

ALIA - Autorité luxembourgeoise indépendante de l'audiovisuel - Comptes annuels au 31 décembre 2021 et Rapport du réviseur d'entreprises agréé.

Rapport du Réviseur d'Entreprises Agréé

Rapport sur l'audit des comptes annuels

Opinion

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL, en abrégé ALIA**, comprenant le bilan au 31 décembre 2021 ainsi que le compte de profits et pertes pour l'exercice clos à cette date, et les notes aux comptes annuels, incluant un résumé des principales méthodes comptables.

À notre avis, les comptes annuels ci-joints présentent sincèrement dans tous leurs aspects significatifs la situation financière de l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL** au 31 décembre 2021, ainsi que du résultat pour l'exercice clos à cette date, conformément aux obligations légales et réglementaires relatives à l'établissement et à la présentation des comptes annuels en vigueur au Luxembourg.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit en conformité avec la loi du 23 juillet 2016 relative à la profession de l'audit (la loi du 23 juillet 2016) et les normes internationales d'audit (ISA) telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de la loi du 23 juillet 2016 et des normes ISA telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la CSSF sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du Réviseur d'Entreprises Agréé pour l'audit des comptes annuels » du présent rapport. Nous sommes également indépendants de l'Autorité conformément au code international de déontologie des professionnels comptables, y compris les normes internationales d'indépendance, publié par le Comité des normes internationales d'éthique pour les comptables (Code de l'IESBA) tel qu'adopté pour le Luxembourg par la CSSF ainsi qu'aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des comptes annuels et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Responsabilité du Conseil d'Administration et du directeur pour les comptes annuels

Le Conseil d'Administration et le directeur sont responsables de l'établissement et de la présentation fidèle des comptes annuels, conformément aux obligations légales et réglementaires relatives à l'établissement et la présentation des comptes annuels en vigueur au Luxembourg ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, c'est au Conseil d'Administration et au directeur qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL** à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf, si le Conseil d'Administration a l'intention de liquider l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL** ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à lui.

Responsabilité du réviseur d'Entreprises Agréé pour l'audit des comptes annuels

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport du Réviseur d'Entreprises Agréé contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément à la loi du 23 juillet 2016 et aux ISA telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la CSSF permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi du 23 juillet 2016 et aux ISA telles qu'adoptées pour le Luxembourg par la CSSF, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL** ;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le Conseil d'Administration, de même que les informations y afférentes fournies par ce dernier ;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par le conseil d'administration du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL** à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Cependant, des événements ou situations futurs pourraient amener l'**AUTORITÉ LUXEMBOURGEOISE INDÉPENDANTE DE L'AUDIOVISUEL** à cesser son exploitation
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des comptes annuels, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les comptes annuels représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle ;

Nous communiquons aux responsables du gouvernement d'entreprise notamment l'étendue et le calendrier prévu des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Nous fournissons également aux responsables du gouvernement d'entreprise une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance.

Esch-sur-Alzette, le 28 février 2022.

GSL Révision S.à r.l.
Cabinet de révision agréé
Luc Schmitt
Gérant-associé

BILAN**Exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021**

| <u>ACTIF</u> | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| A. Actif immobilisé | 590 640.57 | 677 487.77 |
| <i>I. Immobilisations incorporelles</i> | 0.00 | 0.00 |
| 1. Concessions, brevets, licences, marques ainsi que droits et valeurs similaires | 0.00 | 0.00 |
| s'ils ont été acquis à titre onéreux | 0.00 | 0.00 |
| <i>II. Immobilisations corporelles</i> | 590 640.57 | 677 487.77 |
| 1. Installations techniques et machines | 413 920.09 | 483 218.91 |
| 2. Autres installations, outillage et mobilier | 176 720.48 | 194 268.86 |
| B. Actif circulant | 716 029.15 | 318 580.01 |
| <i>II. Créances</i> | 17 992.00 | 3 187.07 |
| 1. Créances résultant de ventes et prestations de service | 17 992.00 | 3 187.07 |
| a) dont la durée résiduelle est inférieure ou égale à un an | 17 992.00 | 3 187.07 |
| b) dont la durée résiduelle est supérieure à un an | 0.00 | 0.00 |
| 4. Autres créances | 0.00 | 0.00 |
| a) durée résiduelle inférieure à un an | 0.00 | 0.00 |
| <i>IV. Avoirs en banques, avoirs en compte de chèques postaux chèques et en caisse</i> | 698 037.15 | 315 392.94 |
| C. Comptes de régularisation | 100 647.34 | 65 922.68 |
| TOTAL DU BILAN (ACTIF) | 1 407 317.06 | 1 061 990.46 |

BILAN

Exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021

| <u>PASSIF</u> | 2021 | 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| A. Capitaux propres | 1 405 245.65 | 1 008 231.35 |
| I. Résultats reportés | 1 008 231.35 | 1 455 471.22 |
| II. Résultat de l'exercice | 397 014.30 | -447 239.87 |
| B. Provisions | 4 212.00 | 39 832.59 |
| 1. Autres provisions | 4 212.00 | 39 832.59 |
| C. Dettes non subordonnées | -2 140.59 | 13 926.52 |
| 1. <i>Dettes sur achats et prestations de services</i> | -17 929.14 | 1 135.46 |
| 2. <i>Dettes fiscales et dettes au titre de la sécurité sociale</i> | 15 413.61 | 12 791.06 |
| a) Dettes fiscales | 3 767.39 | 3 496.69 |
| b) Dettes au titre de la sécurité sociale | 11 646.22 | 9 294.37 |
| 3. Autres dettes | 374.94 | 0.00 |
| E. Comptes de régularisation | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL DU BILAN (PASSIF) | 1 407 317.06 | 1 061 990.46 |

COMPTE DE PROFITS ET PERTES**Exercice du 01.01.2021 au 31.12.2021**

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|--------------------|
| 1. Chiffre d'affaires net | 801 207.89 | 248 437.76 |
| 2. Autres produits d'exploitation | 1 400 036.68 | 872 445.63 |
| 3. <i>Matières premières consommables et autres charges externes</i> | 652 023.82 | 541 533.71 |
| a) Autres charges externes | 652 023.82 | 541 533.71 |
| 4. Frais de personnel | 883 395.65 | 871 429.72 |
| a) salaires | 839 768.58 | 831 026.99 |
| b) charges sociales | 43 627.07 | 40 402.73 |
| 5. Corrections de valeur | 145 121.08 | 32 991.42 |
| a) sur frais d'établissement et sur immobilisations corporelles et incorporelles | 145 121.08 | 32 991.42 |
| 6. Autres charges d'exploitation | 122 461.25 | 121 149.51 |
| 7. Autres intérêts et autres produits financiers | 0.00 | 0.00 |
| 8. Intérêts et autres charges financières | 1 228.47 | 1 018.90 |
| Résultat de l'exercice | 397 014.30 | -447 239.87 |

R.C.S. Luxembourg J51

ANNEXE
31 décembre 2021

NOTE 1 - GÉNÉRALITÉS

L'Autorité luxembourgeoise indépendante de l'audiovisuel a été créée par la loi du 27 août 2013 portant création de l'établissement public « Autorité luxembourgeoise indépendante de l'audiovisuel ». Elle succède au Conseil national des programmes et à la Commission indépendante de la radiodiffusion, institutions dont elle reprend les attributions. Dans le domaine de la publicité, elle hérite des missions assurées auparavant par Service des médias, de la connectivité et de la politique numérique.

L'ALIA est en charge de la surveillance des services de médias audiovisuels et sonores qui ont une licence luxembourgeoise. Lors d'une plainte d'un individu (et en cas d'une autosaisine), elle examine si l'élément de programme incriminé a enfreint les dispositions légales telles que les communications commerciales, la protection des mineurs, la dignité humaine ou toute autre disposition légale en matière de contenu des programmes. Dans l'affirmative, elle peut prononcer une sanction. Une autre mission de l'ALIA consiste dans l'attribution des permissions pour les radios locales et régionales (appelées réseaux d'émission). Par ailleurs, l'ALIA est en charge de superviser le système de classification des films projetés dans les salles de cinéma ; dans le cadre de cette compétence, l'ALIA peut reclasser un film dans une catégorie d'âge supérieure. Avec l'entrée en vigueur de la loi du 14 décembre 2015 relative aux sondages d'opinion politique, l'ALIA a également la mission d'assurer la conservation et la mise à disposition du public des indications essentielles qui ont servi de base à l'exécution des sondages.

En 2021, le portefeuille des missions de l'ALIA a été étendu à la gestion administrative des tribunes libres accordées aux partis politiques à la radio et à la coordination nationale de l'éducation aux médias. À cette même époque, l'ALIA a également renforcé sa participation active dans les forums européens et/ou internationaux.

L'Autorité dispose du statut d'un établissement public à caractère administratif indépendant dotée de la personnalité juridique. L'ALIA peut ainsi accomplir ses tâches quotidiennes en toute indépendance.

L'Autorité bénéficie d'une dotation annuelle à charge du budget de l'État ; elle encaisse également de la part des fournisseurs de services de médias audiovisuels une taxe de surveillance annuelle pour chaque programme tombant sous sa compétence.

L'exercice financier de l'Autorité coïncide avec l'année civile, c.-à-d. l'exercice comptable commence le 1^{er} janvier pour se clôturer le 31 décembre de chaque année.

NOTE 2 - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**Principes généraux**

Les comptes de l'ALIA sont tenus selon les principes et les modalités de la comptabilité commerciale. Le Conseil d'administration applique par analogie les prescriptions de la loi modifiée du 19 décembre 2002 concernant le Registre de commerce et des sociétés ainsi que la comptabilité et les comptes annuels des entreprises. Certaines charges en relation avec le fonctionnement de l'ALIA sont encore soutenues par des administrations de l'État luxembourgeois.

Conversion des devises

Les comptes de ALIA sont tenus en euros (EUR) et les comptes annuels sont établis dans la même devise.

Les transactions de l'exercice en devises autres que l'euro sont converties en euros au cours de change en vigueur à la date de la transaction.

Tous les postes de l'actif circulant du bilan exprimés dans une devise autre que celle du bilan sont valorisés individuellement au plus bas de leur valeur, au cours de change historique ou de leur valeur déterminée sur base du cours de change en vigueur à la date de clôture du bilan.

Tous les postes du passif du bilan exprimés dans une devise autre que celle du bilan sont valorisés individuellement au plus haut de leur valeur, au cours de change historique ou de leur valeur déterminée sur base du cours de change en vigueur à la date de clôture du bilan.

Ainsi seuls sont comptabilisés dans le compte de profits et pertes les bénéfices et les pertes de change réalisés et les pertes de change non réalisées.

Règles d'évaluation

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées au plus bas de leur coût d'acquisition ou de revient ; déduction faite des amortissements et corrections de valeur cumulées. Les immobilisations sont amorties linéairement sur base de la durée de vie estimée de chaque bien. Les éventuelles corrections de valeur ne sont pas maintenues lorsque les raisons qui ont motivées leur constitution ont cessé d'exister.

| | |
|----------------------------|--------------|
| Installations techniques : | 10 - 33,33 % |
| Matériel et outillage : | 20 - 33,33 % |
| Mobilier : | 20 - 33,33 % |
| Logiciel : | 33,33 % |

Créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale. Des corrections de valeur spécifiques sont constituées en fin d'exercice pour des créances qui apparaissent partiellement ou totalement irrécouvrables. Ces corrections de valeur ne sont pas maintenues si les raisons qui ont motivé leurs constitutions ont cessé d'exister.

Comptes de régularisation actif

Ce poste comprend les charges comptabilisées pendant l'exercice mais qui sont imputables à un exercice ultérieur.

Provisions

Les provisions ont pour objet de couvrir des pertes et des dettes qui sont nettement circonscrites quant à leur nature mais qui, à la date de clôture du bilan, sont ou probables ou certaines mais indéterminées quant à leur montant ou quant à leur date de survenance.

Des provisions sont également constituées pour couvrir des charges qui trouvent leur origine dans l'exercice ou dans un exercice antérieur et qui sont nettement circonscrites quant à leur nature mais qui, à la date de clôture du bilan, sont ou probables ou certaines mais indéterminées quant à leur montant ou quant à la date de leur survenance.

Dettes non subordonnées

Les dettes sont enregistrées à leur valeur de remboursement.

NOTE 3 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Suite au déménagement de l'ALIA de Luxembourg Centre-Ville au Kirchberg, qui a eu lieu durant l'année 2020, ALIA a dû aménager un plateau pris en location. Toutes les installations (techniques, matériel de bureau ainsi que matériel informatique) ont dû être acquises par l'ALIA. Ce déménagement a eu un impact de 729K EUR au niveau du tableau d'amortissement.

Les mouvements de l'exercice se présentent comme suit :

| | Installations techniques | Autres installations, outillage et mobilier | Immobilisations corporelles en cours | Total |
|--|--------------------------|---|--------------------------------------|--------------|
| Valeur brute au 01/01/2021 | 500.000,90 | 229.880,16 | 0,00 | 729.881,06 |
| Entrées | 14.359,99 | 43.856,56 | 0,00 | 58.216,55 |
| Sorties | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transfert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prix d'acquisition au 31/12/2021 | 514.360,89 | 273.736,72 | 0,00 | 788.097,61 |
| Corrections de valeur cumulées à l'ouverture de l'exercice | (16.781,99) | (35.611,30) | 0,00 | (52.393,29) |
| Corrections de valeur de l'exercice | (83.658,81) | (54.317,77) | 0,00 | (137.976,58) |
| Sorties | 0,00 | (7.087,17) | 0,00 | (7.087,17) |
| Transfert | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Corrections de valeur cumulées à la clôture de l'exercice | (100.440,80) | (97.016,24) | 0,00 | (197.457,04) |
| Valeurs nettes à la clôture de l'exercice | 413.920,09 | 176.720,48 | 0,00 | 590.640,57 |

NOTE 4 - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Pour 2021, le montant du chiffre d'affaires net se compose de la taxe annuelle à percevoir par l'Autorité luxembourgeoise indépendante de l'audiovisuel en matière de surveillance des services de médias audiovisuels et sonores (cf. règlement grand-ducal du 2 février 2015 fixant le montant et les modalités de paiement des taxes à percevoir par l'ALIA). Le nombre de services audiovisuels à surveiller par l'ALIA a considérablement augmenté au cours de l'exercice sous revu : à partir du 1^{er} janvier 2021 comme conséquence directe du Brexit, mais aussi en raison des services de plateformes de partage de vidéos notifiés suite à la transposition en droit national de la directive de 2018.

NOTE 5 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Pour 2021, les autres produits d'exploitation se composent de la dotation annuelle de l'État luxembourgeois et de divers remboursements de frais.

NOTE 6 - FRAIS DE PERSONNEL

Comptabilisation des cotisations des fonds de pension de 2021.

L'ALIA emploie, au 31 décembre 2021, 11 personnes (31 décembre 2020 : 7 personnes) :

- 1 directeur nommé par arrêté grand-ducal du 9 septembre 2019 pour un mandat d'une durée de cinq ans, renouvelable avec effet à partir du 15 septembre 2019 ;
- 1 fonctionnaire carrière A1, engagée à tâche partielle à raison de 36 heures par semaine et à durée indéterminée ;
- 1 fonctionnaire carrière A1, engagée à tâche partielle à raison de 32 heures par semaine et à durée indéterminée ;
- 1 fonctionnaire carrière A1, engagée à tâche complète à raison de 40 heures par semaine et à durée indéterminée ;
- 2 fonctionnaires-stagiaire carrière A1, engagés à tâches complètes à raison de 40 heures par semaine et à durée indéterminée ;
- 1 employée de l'État A1, engagée à tâche complète à raison de 40 heures par semaine et à durée indéterminée ;
- 2 employées de l'État B1, engagées à tâches complètes à raison de 40 heures par semaine et à durée indéterminée.
- 2 fonctionnaires carrière B1, engagées à tâches partielles à raison de 30 heures par semaine et à durée indéterminée ;

Au cours de l'exercice 2021, l'ALIA a accueilli cinq nouveaux collaborateurs (un juriste et un chargé aux affaires européennes au 1^{er} juillet 2021, une coordinatrice chargée d'éducation aux médias au 1^{er} août 2021, une chargée de campagne électorale et Gestionnaire communication interne et externe à partir du 17 juillet 2021 et une assistante à la Direction le 1^{er} septembre 2021). L'Autorité a également connu un départ, d'une collaboratrice carrière A1 en janvier 2021.

Le nombre moyen du personnel employé par l'entreprise à temps plein en 2021 est de 10,2 (6,25 en 2020).

NOTE 7 - INDEMNITÉS ALLOUÉES AUX MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Le règlement grand-ducal du 13 décembre 2013 porte fixation des **indemnités** revenant au président, membres et à la secrétaire du **Conseil d'administration** ainsi qu'aux **membres de l'Assemblée consultative de l'Autorité luxembourgeoise indépendante de l'audiovisuel**.

Le président du Conseil d'administration de l'ALIA bénéficie d'une indemnité de 100 points indiciaires par mois à partir de son entrée en fonction et les autres membres ainsi que la secrétaire du Conseil d'administration bénéficient d'une indemnité de 80 points par mois à partir de leur entrée en fonction respective.

La valeur du point indiciaire applicable aux indemnités du président et des autres membres du Conseil d'administration de l'Autorité luxembourgeoise indépendante de l'audiovisuel est celle applicable

conformément à la lettre B) de l'article 1^{er} de la loi modifiée du 22 juin 1963 fixant le régime des traitements des fonctionnaires de l'État.

Les indemnités visées ne sont pas pensionnables.

Un montant total de EUR 115.361,33 (2020 : EUR 114.645,10) a été transféré au cours de l'année 2021 aux membres du Conseil d'administration au titre de leurs fonctions.

NOTE 8 - ÉVÈNEMENTS POST-CLÔTURE

Il n'y a pas eu d'événements post-clôture.

