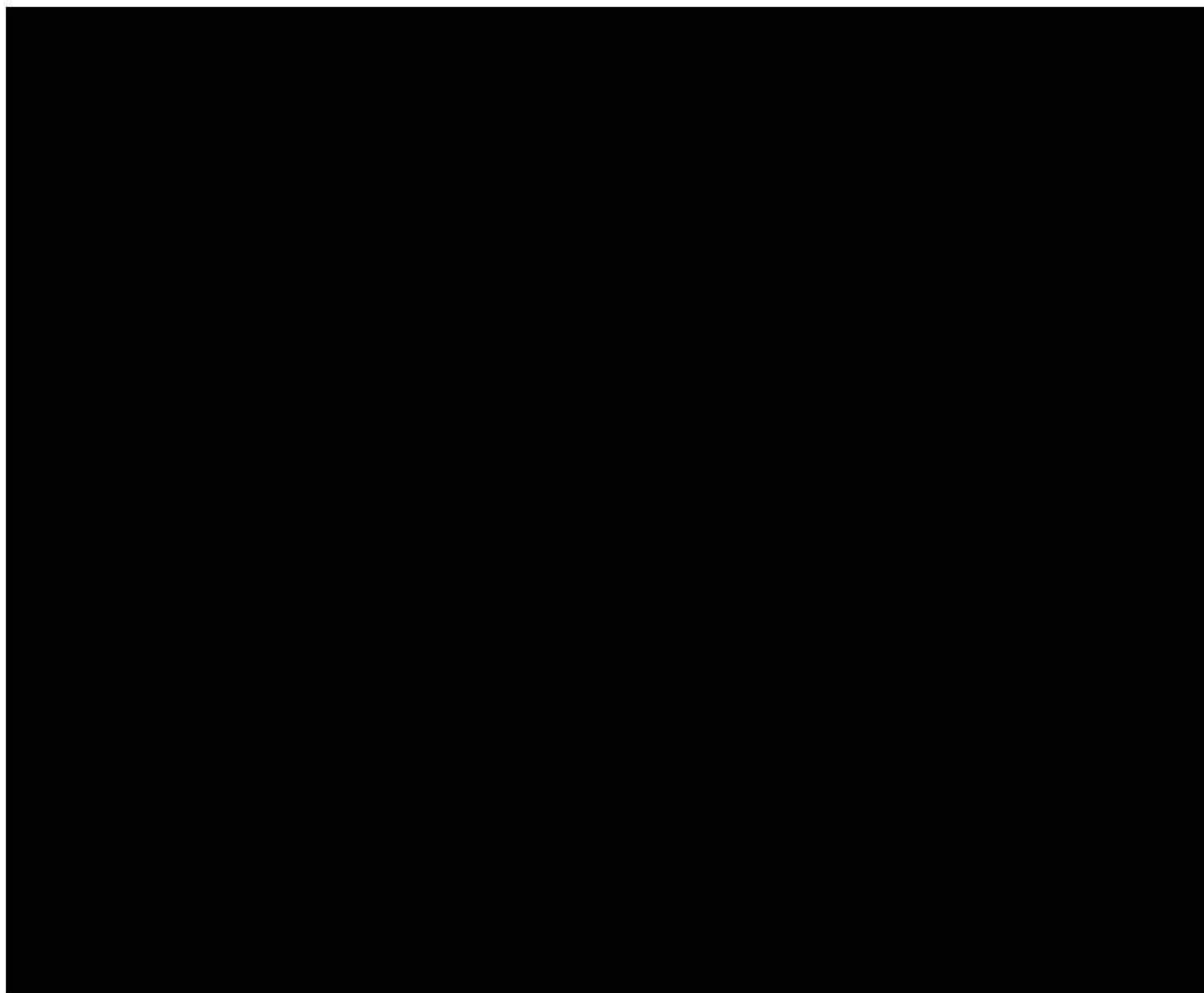
Toutes les lignes des coûts (OPEX/CAPEX) sont, dans un premier temps, affectées sur les activités « common retail & wholesale » ou « retail only » selon la clé de répartition 2022, suivante :



Elles sont ensuite regroupées dans le système de comptabilisation des coûts afin de calculer les clés de répartition.

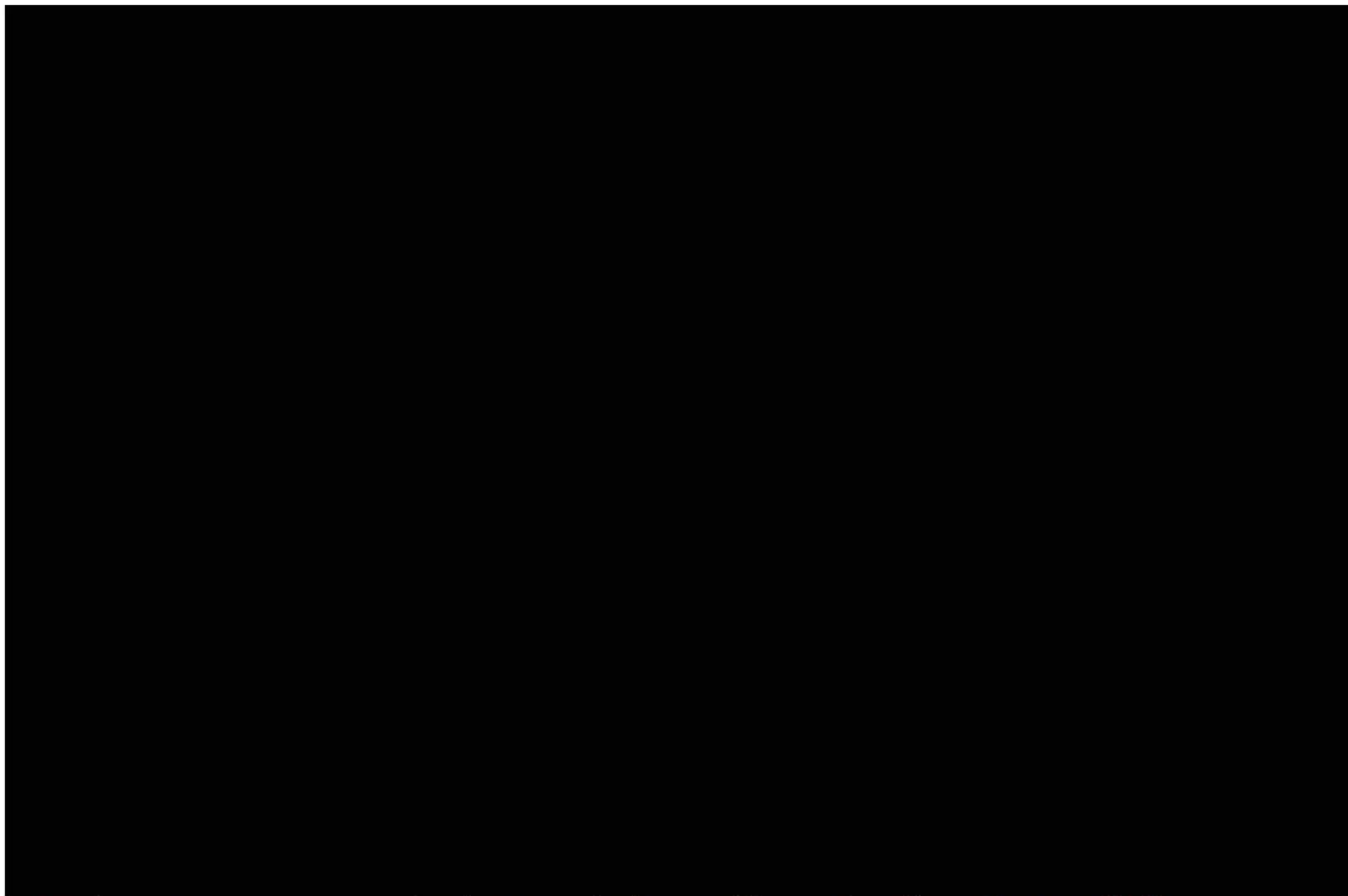
## 2) Allocation aux produits techniques

Dans un deuxième temps, les différentes lignes des coûts (OPEX/CAPEX) sont ventilées par type de produits techniques selon les clés de répartition suivantes pour 2022 :



### 3) Allocation aux produits commerciaux

Dans un troisième temps, les différentes lignes des coûts (OPEX/CAPEX) sont ventilées par type de produits commerciaux selon les clés de répartition suivantes pour 2022 :



On obtient ainsi une matrice de répartition de chaque élément de coût, en fonction de deux niveaux de clés, et ce tableau réconcilie précisément les données comptables.

Les coûts sont ensuite réagregés et subdivisés en sous-totaux :

Dès-lors on obtient :

1. Sous totaux par produit technique et commercial
2. Produit technique et commercial, par type de clé retail / wholesale  
Ces pools de coûts sont ensuite divisés par le nombre de RGU correspondantes, provenant de l'outil statistique de Voo S.A.
3. Il en résulte le calcul des prix unitaires par produit technique et commercial : on considère la somme des coûts retail et wholesales spécifiques divisés par le nombre de RGU spécifiques.