

# **Audit du niveau des charges et produits d'exploitation des entreprises locales de distribution de gaz naturel disposant d'un tarif spécifique**

## **Gedia – Rapport de fin de phase 3**

**07 septembre 2021**

Version 1.1

Préparé pour : la Commission de Régulation de l'Energie

Préparé par : Schwartz and Co



## SOMMAIRE

<b>1. CONTEXTE ET OBJECTIF DE L'AUDIT .....</b>	<b>9</b>
1.1. Contexte.....	9
1.2. Objectif et champ de l'audit .....	10
<b>2. SYNTHESE DES RESULTATS.....</b>	<b>12</b>
<b>3. DEROULEMENT DE L'AUDIT .....</b>	<b>18</b>
<b>4. VUE D'ENSEMBLE DES CNE .....</b>	<b>19</b>
4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire.....	19
4.2. Décomposition des CNE par poste .....	20
4.3. Evolution des CNE de Gedia sur la période 2018-2020 .....	23
4.4. Trajectoire des CNE proposée par Gedia sur la période 2022-2025 .....	24
<b>5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES .....</b>	<b>28</b>
5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5 .....	28
5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6 .....	28
5.3. Hypothèses d'indexation .....	28
5.3.1. La période ATRD 5.....	28
5.3.2. La période ATRD 6.....	29
5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	29
<b>6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....</b>	<b>31</b>
6.1. Consommations externes .....	31
6.1.1. Evolution de la rubrique.....	31
6.1.2. Contenu de la rubrique .....	32
6.1.3. Analyse de la rubrique .....	33
6.1.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	43
6.2. Charges de personnel .....	44
6.2.1. Evolution de la rubrique.....	44
6.2.2. Contenu de la rubrique .....	45
6.2.3. Analyse de la rubrique .....	45
6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	50
6.3. Impôts et taxes.....	51
6.3.1. Evolution de la rubrique.....	51
6.3.2. Contenu de la rubrique .....	52
6.3.3. Analyse de la rubrique .....	52
6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	54
6.4. Recettes extratarifaires .....	55



6.4.1. Evolution de la rubrique.....	55
6.4.2. Contenu de la rubrique .....	56
6.4.3. Analyse de la rubrique .....	56
6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	58
<b>6.5. Production immobilisée.....</b>	<b>59</b>
6.5.1. Evolution de la rubrique.....	59
6.5.2. Contenu de la rubrique .....	59
6.5.3. Analyse de la rubrique .....	60
6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	61
<b>6.6. Coûts échoués .....</b>	<b>61</b>
6.6.1. Evolution de la rubrique.....	61
6.6.2. Analyse de la rubrique .....	62
6.6.3. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	62
<b>6.7. Synthèse de l'analyse poste par poste .....</b>	<b>63</b>
<b>7. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES IMMOBILIER, SI ET VEHICULES .....</b>	<b>64</b>
<b>7.1. Dépenses d'exploitation .....</b>	<b>64</b>
7.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur .....	64
7.1.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6 .....	64
<b>7.2. Investissements.....</b>	<b>64</b>
7.2.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur .....	64
7.2.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6 .....	67
7.2.3. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire.....	67
<b>8. ANALYSE D'EFFICIENCE .....</b>	<b>70</b>
<b>8.1. Analyse avant la période contradictoire .....</b>	<b>70</b>
<b>8.2. Commentaires de l'opérateur.....</b>	<b>72</b>
<b>8.3. Réponse de Schwartz and Co .....</b>	<b>72</b>



## INDEX DES TABLEAUX

Tableau 1. Objectifs d'efficience globale et trajectoire des CNE de Gedia recommandée par Schwartz and Co.....	15
Tableau 2. Matrice des charges d'exploitation.....	19
Tableau 3. Matrice des produits d'exploitation.....	20
Tableau 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020.....	21
Tableau 5. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025.....	24
Tableau 6. Trajectoire de coûts d'intégration des CICM proposée par Gedia.....	26
Tableau 7. Trajectoire de coûts d'intégration du biométhane proposée par Gedia.....	27
Tableau 8. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5.....	28
Tableau 9. Taux d'inflation réalisés et estimés retenu par Schwartz and Co.....	28
Tableau 10. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Gedia dans la construction des trajectoires 2021-2025.....	29
Tableau 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants.....	32
Tableau 12. Contenu de la rubrique « Consommations externes ».....	32
Tableau 13. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020.....	33
Tableau 14. Trajectoire 2018-2025 des coûts relatifs à l'expertise SI externe .... <b>Erreur ! Signet non défini.</b>	
Tableau 15. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes ».....	33
Tableau 16. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes ».....	34
Tableau 17. Détail des charges prévisionnelles de R&I.....	36
Tableau 18. Description des différents projets de R&I.....	36
Tableau 19. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Consommations externes ».....	37
Tableau 20. Trajectoire d'aides commerciales et de communication proposée par Gedia.....	38
Tableau 21. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co.....	39
Tableau 22. Détail de l'ajustement des coûts associés aux CICM.....	40
Tableau 23. Décomposition de la trajectoire 2018-2024 des communications externes et aides commerciales.....	42
Tableau 24. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire.....	43
Tableau 25. Ecart de la trajectoire post-contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Consommations externes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	43
Tableau 26. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants.....	44
Tableau 27. Contenu de la rubrique « Charges de personnel ».....	45
Tableau 28. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020.....	45
Tableau 29. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels ».....	45
Tableau 30. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels ».....	46
Tableau 31. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Gedia.....	46
Tableau 32. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT.....	46
Tableau 33. Trajectoire prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales.....	47



Tableau 34. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » .....	47
Tableau 35. Trajectoire du taux de charges sociales de Schwartz and Co.....	48
Tableau 36. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Gedia proposée par Schwartz and Co .....	48
Tableau 37. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT.....	48
Tableau 38. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co.....	48
Tableau 39. Calcul de l'ajustement lié aux CICM à appliquer aux rémunérations principales.....	49
Tableau 40. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co post contradictoire .....	50
Tableau 41. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	50
Tableau 42. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	51
Tableau 43. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes » .....	52
Tableau 44. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	52
Tableau 45. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	52
Tableau 46. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes ».....	53
Tableau 47. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Impôts et taxes » .....	53
Tableau 48. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co .....	53
Tableau 49. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 de la rubrique « Impôts et Taxes » .....	54
Tableau 50. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 de la rubrique « Impôts et Taxes » .....	54
Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire .....	54
Tableau 52. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Impôts et taxes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	55
Tableau 53. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratariataires » en k€ courants.....	55
Tableau 54. Contenu de la rubrique « Recettes extratariataires » .....	56
Tableau 55. Description des écarts du poste « Recettes extratariataires » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	56
Tableau 56. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extratariataires » .....	56
Tableau 57. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extratariataires » .....	57
Tableau 58. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Recettes extratariataires » .....	58
Tableau 59. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Recettes extratariataires » proposée par Schwartz and Co.....	58
Tableau 60. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Recettes extratariataires » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	58
Tableau 61. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants .....	59
Tableau 62. Contenu de la rubrique « Production immobilisée ».....	59
Tableau 63. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	60



Tableau 64. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » et méthodologie de construction.....	60
Tableau 65. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Production immobilisée ».....	60
Tableau 66. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co.....	60
Tableau 67. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co post contradictoire .....	61
Tableau 68. Ecart de la trajectoire poste contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	61
Tableau 69. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants.....	62
Tableau 70. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués » .....	62
Tableau 71. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Coûts échoués » .....	62
Tableau 72. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co .....	62
Tableau 73. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Coûts échoués » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	62
Tableau 74. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste.....	63
Tableau 75. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	64
Tableau 76. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	64
Tableau 77. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	64
Tableau 78. Investissements SI approuvés par Schwartz and Co pour la période ARTD6 en k€2020 .....	69
Tableau 79. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de Gedia recommandée par Schwartz and Co.....	72
Tableau 80. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de Gedia recommandée par Schwartz and Co post contradictoire.....	73



## INDEX DES FIGURES

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de Gedia avec la trajectoire retraitée ATRD 5 .....	12
Figure 2. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse poste par poste .....	14
Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste.....	14
Figure 4. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse globale d'efficacité .....	16
Figure 5. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020 .....	21
Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de Gedia avec la trajectoire retraitée ATRD 5 .....	23
Figure 7. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025.....	25
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat .....	29
Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL.....	30
Figure 10. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau .....	30
Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants .....	32
Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants .....	44
Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	51
Figure 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratarifaires » en k€ courants .....	55
Figure 15. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants.....	59
Figure 16. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants .....	61
Figure 17. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur).....	71
Figure 18. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co) .....	71
Figure 19. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (analyse d'efficacité) .....	72
Figure 20. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (analyse d'efficacité post contradictoire) .....	73



## GLOSSAIRE

Abréviation	Description
BAR	Base d'Actifs Régulés
CET	Contribution Economique Territoriale
CFE	Cotisation Foncière des Entreprises
CICM	Conduites d'immeuble et conduites montantes gaz
CNE	Charges nettes d'exploitation
CRCP	Compte de régularisation des charges et des produits
CVAE	Contribution à la Valeur Ajoutée des Entreprises
C3S	Contribution Sociale des Sociétés
DPBE	Dispositif de protection des branchements existants
ELD	Entreprise Locale de Distribution
ETP	Equivalent Temps Plein
GRD	Gestionnaire du Réseau de Distribution
GVT	Glissement Vieillesse et Technicité
MO	Main d'œuvre
MPC	Moyenne Pression de type C
PLF	Projet de Loi de Finances
SNB	Salaire National de Base
TCAM	Taux de croissance annuel moyen
VNC	Valeur Nette Comptable





# 1. Contexte et objectif de l'audit

## 1.1. Contexte

L'article L. 452-2 du code de l'énergie prévoit que la CRE fixe les méthodes utilisées pour établir les tarifs d'utilisation des réseaux de distribution de gaz naturel. Ces tarifs, fixés pour une durée d'environ quatre ans, sont des éléments essentiels au bon fonctionnement du marché gazier et représentent plus du quart du prix du gaz naturel facturé aux consommateurs finals (pour des clients résidentiels).

Environ 11 millions de consommateurs sont raccordés aux réseaux de distribution de gaz naturel, qui comptent 23 GRD, de tailles très inégales. GRDF représente 96 % de la distribution du gaz naturel en France, les 22 autres GRD se partageant les 4 % restants. Parmi ces 22 GRD, les neuf plus importants disposent, à ce jour, chacun d'un tarif péréqué ATRD spécifique.

Les dispositions de l'article L. 452-1 du code de l'énergie prévoient que « Les tarifs d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel autres que ceux concédés en application de l'article L. 432-6 font l'objet d'une péréquation à l'intérieur de la zone de desserte de chaque gestionnaire ». Ces dispositions fixent le principe de péréquation des tarifs d'utilisation des réseaux de distribution de gaz naturel à l'intérieur de la zone de desserte de chaque opérateur. En revanche, elles excluent de cette péréquation tarifaire les nouvelles zones de desserte visées à l'article L.432-6 du code de l'énergie.

Les tarifs d'utilisation des réseaux de distribution de gaz naturel sont ainsi composés :

- d'une part, de tarifs ATRD péréqués à l'intérieur de la zone de desserte des GRD concernés :
  - 1 tarif spécifique à GRDF ;
  - 9 tarifs spécifiques pour les 9 ELD ayant présenté des comptes dissociés : Régaz-Bordeaux, Réseau GDS, GEG, GreenAlp, Gedia, Caléo, Gaz de Barr, Veolia Eau, Sorégies ;
  - 1 tarif commun pour les 13 ELD ne produisant pas de comptes dissociés : Énergies Services Lannemezan ; Energis - Régie de Saint-Avoid ; Gazélec de Péronne ; Energies et Services de Seyssel ; ESDB - Régie de Villard Bonnot ; Régie Municipale Gaz et Electricité de Bonneville ; Régie Municipale Gaz et Electricité de Sallanches ; Régie du Syndicat Électrique Intercommunal du Pays Chartrain ; Énergies Services Lavour ; Énergies Services Occitans - Régie de Carmaux ; Régie Municipale Multiservices de La Réole ; Gascogne Energies Services ; Régies Municipales d'Electricité, de Gaz, d'Eau et d'Assainissement de Bazas.
- d'autre part, de tarifs non péréqués pour la distribution publique de gaz naturel des nouvelles zones de desserte : au 1<sup>er</sup> mai 2021, il existait 190 tarifs.



Les tarifs actuels d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel (dit « tarifs ATRD5 ») des ELD sont entrés en vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 2018, en application de la délibération<sup>1</sup> de la CRE du 21 décembre 2017.

Les travaux d'élaboration des prochains tarifs d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel (dit « tarifs ATRD6 ») sont en cours pour les ELD disposant d'un tarif spécifique : Régaz-Bordeaux, R-GDS, GreenAlp, Vialis, Gedia, Caléo, Gaz de Barr, Veolia Eau et Sorégies, avec l'objectif d'une entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> juillet 2022.

Il est essentiel pour la CRE d'avoir une parfaite connaissance de la structure de coûts de ces ELD pour être en mesure d'analyser le niveau et l'efficacité de leurs coûts sur la période 2018-2021 d'une part, et la période 2022-2025, d'autre part. Le niveau de charges retenu doit répondre au principe établi par l'article L.452-1 du code de l'énergie qui précise que « *les tarifs [...] sont calculés de manière transparente et non discriminatoire, afin de couvrir l'ensemble des coûts supportés par les gestionnaires de ces réseaux dans la mesure où ces coûts correspondent à ceux d'un gestionnaire de réseau efficace* ».

Pour les opérateurs ayant d'autres activités que celle de GRD, les charges relatives à l'activité de GRD sont identifiées et isolées sur le plan comptable, selon les principes de dissociation comptable qui leur incombent, conformément aux dispositions de l'article L.111-88 du code de l'énergie et aux délibérations de la CRE du 7 février 2007 et du 26 mars 2014 relatives aux principes de dissociation comptable applicables aux ELD exerçant une ou plusieurs activités dans le domaine du gaz naturel.

Conformément à l'alinéa 2 de l'article L. 134-18 du code de l'énergie, la CRE a décidé de lancer une mission d'audit du niveau des charges et des produits d'exploitation des huit ELD ayant produit une demande tarifaire complète au périmètre de leurs activités de gestionnaire de réseau de distribution.

Dans ce contexte, la CRE a mandaté le cabinet Schwartz and Co pour la réalisation d'un audit des charges et produits d'exploitation de ces huit ELD.

## **1.2. Objectif et champ de l'audit**

L'audit a pour objectif de permettre à la CRE de disposer d'une parfaite compréhension des charges et produits d'exploitation actuels de ces huit ELD, constatés au cours des exercices comptables de 2018 à 2020 et estimé 2021 et des charges et produits d'exploitation prévisionnels présentés par ces opérateurs pour la période tarifaire à venir (période 2022-2025).

Les résultats de cet audit permettront à la CRE :

---

<sup>1</sup> Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 21 décembre 2017 portant décision sur les tarifs péréqués d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel des entreprises locales de distribution



- de comprendre les fondamentaux sous-jacents à chaque poste de charges et produits d'exploitation supportés par les opérateurs sur la période 2018-2025 et les hypothèses sous-jacentes à leur évolution ;
- de porter une appréciation sur les évolutions proposées par les opérateurs sur les exercices 2022-2025, en s'appuyant notamment sur l'analyse susmentionnée du niveau des charges réalisées et estimées et sur les derniers budgets d'exploitation validés par les organes de direction des opérateurs ;
- de porter une appréciation, par exemple au regard d'indicateurs de performance, sur l'efficacité de chaque opérateur sur les exercices 2018-2020 et l'amélioration de son efficacité prévue sur les exercices 2022-2025 ;
- enfin, si le titulaire considérait que le niveau des charges réalisées et prévisionnelles chaque opérateur ne s'avérerait pas efficace, de proposer un niveau de charges d'exploitation efficace pouvant être atteint par l'opérateur.

**Ce document constitue le rapport final de l'audit des charges nettes d'exploitation de Gedia. Un projet de rapport final a été soumis à l'opérateur pour lui permettre de formuler ses commentaires qui ont été intégrés dans le présent rapport et auxquels des réponses ont été apportées par Schwartz and Co.**

Convention de présentation des données dans ce rapport :

- Signe des produits tarifaires : (+)
- Signes des charges tarifaires : (-)
- Ecart = Réalisé – Référence ATRD 5 retraitée de l'inflation réalisée

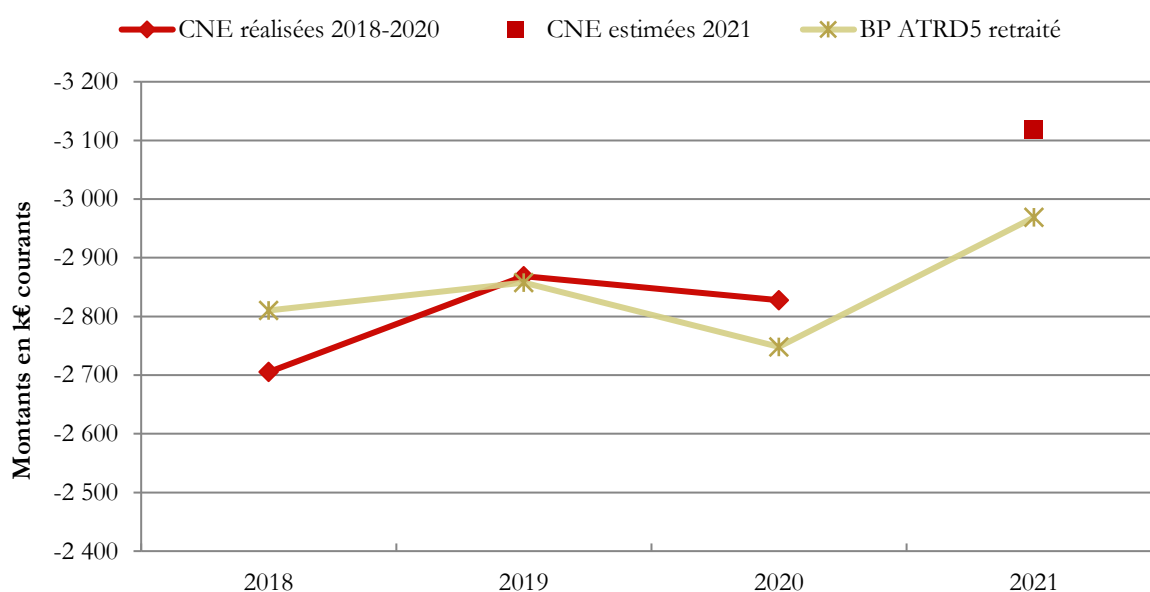


## 2. Synthèse des résultats

### Bilan de la période ATRD 5

La trajectoire des CNE réalisées par Gedia est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire en 2018 et la dépasse en 2019 et 2020. En somme, sur les trois années réalisées 2018-2020 l'opérateur a aligné sur la trajectoire tarifaire (+ 15 k€ ; -0,17 %).

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE<sup>2</sup> réalisée 2018-2020 de Gedia avec la trajectoire retraitée ATRD 5



La trajectoire « BP ATRD 5 retraité » désigne la trajectoire retenue par la CRE lors de l'élaboration du BP ATRD 5 retraitée avec l'inflation réalisée et corrigée des écarts sur les aides commerciales et sur les coûts échoués pour lesquels aucune trajectoire n'avait été retenue dans le BP ATRD 5.

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (+15 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- une sous-réalisation de la production immobilisée (-715 k€), liée aux écarts sur la trajectoire d'investissement ;
- un gain sur les charges de personnel (+725 k€), plus basses que prévu à cause d'une rotation importante de personnel
- une sous-réalisation des recettes extratarifaires (-158 k€), à cause de prestations catalogues surévaluées.



### Appréciation du niveau des charges et produits sur la base de l'analyse poste par poste

Sur la base des explications collectées auprès de l'opérateur lors des différentes phases de l'audit et d'une analyse détaillée poste par poste, nous avons évalué la cohérence des méthodologies de construction des trajectoires prévisionnelles utilisées par l'opérateur, et reconstruit le cas échéant les trajectoires prévisionnelles en se basant sur la méthodologie qui nous semble la plus adaptée selon nos meilleures hypothèses. Il s'agit ici d'apprécier :

- la qualité et la complétude des justifications des évolutions au premier euro entre le réalisé 2020 (ou le réalisé 2019) et le prévisionnel 2022-2025 ;
- la cohérence des trajectoires prévisionnelles avec les évolutions de l'activité de l'opérateur.

Nous avons ainsi procédé à une analyse détaillée poste par poste de l'historique a minima sur la période 2018-2020 et à une évaluation des hypothèses et de la méthode de construction des trajectoires de charges et de produits d'exploitation sur la période 2022-2025. L'approche retenue pour apprécier les trajectoires prévisionnelles consiste notamment à se baser autant que possible sur le niveau des derniers coûts réalisés de l'opérateur, en tenant compte dans la mesure du possible des conséquences de la pandémie.

**Sur cette base, nous obtenons une trajectoire prévisionnelle de CNE atteignant -3 190 k€ courants en 2022 (soit une hausse de 363 k€ par rapport au réalisé 2020) et -3 287 k€ en 2025, traduisant un écart de -4,5 % sur la période 2022-2025 par rapport à la demande de l'opérateur.**



Figure 2. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse poste par poste

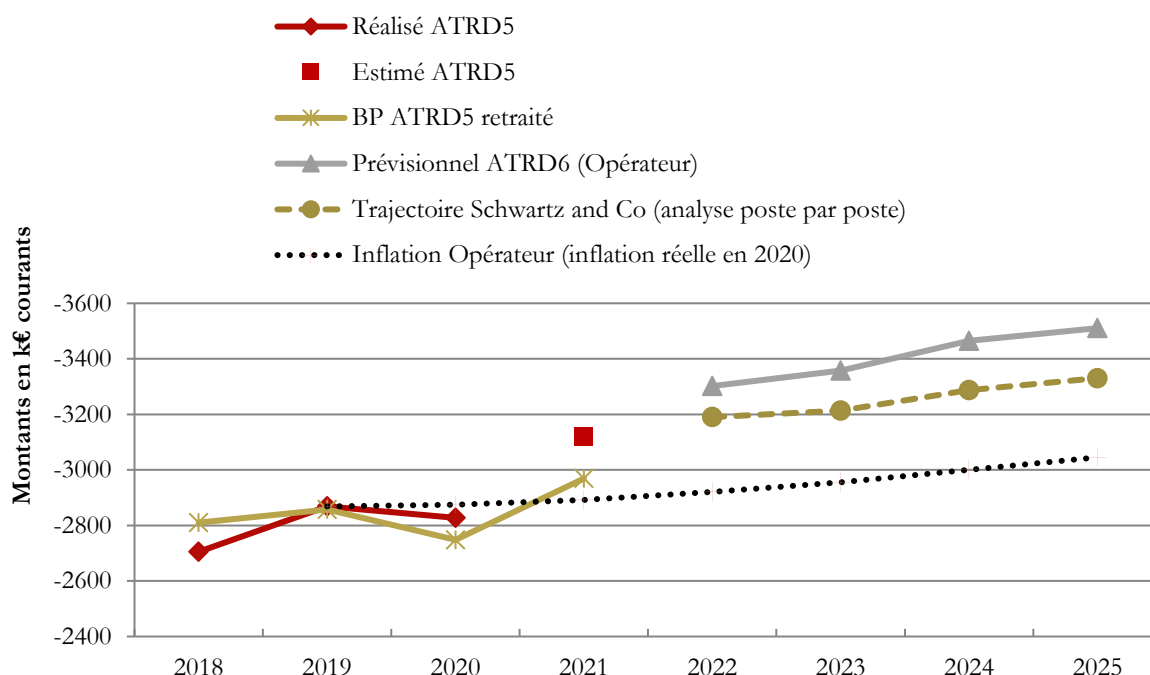


Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste

Rubrique	S&CO 2022	S&CO 2023	S&CO 2024	S&CO 2025	Ajust. 2022	Ajust. 2023	Ajust. 2024	Ajust. 2025	Ajust. Total
Consommations externes	-1 517	-1 571	-1 600	-1 629	+21	+44	+36	+26	+127
Charges de personnel	-1 995	-2 006	-2 057	-2 078	+21	+23	+62	+72	+178
Impôts et taxes	-113	-111	-113	-113	+69	+74	+76	+79	+298
Coûts échoués	-37	-38	-38	-39	+0	+0	+0	+0	+0
Recettes extratarifaires	267	298	303	307	+1	+0	+1	+0	+2
Production immobilisée	206	214	217	221	+0	+3	+3	+3	+8
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-3 190</b>	<b>-3 213</b>	<b>-3 287</b>	<b>-3 330</b>	<b>+112</b>	<b>+145</b>	<b>+177</b>	<b>+180</b>	<b>+614</b>

### Appréciation du niveau des charges et produits sur la base d'une analyse globale des CNE

En sus de l'analyse poste par poste, il convient de mesurer l'évolution de la productivité globale de l'opérateur au regard de ses charges d'exploitation. Pour ce faire, nous avons mesuré le niveau de productivité des CNE atteint par l'opérateur pendant la période réalisée 2018-2020 et l'avons comparé au niveau de productivité prévisionnel sur la base de la demande tarifaire de l'opérateur et de la proposition de Schwartz and Co après l'analyse poste par poste.

A l'issue de l'analyse poste par poste, l'analyse globale de l'efficacité de l'opérateur proposée par Schwartz and Co conduit à un ajustement supplémentaire de la trajectoire prévisionnelle des CNE. En effet, cette analyse globale compare l'évolution de la productivité de l'opérateur sur la période



prévisionnelle avec le niveau de productivité réalisé en 2019 sur la base de l'indicateur « CNE en k€<sub>2020</sub>/km de canalisation ».

**Dans un contexte marqué plus que jamais par le besoin de maîtrise des coûts liés au réseau de distribution du gaz, et conformément au critère d'efficacité des charges d'exploitation couvertes par l'ATRD, nous jugeons judicieux de viser au minimum une légère amélioration de la productivité de l'opérateur sur les prochaines années.**

**Ainsi, nous recommandons de définir un objectif d'amélioration de la productivité sur la période 2022-2025 à un rythme de -0,5 %/an à partir de 2019 sur la base de l'indicateur de performance en k€<sub>2020</sub>/km de canalisations. Il est à noter que pour plusieurs ELD parmi celles auditées, une amélioration de la productivité nettement plus importante est constatée dans le cadre de l'analyse globale d'efficacité (dans ce cas, nous n'avons pas recommandé d'ajustement des CNE lié à l'efficacité).**

L'objectif d'amélioration de la productivité se traduit par un ajustement supplémentaire aux ajustements issus de l'analyse poste par poste qui varie de +186 k€ courants en 2022 à +172 k€ courants en 2025.

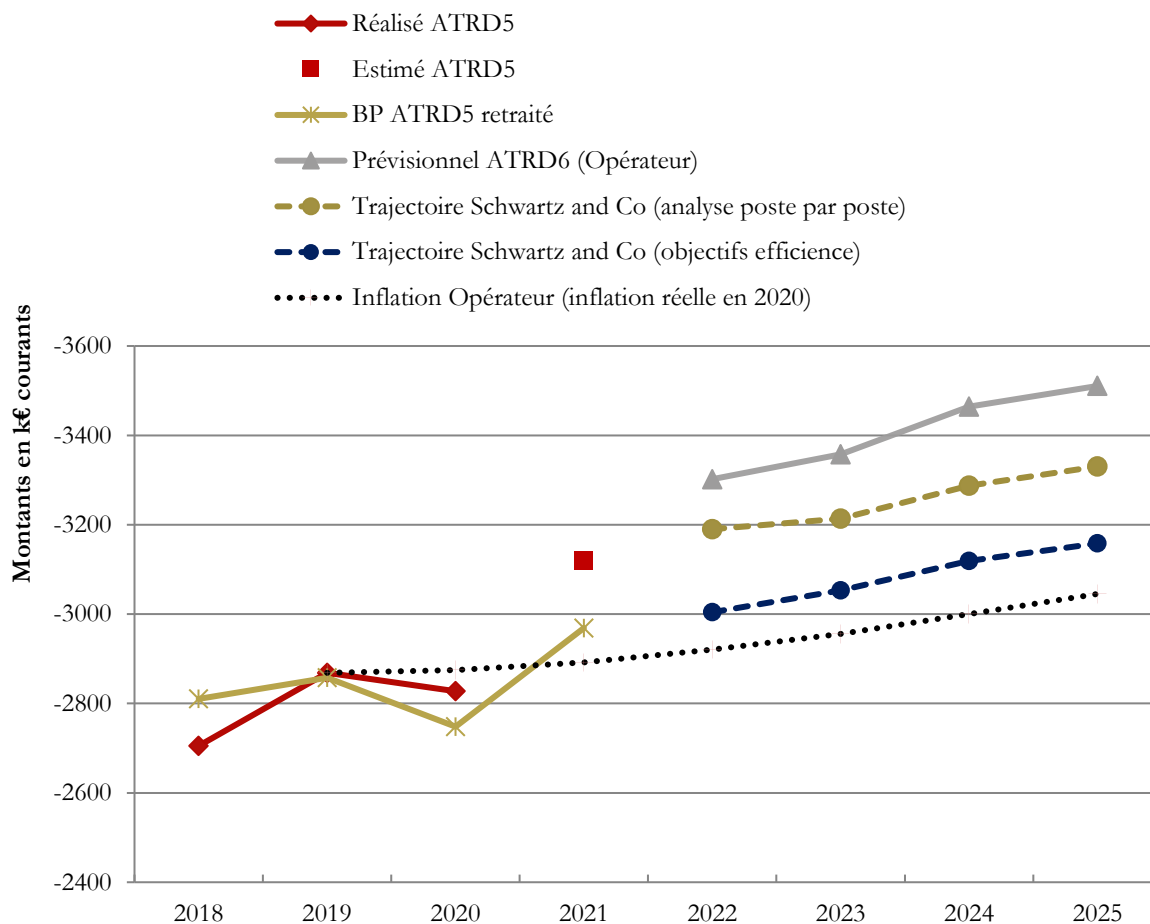
Tableau 1. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de Gedia  
recommandée par Schwartz and Co

k€ courants	2022	2023	2024	2025	Total 2022-2025
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-3 190	-3 213	-3 287	-3 330	
Ajustement lié aux objectifs d'efficacité globale	186	160	169	172	+687
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-3 004	-3 053	-3 119	-3 158	

Sur cette base, nous obtenons une trajectoire prévisionnelle de CNE atteignant -3 004 k€ courants en 2022 et -3 158 k€ en 2025, traduisant un écart de -9,5 % sur la période 2022-2025 par rapport à la demande de l'opérateur.



Figure 4. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse globale d'efficience



### Points laissés à l'appréciation de la CRE

En sus des éléments sur lesquels nous avons formulé des recommandations d'ajustements fermes, nous attirons l'attention de la CRE sur un certain nombre de points :

- L'évaluation des coûts de SI liés à l'intégration de biométhane, plus particulièrement le module de facturation sur un réseau de distribution avec PCS variable lié à l'injection de biométhane. En effet, le développement informatique à réaliser est un modèle hydraulique saisonnalité du réseau gaz ainsi que l'interfaçage avec le SI de facturation (voir les Investissements en 7.2.3.2). Gedia n'a pas fourni de devis, un tel document n'étant pas disponible à ce stade de la part de l'éditeur. Il est à noter que pour d'autres ELD, cette fonctionnalité est intégrée dans une refonte plus globale du SI ou n'a pas encore été chiffrée, nous avons donc peu de références pour valider les dépenses associées à son implémentation. Néanmoins, la dépense supportée par une autre ELD qui externalise le service nous amène à approuver le budget proposé d'environ 150 k€.
- Le calcul de la taxe foncière de Gedia. Nous attirons l'attention de la CRE sur le fait que le poste pour lequel Gedia a reçu un avis de taxe foncière en 2020 n'a pas été pris en





compte dans la CFE en 2020. Néanmoins, nous retenons l'hypothèse de Gedia : nous considérons que la situation va être homogénéisée et que ce poste sera soumis à la CFE à partir de 2021.

- La prise en compte de dépenses d'exploitation et d'investissements associées au « portail commun » que Gedia a proposées par email lors de son retour à l'issue de la phase contradictoire mais que Schwartz and Co a exclues de la trajectoire recommandée. Suite à la délibération 2021-121 du 10/06/2021 de la CRE concernant le portail unique, Gedia demande la couverture de coûts supplémentaires sur la période ATRD6. Tous ces montants seront affinés lors d'études ultérieures plus approfondies mais d'ores et déjà, Gedia estime à partir de 2022 des investissements à hauteur de 40 k€ par an, et des dépenses d'exploitation annuelles à hauteur de 25 k€ au titre de la maintenance et 15 k€ au titre de prestations externes.



### 3. Déroulement de l'audit

L'audit est organisé en 3 phases fermes :



- La phase 1 a eu pour objet de mettre à plat les trajectoires de CNE réalisées sur 2018-2020 et estimées sur 2021 ainsi que les trajectoires de CNE prévisionnelles sur 2022-2025. Cette phase comprend :
  - l'appropriation des informations fournies par la CRE
  - la rédaction et l'envoi d'un premier questionnaire à Gedia
  - des entretiens à distance avec Gedia
  - une analyse détaillée des trajectoires réalisées, estimées et prévisionnelles de Gedia
- La phase 2 a eu pour objet d'apprécier le niveau des charges et produits réalisés (2018-2020), estimés (2021) et prévisionnels (2022-2025). Cette phase comprend :
  - l'envoi d'un deuxième questionnaire
  - l'appréciation du niveau des charges et produits réels de 2018-2020, et estimés pour 2021
  - l'appréciation du niveau des charges et produits prévisionnels sur la période 2022-2025
  - les éléments d'analyse comparative par rapport à d'autres opérateurs
- La phase 3 comprend :
  - la formulation de recommandations quant au niveau efficient des CNE sur la période prévisionnelle 2022-2025
  - la synthèse des résultats et la production du rapport final de l'audit



## 4. Vue d'ensemble des CNE

### 4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire

Gedia présente les charges et les produits d'exploitation réalisés sous la forme d'une matrice comportant 6 rubriques, divisées en 37 postes comme décrits dans le tableau ci-dessous.

Tableau 2. Matrice des charges d'exploitation

	Rubrique	Poste
Charges brutes d' exploitation	Consommations externes	Fournitures non stockables
		Achats stockés
		Achats de matériel, équipement et travaux
		Achats matières et fournitures non stockées
		Loyers, crédit-bail et charges locatives
		Redevances
		Services extérieurs entretien et maintenance
		Assurances
		Frais de recherche et d'innovation
		Prestations externes
		Dépenses de Communication
		Aides commerciales
		Cessions internes reçues
		Autres charges
	Charges de personnel	Rémunérations principales
		Rémunérations variables
		Charges sociales
		Congés payés, CET y compris cotisation sociales
		Intéressement
		Abondement sur intéressement
		Participation
		CCAS 1%
		Autres charges sociales
		Quote part masse salariale allouée au BP AMR
	Impôts et Taxes	Taxe foncière
		Impôts et taxes sur les rémunérations
		CET
		Versement transport
		Autres
		Contribution sociale de solidarité sur les sociétés
	Coûts échoués	Valeur nette comptable des actifs sortis de l'inventaire au cours de l'année



Tableau 3. Matrice des produits d'exploitation

	Rubrique	Poste
Produits <sup>3</sup>	Recettes extratarifaires	Transfert de charges
		Cessions internes données
		Recettes extratarifaires non incitées
		Recettes extratarifaires incitées
	Production immobilisée	Charges directes
		Charges indirectes

## 4.2. Décomposition des CNE par poste

Le montant total des CNE pour l'année 2020 est de – 2 827 k€ courants. On note que les postes les plus importants sont les suivants :

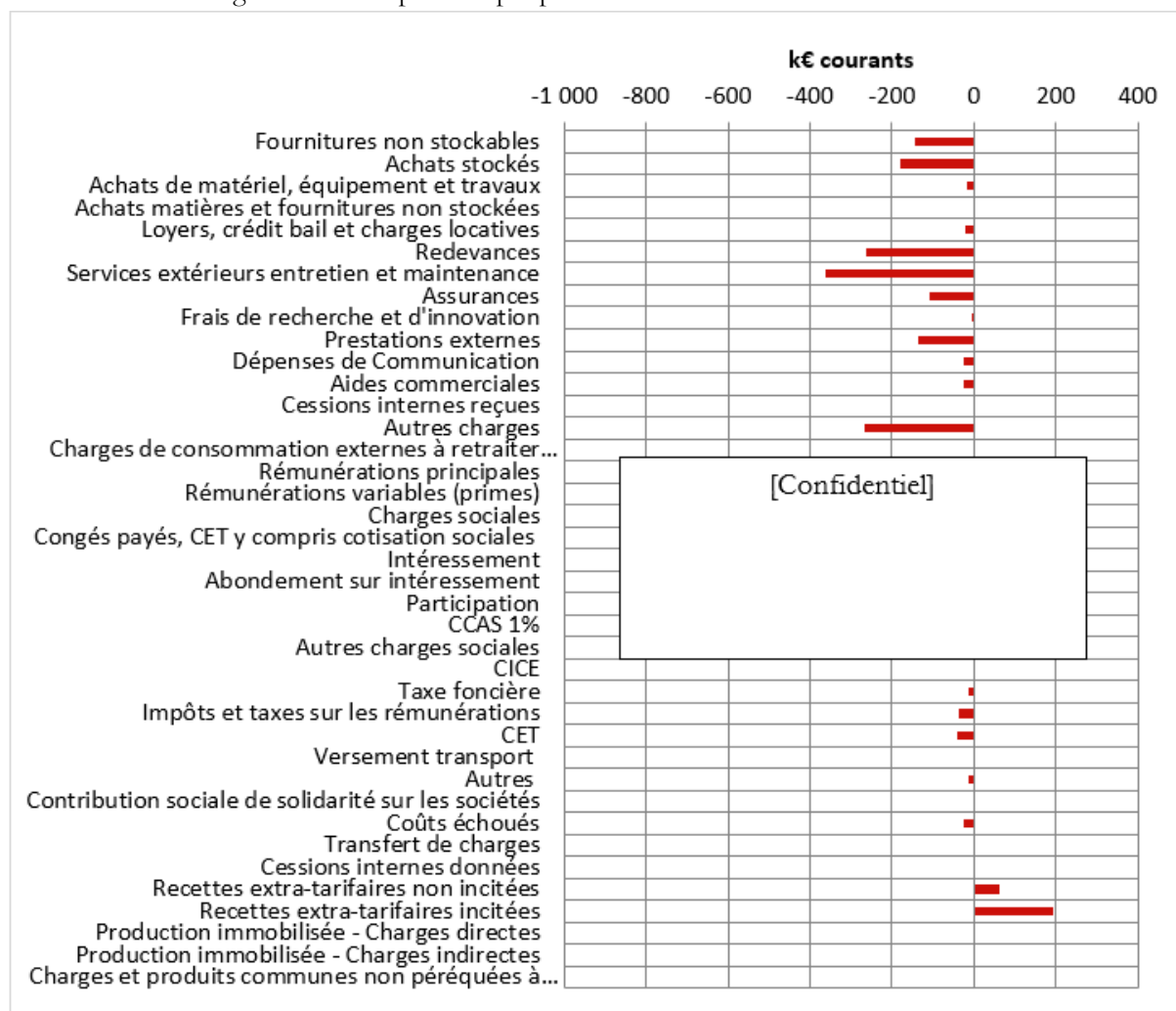
- Rémunération principale ;
- Charges sociales ;
- Services extérieur entretien et maintenance.

---

<sup>3</sup> Produits d'exploitation



Figure 5. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020



Dans le tableau ci-après, nous rappelons le réalisé 2020 des charges et produits d'exploitation de Gedia ainsi que le pourcentage que représente chaque poste en valeur absolue par rapport aux CNE totales.

Tableau 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020

Postes	Réel 2020	% des CNE en 2020
<b>Consommations externes</b>	<b>-1 564</b>	<b>55%</b>
Fouritures non stockables	-144	5%
Achats stockés	-181	6%
Achats de matériel, équipement et travaux	-19	1%
Achats matières et fournitures non stockées	0	0%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-23	1%
Redevances	-265	9%
Services extérieurs entretien et maintenance	-364	13%
Assurances	-110	4%
Frais de recherche et d'innovation	-5	0%

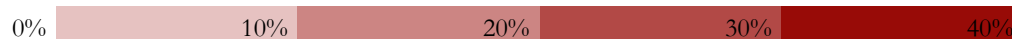


Prestations externes	-137	5%
Dépenses de Communication	-26	1%
Aides commerciales	-24	1%
Cessions internes reçues	0	0%
Autres charges	-266	9%
<b>Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>-1 572</b>	<b>56%</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]	
Rémunérations variables (primes)		
Charges sociales		
Congés payés, CET y compris cotisation sociales		
Intéressement		
Abondement sur intéressement		
Participation		
CCAS 1%		
Autres charges sociales		
Quote part masse salariale allouée au BP AMR		
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-146</b>	<b>5%</b>
Taxe foncière	-13	0%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-35	1%
CET	-41	1%
Versement transport	0	0%
Autres	-15	1%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0%
<b>Coûts échoués</b>	<b>-24</b>	<b>1%</b>
<b>Recettes extratarifaires</b>	<b>257</b>	<b>9%</b>
Transfert de charges	0	0%
Cessions internes données	0	0%
Recettes extratarifaires non incitées	63	2%
Recettes extratarifaires incitées	194	7%
<b>Production immobilisée</b>	<b>222</b>	<b>8%</b>
Production immobilisée - Charges directes	0	0%
Production immobilisée - Charges indirectes	0	0%
<b>Charges et produits communes non péréquées à retraiter</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-2 827</b>	<b>100%</b>

### Légende :

- Le tableau ci-avant présente deux niveaux successifs de détails. Le détail d'une rubrique est situé au-dessous de celle-ci.
- Les cellules des deux colonnes de droite sont colorées selon l'importance du montant du poste en valeur absolue sur la base des échelles présentées ci-après :

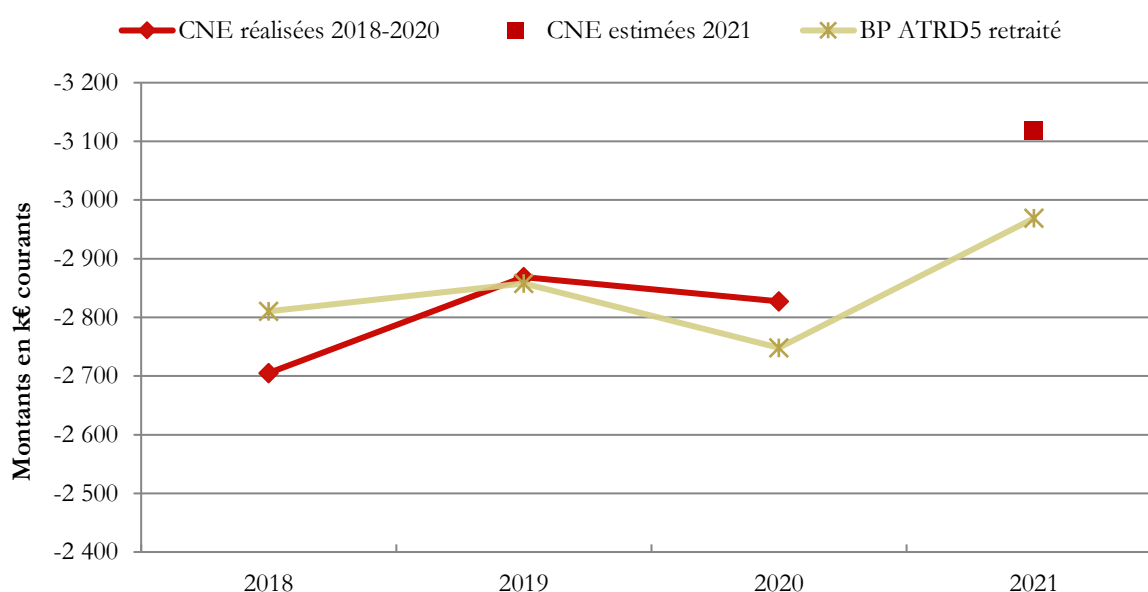
0	300	600	900	1 200	1 500	1 800	2 100	2 400	2 700	3 000
---	-----	-----	-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------



### 4.3. Evolution des CNE de Gedia sur la période 2018-2020

La trajectoire des CNE réalisées par Gedia est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire en 2018 et la dépasse en 2019 et 2020 (+ 15 k€ ; -0,17 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 6. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de Gedia avec la trajectoire retraitée ATRD 5



La trajectoire « BP ATRD 5 retraité » désigne la trajectoire retenue par la CRE lors de l'élaboration du BP ATRD 5 retraitée avec l'inflation réalisée et corrigée des écarts sur les aides commerciales et sur les coûts échoués pour lesquels aucune trajectoire n'avait été retenue dans le BP ATRD 5.

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (+15 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- une sous-réalisation de la production immobilisée (-715 k€), liée aux écarts sur la trajectoire d'investissement ;
- un gain sur les charges de personnel (+725 k€), plus basses que prévu à cause d'une rotation importante de personnel
- une sous-réalisation des recettes extratarifaires (-158 k€), à cause de prestations catalogues surévaluées.



#### 4.4. Trajectoire des CNE proposée par Gedia sur la période 2022-2025

Cette section présente la proposition de Gedia d'évolution des CNE pour la période tarifaire ATRD 6 (2022-2025). Le tableau ci-dessous rappelle la trajectoire réalisée en 2018, 2019 et 2020, présente l'estimé pour l'année 2021 et détaille le prévisionnel sur la période ATRD 6 (2022-2025).

Tableau 5. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025

Postes	Réel 2018	Réel 2019	Réel 2020	Estimé 2021	Prév. 2022	Prév. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025
<b>Consommations externes</b>	<b>-1 405</b>	<b>-1 533</b>	<b>-1 564</b>	<b>-1 537</b>	<b>-1 538</b>	<b>-1 616</b>	<b>-1 635</b>	<b>-1 654</b>
Fournitures non stockables	-105	-126	-144	-128	-130	-132	-134	-136
Achats stockés	-171	-114	-181	-166	-147	-150	-152	-154
Achats de matériel, équipement et travaux	-32	13	-19	-20	-20	-21	-21	-21
Achats matières et fournitures non stockées	0	0	0	0	0	0	0	0
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-27	-34	-23	-28	-28	-29	-29	-30
Redevances	-257	-272	-265	-272	-274	-279	-283	-286
Services extérieurs entretien et maintenance	-313	-354	-364	-360	-375	-443	-450	-457
Assurances	-118	-117	-110	-116	-118	-119	-121	-123
Frais de recherche et d'innovation	-13	-30	-5	-16	-26	-22	-22	-22
Prestations externes	-131	-235	-137	-96	-60	-61	-62	-63
Dépenses de Communication	-52	-39	-26	-45	-46	-46	-47	-48
Aides commerciales	-16	-21	-24	-24	-24	-25	-25	-25
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-169	-204	-266	-266	-290	-290	-290	-291
<b>Charges de personnel</b>	<b>-1 483</b>	<b>-1 644</b>	<b>-1 572</b>	<b>-1 910</b>	<b>-2 016</b>	<b>-2 030</b>	<b>-2 119</b>	<b>-2 150</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]							
Rémunérations variables (primes)								
Charges sociales								
Congés payés, CET y compris cotisation sociales								
Intéressement								
Abondement sur intéressement								
Participation								
CCAS 1%								
Autres charges sociales								
Quote part masse salariale allouée au BP AMR								
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-172</b>	<b>-176</b>	<b>-146</b>	<b>-178</b>	<b>-183</b>	<b>-184</b>	<b>-189</b>	<b>-192</b>
Taxe foncière	-5	-6	-13	-13	-14	-14	-14	-14
Impôts et taxes sur les rémunérations	-62	-71	-35	-57	-61	-61	-64	-65
CET	-45	-42	-41	-46	-46	-47	-47	-48
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-15	-15	-15	-15	-16	-16	-16	-16
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Coûts échoués</b>	<b>-53</b>	<b>-33</b>	<b>-24</b>	<b>-37</b>	<b>-37</b>	<b>-38</b>	<b>-38</b>	<b>-39</b>

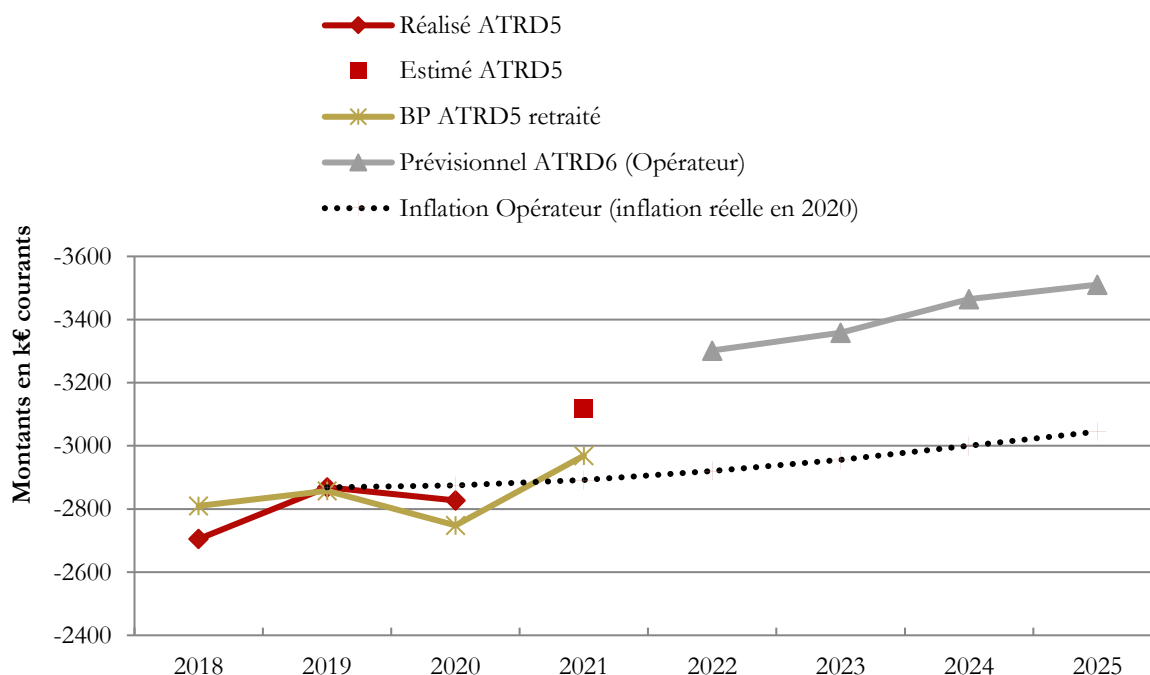




<b>Recettes extratarifaires</b>	<b>255</b>	<b>320</b>	<b>257</b>	<b>294</b>	<b>266</b>	<b>298</b>	<b>302</b>	<b>307</b>
Transfert de charges	7	0	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	61	90	63	99	39	40	41	41
Recettes extratarifaires incitées	138	230	194	195	227	258	261	266
<b>Production immobilisée</b>	<b>153</b>	<b>197</b>	<b>222</b>	<b>248</b>	<b>206</b>	<b>212</b>	<b>215</b>	<b>218</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-2 754</b>	<b>-2 869</b>	<b>-2 827</b>	<b>-3 119</b>	<b>-3 302</b>	<b>-3 358</b>	<b>-3 464</b>	<b>-3 511</b>

Gedia propose une trajectoire de CNE prévisionnelles en hausse notable sur 2022 par rapport au réalisé de 2020 (-475 k€ ; +16,79 %) et par rapport au réalisé 2019 (- 433 k€ ; +15,11 %), puis en hausse constante entre 2022 et 2025 avec un TCAM de 2,06 %.

Figure 7. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025



La trajectoire de CNE prévisionnelles proposée par l'opérateur prend en compte plusieurs projets qui ont fait l'objet d'une analyse transverse entre les différentes ELD dans l'appréciation des trajectoires prévisionnelles sur la période ATRD 6 par Schwartz and Co :

- le projet d'intégration des CICM en concession (conduites d'immeuble et conduites montantes gaz) ;
- le projet d'intégration de biométhane sur le réseau de distribution.

### Projet d'intégration des CICM en concession

Introduction du projet :



Dans leur rapport intitulé « La sécurité des réseaux de distribution de gaz naturel » et remis au ministère de la Transition écologique et solidaire, le CGE et le CGEDD ont recommandé d'« uniformiser par la loi la limite de la concession jusqu'au compteur inclus sauf si le propriétaire s'y oppose, et donc [de] rendre le gestionnaire de réseau de distribution pleinement responsable de la sécurité sur l'ensemble de la concession ».

A cette fin, le projet de loi dit « 4D » relatif à la différenciation, la décentralisation, la déconcentration et portant diverses mesures de simplification de l'action publique locale, prévoit en son article 49 de transférer la propriété des canalisations de gaz situées entre le réseau public de distribution et l'amont du compteur (les CICM et les dérivations individuelles) aux collectivités territoriales propriétaires des réseaux publics de distribution de gaz lorsque ces parties ne sont pas déjà intégrées dans la concession.

### Impact du projet :

Pour la mise en place de cette recommandation, Gedia indique devoir effectuer les opérations suivantes :

- Effectuer l'inventaire technique des ouvrages et spécifier les caractéristiques techniques des CICM et des branchements collectifs sur son périmètre
- Intégrer ces informations dans un outil de suivi
- Effectuer le contrôle et l'entretien de ces ouvrages
- Renouveler le cas échéant ces ouvrages

A partir de 2023, l'entretien et le suivi de ces CICM sera réalisé par un prestataire. Gedia a établi le prix du contrôle à [Confidentiel] par CICM. [Confidentiel]  
[Confidentiel]

Des coûts associés à [Confidentiel] ETP interne ont été prévus par l'opérateur pour ce projet. Les coûts associés à la trajectoire d'ETP interne demandée par l'opérateur ont été évalués par Schwartz and Co sur la base de la trajectoire d'ETP fournie par l'opérateur multipliée par le ratio de charges de personnel réalisé en 2020 (rémunération principale et charges sociales) par ETP[Confidentiel]. Le ratio calculé en 2020 évolue dans la période prévisionnelle avec le GVT+ et le SNB.

Tableau 6. Trajectoire de coûts d'intégration des CICM proposée par Gedia

Description	2022	2023	2024	2025
Nombre de CICM dans la concession	[Confidentiel]			
Coût total CICM (k€)				
ETP interne (k€)				
Services extérieurs entretien et maintenance (k€)				

\* à terme (en 2026) le nombre total de CICM intégrés dans la concession devrait être de 440 selon Gedia

## Projet d'intégration de gaz renouvelable sur le réseau de distribution

### Introduction du projet :



Les opérateurs gaziers français ont pour ambition de faciliter l'intégration du biométhane sur les réseaux de gaz naturel. Dans ce contexte, les Entreprises Locales de Distribution membres du SPEGNN souhaitent accompagner le développement des projets d'injection de gaz vert, qui contribuent concrètement à la transition écologique des territoires ainsi qu'au maintien du tissu économique local.

La mise en service d'un premier point d'injection de biométhane sur le réseau de Gedia est prévue au deuxième semestre 2022.

### Impact du projet :

L'intégration de cette unité de méthanisation va induire des développements et des charges d'exploitations supplémentaires, afin de garantir la bonne réalisation des missions de GEDIA ;

Tableau 7. Trajectoire de coûts d'intégration du biométhane proposée par Gedia

Description k€ constant	2022	2023	2024	2025
<b>OPEX</b>	<b>14,5</b>	<b>14,5</b>	<b>14,5</b>	<b>14,5</b>
Frais de maintenance du poste de biométhane	10	10	10	10
Frais de maintenance de la supervision de la télégestion du biométhane	4,5	4,5	4,5	4,5
<b>CAPEX</b>	<b>487</b>	<b>85</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
G2 : poste biométhane	342			
G4 : télégestion pour le biométhane	30			
G7 : adaptation du SI	115	85		

[Confidentiel]



## 5. Méthode et hypothèses générales de construction des trajectoires

### 5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5

Nous avons analysé les trajectoires réalisées 2018-2020 des CNE de Gedia en les comparant aux trajectoires du BP ATRD 5 après retraitement de l'inflation (voir détails au paragraphe 5.3.1) et corrigée des écarts sur les aides commerciales et sur les coûts échoués pour lesquelles aucunes trajectoires n'avaient été retenues dans le BP ATRD 5.

### 5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6

Le dossier tarifaire a été constitué via un travail conjoint de la direction générale, la direction financière et des équipes techniques. L'équipe composée de Philippe Rive, Anne Homassel et Zacaria Reddad a consolidé toutes les trajectoires prévisionnelles composant la demande tarifaire.

### 5.3. Hypothèses d'indexation

#### 5.3.1. La période ATRD 5

Le tableau ci-dessous présente les hypothèses d'inflation qui avaient été retenues pour construire le BP ATRD 5 validé par la délibération<sup>4</sup> de la CRE du 21 décembre 2017.

Tableau 8. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5

Indices	2017	2018	2019	2020	2021
IPC <sub>N</sub> (Indice des prix à la consommation)	1,08%	1,26%	1,40%	1,51%	1,71%

- IPC<sub>N</sub> est l'inflation de l'année N et elle est définie comme le pourcentage d'évolution entre la valeur moyenne de l'indice mensuel des prix à la consommation hors tabac sur l'année calendaire N-1 et la valeur moyenne du même indice sur l'année calendaire N.

Gedia n'a pas retraité de l'inflation le BP ARTD 5. Le tableau ci-dessous présente la trajectoire d'inflation utilisée par Schwartz and Co pour corriger les trajectoires du BP ATRD 5. La formule suivante a été appliquée pour corriger l'inflation : les CNE de l'année N sont corrigées avec l'inflation cumulée sur la période allant de 2017 à l'année N. Le BP ATRD 5 ainsi corrigé est désigné « BP ATRD 5 retraité ».

Tableau 9. Taux d'inflation réalisés et estimés retenu par Schwartz and Co

Indices	2017	2018	2019	2020	2021
IPC <sub>N</sub> (Indice des prix à la consommation)	1,00%	1,61%	0,92%	0,21%	0,60%

<sup>4</sup> Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 21 décembre 2017 portant décision sur les tarifs péréqués d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel des entreprises locales de distribution



### 5.3.2. La période ATRD 6

Le tableau ci-dessous présente les hypothèses formulées par Gedia dans son dossier tarifaire pour construire ses trajectoires 2022-2025.

Tableau 10. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Gedia dans la construction des trajectoires 2021-2025

Indices	2021	2022	2023	2024	2025
IPC <sub>N</sub> (Indice des prix à la consommation)	0,60%	1,00%	1,20%	1,50%	1,50%
Taux de charges sociales	57,8%	58,5%	57,6%	57,6%	57,6 %
SNB	0,30 %	[Confidentiel]			
GVT +	[Confidentiel]				
GVT -					

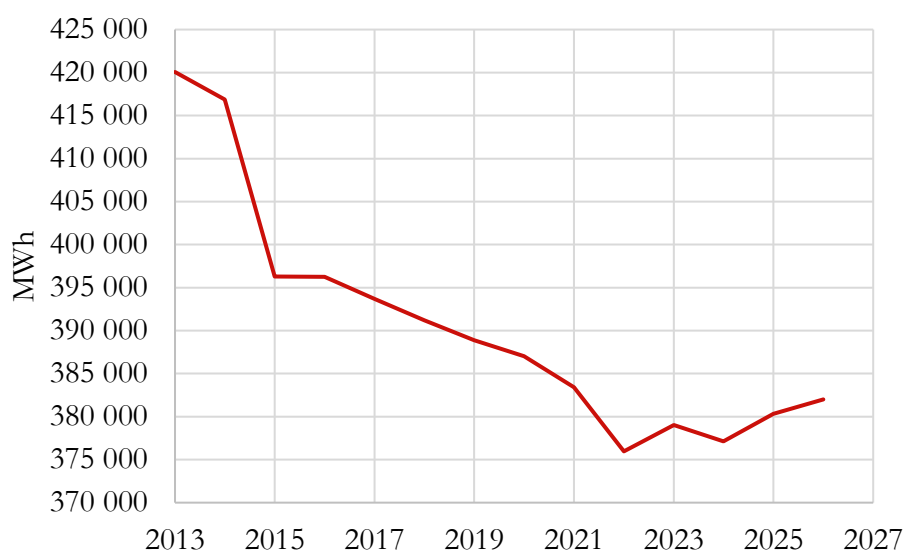
### 5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers

Nous présentons ci-dessous les trajectoires réalisées et les hypothèses prévisionnelles fournies par Gedia en lien avec les évolutions des paramètres métiers sur la période 2013-2026.

Gedia nous a communiqué les trajectoires suivantes :

- Les quantités acheminées de gaz corrigées du climat sont en constante baisse entre 2018 et 2022, puis en hausse dans la période prévisionnelle

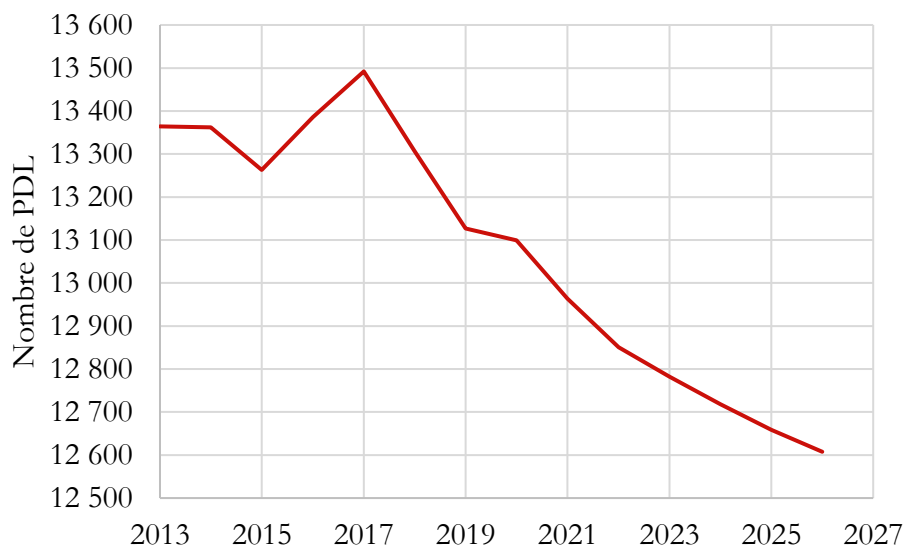
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat



- Le nombre de PDL est en constante baisse entre 2018 et 2025, à part une faible hausse entre 2015 et 2017

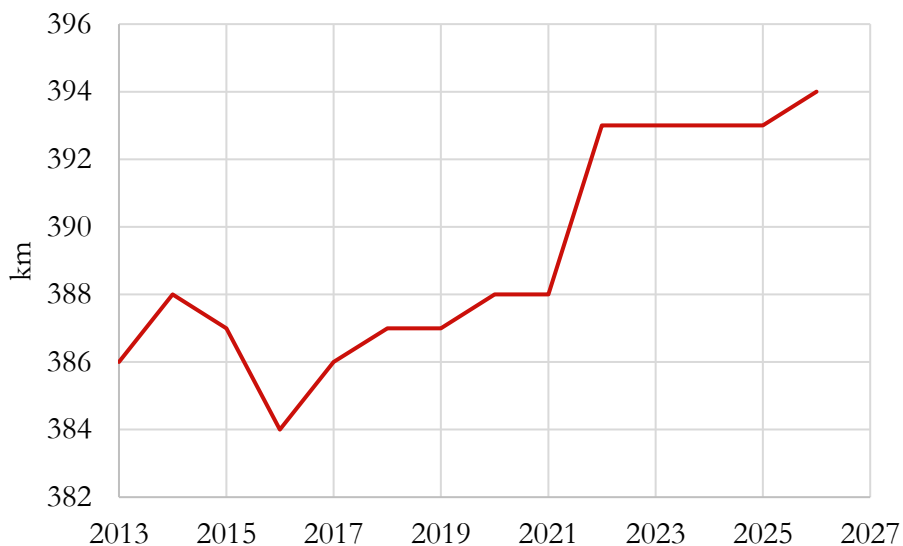


Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL



- La longueur prévisionnelle du réseau est globalement croissante entre 2016 et 2021, en nette croissance entre 2021 et 2022 puis relativement constante entre 2022 et 2025, avant de croître à nouveau en 2026.

Figure 10. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau





## 6. Analyse poste par poste

### Commentaire général de la méthode de construction des trajectoires prévisionnelles ATRD 6 utilisée par Schwartz and Co

Nous avons construit les trajectoires ATRD 6 des ELD selon une approche commune s'appuyant principalement sur des références historiques indexées sur l'inflation pour les postes récurrents et ce, en tenant compte des dépenses nouvelles relatives à des nouveaux projets jugés pertinents et correctement justifiés. Les références historiques utilisées sont choisies comme suit :

- La moyenne des années 2018 à 2020 (ou 2018 à 2019), si la trajectoire de dépenses historiques ne présente pas de tendance structurelle à la hausse ou à la baisse sur la période réalisée. Cette moyenne a été limitée à la période 2018-2019 si l'année 2020 présente un caractère exceptionnel associé à la crise sanitaire ;
- Le réalisé 2020 (ou 2019), si la trajectoire de dépenses historiques présente une tendance structurelle à la hausse ou à la baisse. Le réalisé 2019 a été considéré en lieu et place du réalisé 2020 si l'année 2020 présente un caractère exceptionnel associé à la crise sanitaire ;
- Le dernier réalisé connu (année 2020 ou niveau de 2021 justifié par un contrat) si celui représente la référence la plus pertinente pour la trajectoire prévisionnelle sur la période ATRD 6 (changement de méthodologie de calcul d'une taxe, suppression d'un impôt, évolution d'une assiette, prise en compte d'un nouveau contrat, internalisation/externalisation d'une fonction, etc...)

### 6.1. Consommations externes

#### 6.1.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une légère croissance entre 2018 et 2020 (+10% puis +2%). Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une baisse par rapport au dernier réalisé de -1,64 % avant de croître de +5 %, +1 % et +1 %.



Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

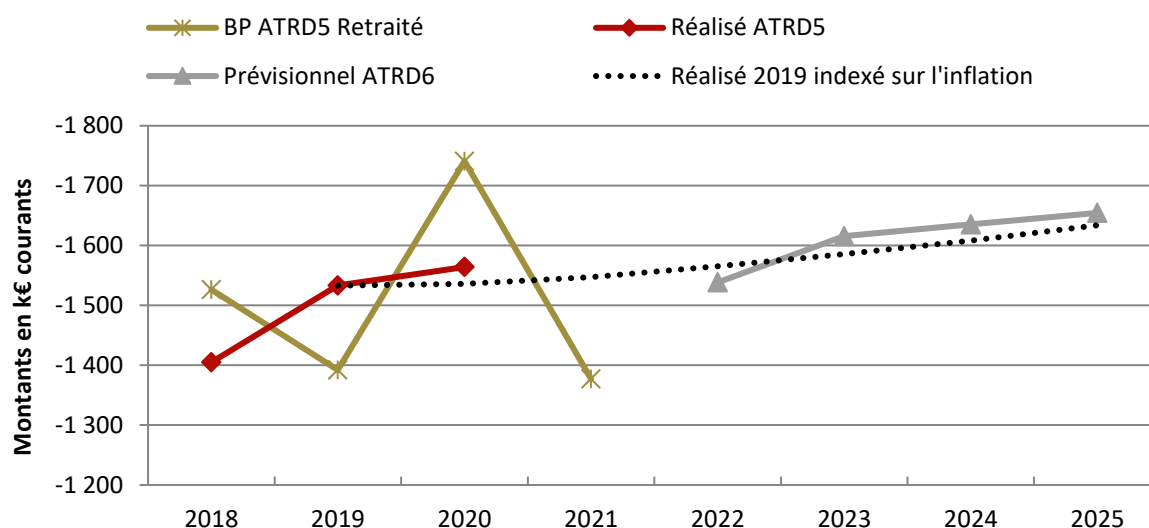


Tableau 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-1 526	-1 392	-1 741	-1 377				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-1 405	-1 533	-1 564	-1 537	-1 538	-1 616	-1 635	-1 654
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+121 (-7,95%)	-141 (+10,12%)	+177 (-10,16%)	-160 (+11,59%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+9,12%	+2,02%	-1,73%	+0,09%	+5,02%	+1,22%	+1,17%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-110 (+7,35%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+26 (-1,64%)							

### 6.1.2. Contenu de la rubrique

Tableau 12. Contenu de la rubrique « Consommations externes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Consommations externes</b>	<b>-1 564</b>	<b>100,0%</b>
Fournitures non stockables	-144	9,2%
Achats stockés	-181	11,6%
Achats de matériel, équipement et travaux	-19	1,2%
Achats matières et fournitures non stockées	0	0,0%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-23	1,5%
Redevances	-265	16,9%
Services extérieurs entretien et maintenance	-364	23,3%
Assurances	-110	7,0%
Frais de recherche et d'innovation	-5	0,3%





Prestations externes	-137	8,8%
Dépenses de Communication	-26	1,7%
Aides commerciales	-24	1,5%
Cessions internes reçues	0	0,0%
Autres charges	-266	17,0%

### 6.1.3. Analyse de la rubrique

#### 6.1.3.1. Ecart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020

La trajectoire du BP ATRD 5 du poste aides commerciales a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5.

Tableau 13. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-1 526	-1 392	-1 741	
Réalisé (k€courant)	-1 405	-1 533	-1 564	
Ecart des Consommations externes	122	-141	176	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>2018</b> : Achats Stockés &amp; Production Immobilisée plus élevés que prévus</li> <li>• <b>2019</b> : charges d'intérims plus élevés que prévues</li> <li>• <b>2020</b> : Achats Stockés &amp; Production Immobilisée plus élevés que prévus</li> <li>• <b>2018-2019-2020</b> : les autres charges plus élevées que prévues</li> </ul>

- 2018 et 2020 : la baisse importante des achats s'explique par la baisse des investissements/de la production immobilisée, eux aussi plus bas que prévus.
- 2019 : la hausse sur les prestations externes est liée aux coûts d'intérim, qui ont été sous-estimés.
- 2018-2020 : la hausse des autres charges vient d'honoraires plus importants que prévu afin d'assurer [Confidentiel].

#### 6.1.3.2. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2021-2025

Tableau 14. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ courant)	-1 405	-1 533	-1 564	-1 537	-1 538	-1 616	-1 635	-1 654
Fournitures non stockables	-105	-126	-144	-128	-130	-132	-134	-136
Achats stockés	-171	-114	-181	-166	-147	-150	-152	-154
Achats de matériel, équipement et travaux	-32	13	-19	-20	-20	-21	-21	-21
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-27	-34	-23	-28	-28	-29	-29	-30
Redevances	-257	-272	-265	-272	-274	-279	-283	-286
Services extérieurs entretien et maintenance	-313	-354	-364	-360	-375	-443	-450	-457



Assurances	-118	-117	-110	-116	-118	-119	-121	-123
Frais de recherche et d'innovation	-13	-30	-5	-16	-26	-22	-22	-22
Prestations externes	-131	-235	-137	-96	-60	-61	-62	-63
Dépenses de Communication	-52	-39	-26	-45	-46	-46	-47	-48
Aides commerciales	-16	-21	-24	-24	-24	-25	-25	-25
Autres charges	-169	-204	-266	-266	-290	-290	-290	-291
<i>Impayés</i>	-23	-19	-15	-19	-21	-22	-22	-22

Tableau 15. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Fournitures non stockables</b>	Estimation à 128 k€ en 2021, montant inflaté dans le prévisionnel	L'estimation pour 2021 correspond à la moyenne constatée sur 2018-2020 En 2020, les achats non stockés ont été impactés, à la hausse, par des dépenses ponctuelles liées au COVID
<b>Achats stockés</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Partie immobilisée : reconduction du taux de 47% des montants investis observé sur les 3 dernières années</li> <li>Partie non immobilisée : estimation à 49 k€/an</li> </ul>	-
<b>Achats de matériel, équipement et travaux</b>	Reconduction de 2018 inflaté	2019 est une année atypique (régularisations comptables : une reprise de provision exceptionnelle)
<b>Loyers, crédit-bail et charges locatives</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Locations pour des matériels de bureau – imprimante, standard ... - 15 k€ annuel à partir de 2021 (moyenne 2018-2020)</li> <li>Locations pour des matériels utilisés par les services techniques Gaz – tourets, bennes, bouteilles acétylènes pour les soudures ... Niveau faible en 2020 dû à une régularisation comptable. Le niveau retenu est de 13 k€ à partir de 2021</li> </ul>	
<b>Redevances</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Redevances liées aux licences : A partir de 2022, une redevance liée au logiciel GazSurvey lié à la surveillance des réseaux a été prise en compte (2.2k€/an)</li> <li>Redevances de concession et RODS : 2021 inflaté</li> </ul>	En lien avec l'investissement de 14,3 k€ en 2022 pour un matériel de surveillance des réseaux (G4), une charge d'exploitation de 2,2 k€ a été rajoutée à partir de 2022
<b>Services extérieurs entretien et maintenance</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>A partir de 2022, intégration de coûts supplémentaires correspondant à la maintenance d'un poste biométhane. Dès 2023, les deux composantes, maintenance du poste et maintenance de la télégestion, ont été prises en compte en année complète dans la trajectoire prévisionnelle.</li> </ul>	Pour les CICM, un diagnostic doit avoir lieu tous [Confidentiel]. Aujourd'hui, le cout d'un diagnostic annuel est de [Confidentiel] par CICM. Soit un coût global annuel de [Confidentiel].



	<ul style="list-style-type: none"><li>Contrôle des CICM transférées : coût unitaire x nombre d'opérations annuelles</li></ul>																			
Assurances	La trajectoire prévisionnelle est indexée sur l'inflation à partir de 2020	Tous les 3 ans, Gedia procède à un appel d'offres pour revoir le niveau des garanties.																		
Frais de recherche et d'innovation	Voir la description des projets plus bas en dessous du tableau Les différentes trajectoires des frais de R&I ont été évaluées sur la base d'une estimation du temps passé et de la quantité d'achats nécessaires																			
Prestations externes	Sur la période ATRD5, Gedia a remplacé les contrats à Durée Déterminé par de l'intérim, notamment pour les contrats d'apprentissage ou de professionnalisation, dans une logique de maîtrise des coûts. Lors de cette période souvent préalable à des recrutements, les agences d'intérim prennent en charge une partie des formations – ce qui a été le cas pour 2019 auquel s'est ajouté un surcroît d'activité. Le niveau des prestations externes baisse sur la période 2021 -2025.																			
	<table><tr><th>Description</th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Effectifs intérimaires au 31/12/N</td><td>4,6</td><td>6,7</td><td>4,4</td><td>3,1</td><td>2,6</td><td>2,6</td><td>2,6</td><td>2,6</td></tr></table>		Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Effectifs intérimaires au 31/12/N	4,6	6,7	4,4	3,1	2,6	2,6	2,6	2,6
Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025												
Effectifs intérimaires au 31/12/N	4,6	6,7	4,4	3,1	2,6	2,6	2,6	2,6												
Dépenses de Communication	Gedia entreprend les actions suivantes : <ul style="list-style-type: none"><li>Mise en place d'un support magazine mensuel sur les communes du périmètre de GEDIA permettant de valoriser le vecteur gaz et les usages du réseau existant</li><li>Mise en place d'un support numérique sous forme d'un Blog et communication sur sites internet</li><li>Communication via les supports existants (bulletins municipaux, journaux locaux, participations à différents événements)</li><li>Communication liée à la responsabilité sociétale des entreprises par la mise en place de solutions de télé relevé permettant le suivi et la maîtrise des consommations</li><li>Développement d'une solution dématérialisée de demande de raccordement en ligne sur le site internet GEDIA.</li></ul>																			
Aides commerciales	Inflation appliquée au réalisé 2020	Ces aides sont notamment versées dans le cadre de la conversion vers des chaudières à haute performance																		
Autres charges	Le prévisionnel est construit à partir de 2020 indexé sur l'inflation	L'évolution entre 2019 et 2020 s'explique par les honoraires du DSI externe																		
Impayés	Gedia constate une baisse importante en 2020 qui est à corréliser avec les aides versées par l'Etat suite à la situation sanitaire. A partir de 2021, Gedia estime que ce montant devrait augmenter et retrouver le niveau moyen annuel des années 2018-2019 soit 19k€. Pour les années suivantes, ce montant pourrait																			
		Il s'agit uniquement des montants passés en Non Valeurs.																		



	également augmenter de 10% par an puisque les aides d'Etat ne seraient plus versées.	
--	--	--

## Frais de recherche et d'innovation

Gedia prévoit les projets suivants :

- *Prestation d'études R&D amont* : Récupération et valorisation agronomique du flux CO<sub>2</sub> d'une unité de méthanisation, Faisabilité technico-économique d'un pilote de génération d'hydrogène vert sur un parc photovoltaïque en projet sur périmètre de GEDIA, Modélisation du réseau gaz avec PCS variable et mesures terrain (smartgrid). Le budget total de cet item s'élève à 68 k€ sur la période ATRD6.
- *Expérimentation de détection automatique de gaz dans des zones considérées à risques*, notamment dans les immeubles collectifs. Les détails de ce projet R&D sont repris dans le paragraphe II.7 avec un budget de 25 k€ à répartir à compter de 2022.

Le détail des trajectoires est donné dans les tableaux suivants.

Tableau 16. Détail des charges prévisionnelles de R&I

Charges (k€courant)	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Frais de recherche et d'innovation</b>	<b>-16</b>	<b>-26</b>	<b>-22</b>	<b>-22</b>	<b>-22</b>
Récupération et valorisation agronomique du flux CO <sub>2</sub> d'une unité de méthanisation	-7	-5	-8	-5	-5
Faisabilité technico-économique d'un pilote de génération d'hydrogène vert sur un parc photovoltaïque en projet sur périmètre de GEDIA	0	-4	-4	-12	-12
Modélisation du réseau gaz avec PCS variable et mesures terrain (smartgrid)	-3	-7	-5	0	0
Expérimentation de détection automatique de gaz	-6	-10	-5	-5	-5

Tableau 17. Description des différents projets de R&I

Projet	Description
<b>Récupération et valorisation agronomique du flux CO<sub>2</sub> d'une unité de méthanisation</b>	Le CO <sub>2</sub> capté pendant le process de méthanisation (40% de production de CO <sub>2</sub> vert, et 60% de méthane injecté sur le réseau) est dissout dans des eaux récupérées pour l'arrosage. Ce projet est en cours de réflexion.
<b>Faisabilité technico-économique d'un pilote de génération d'hydrogène vert sur un parc photovoltaïque en projet sur périmètre de GEDIA</b>	Un parc PV est en cours d'étude. Il permet de faire des pilotes pour mieux saisir les possibilités de stockage, et envisager des partenariats pour la mobilité.
<b>Modélisation du réseau gaz avec PCS variable et mesures terrain (smartgrid)</b>	Un modèle théorique a été développé : Gedia désire procéder à des essais sur le terrain pour vérifier la qualité du modèle
<b>Expérimentation de détection automatique de gaz</b>	Les fuites sont identifiées grâce à des capteurs, des détecteurs de méthane placé dans des gaines montantes. L'objectif est de pouvoir



	remonter ces alarmes pour avoir un suivi à distance. Le projet consiste en la construction de la chaîne de remontée de l'information. Le projet permettra de mesurer l'intérêt technique et économique de la solution. Ce projet est en lien avec la reprise des conduites montantes. Gedia indique couvrir une clientèle composée à plus de 50% d'habitat social, avec un grand nombre de colonnes montantes, pas toujours en bon état : l'objectif est d'optimiser le remplacement, en sachant que Gedia a pris une hypothèse de peu de renouvellements par an dans la trajectoire prévisionnelle.
--	--

Le chiffrage de la trajectoire prévisionnelle des frais de recherche et d'innovation est basé sur des dépenses estimées relatives aux frais d'études, d'équipements et de matériels nécessaires à chaque thématique de recherche en respectant un phasage précis pour chaque étude (pré-étude, définition du cahier des charges pour achat et installation des équipements, acquisition et installation du matériel, suivi et bilan des essais).

Pour chaque sujet de recherche et innovation, le budget demandé est élaboré à partir d'une approche structurée des différentes étapes prévues pour mener à bien le projet. Concernant par exemple l'expérimentation de détection automatique de gaz, le budget réaliste de [Confidentiel] demandé sur la période ATRD6 est élaboré sur la base de :

- L'acquisition et la pose du matériel (capteurs de méthane avec module LORA et Gateway associée)
- Les coûts de main d'œuvre d'installation du matériel et de suivi d'une colonne pilote
- La construction d'un outil informatique de supervision permettant de collecter et de stocker les données et les alarmes associées. La plateforme sera élaborée à l'aide d'un outil de Business Intelligence de type Power BI.
- La rédaction des rapports et leur envoi à la CRE.

### 6.1.3.3. Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Tableau 18. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Consommations externes »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Fournitures non stockables	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
Achats stockés	Conservation de la trajectoire de Gedia
Achats de matériel, équipement et travaux	Indexation du niveau de 2020 (année la plus récente) sur l'inflation – 2019 étant une année atypique, avec le retraitement comptable d'une reprise de provision exceptionnelle
Achats matières et fournitures non stockées	<i>Trajectoire nulle</i>
Loyers, crédit-bail et	Reconduction de 2020 indexée sur l'inflation – 2019 est une année atypique



charges locatives											
Redevances											
redevances liées aux licences	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation à laquelle est ajoutée la prise en compte de la redevance GazSurvey										
redevances de concession	Conservation de la trajectoire de Gedia										
RODS	Moyenne 2019-2020 indexée sur l'inflation – 2018 est une année atypique										
Services extérieurs entretien et maintenance	Trajectoire de Gedia ajustée d'une partie des coûts de CICM : Nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gedia. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté le coût unitaire à [Confidentiel]€/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Nous conservons tous les coûts de maintenance supplémentaire liés au poste d'injection de biométhane.										
Assurances	Conservation de la trajectoire de Gedia										
Frais de recherche et d'innovation	Conservation de la trajectoire de Gedia										
Prestations externes	Conservation de la trajectoire de Gedia										
Dépenses de Communication	Nous avons analysé les coûts associés à la promotion du gaz sur la base du calcul du coût unitaire moyen de promotion du gaz par PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Ce coût unitaire s'élève à -4,5 €/PDL sur la période réalisée et -5,6 €/PDL sur la période prévisionnelle pour Gedia. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour les dépenses de promotion du gaz pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à 2,2, €/PDL <sup>5</sup> . Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons retenu un coût unitaire sur la période ATRD 6 calculé comme la moyenne du réalisée 2018 à 2020 indexée sur l'inflation.										
Aides commerciale s	Tableau 19. Trajectoire d'aides commerciales et de communication proposée par Gedia										
	Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Moyenne 18-20	Moyenne 21-25
	Nombre de PDL	13 306	13 127	13 099	12 964	12 851	12 782	12 718	12 659		
	Trajectoire de Gedia d'aides commerciales + Communication	-68	-60	-50	-69	-70	-71	-72	-73		

<sup>5</sup>Délibération de la CRE du 23 janvier 2020 portant décision sur le tarif péréqué d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel de GRDF



	CU (€/client)	- 5,1	-4,6	-3,8	-5,3	-5,4	-5,6	-5,7	-5,8	-4,5	-5,6
<b>Cessions internes reçues</b>	Trajectoire nulle										
<b>Autres charges</b>	Reconduction de 2020 indexée sur l'inflation, afin d'intégrer les coûts du DSI externe										

Tableau 20. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-1 564</b>	<b>-1 537</b>	<b>-1 504</b>	<b>-1 549</b>	<b>-1 579</b>	<b>-1 609</b>
Fournitures non stockables	-144	-128	-128	-129	-131	-133
Achats stockés	-181	-166	-147	-150	-152	-154
Achats de matériel, équipement et travaux	-19	-20	-20	-20	-20	-20
Achats matières et fournitures non stockées	0	0	0	0	0	0
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-23	-28	-23	-23	-24	-24
Redevances	-265	-272	-274	-277	-282	-285
<i>redevances liées aux licences</i>	-7	-12	-12	-13	-13	-13
<i>redevances de concession</i>	-246	-241	-243	-246	-250	-253
RODS	-12	-19	-18	-19	-19	-19
Services extérieurs entretien et maintenance	-364	-360	-379	-414	-426	-440
Assurances	-110	-116	-118	-119	-121	-123
Frais de recherche et d'innovation	-5	-16	-26	-22	-22	-22
Prestations externes	-137	-96	-60	-61	-62	-63
Dépenses de Communication	-26	-45	-40	-41	-41	-42
Aides commerciales	-24	-24	-21	-21	-21	-21
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-266	-266	-270	-273	-277	-282

#### 6.1.3.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire

##### 6.1.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

#### Services extérieurs entretien et maintenance

Gedia fait part de son étonnement concernant la proposition de coût ajusté à [Confidentiel] €/CICM. En effet, le coût unitaire demandé par Gedia constitue le premier contrôle réglementaire relatif à l'état structurel de la colonne pour son intégration dans le périmètre GRD. Gedia souligne que les enjeux de sécurité imposent un contrôle rigoureux sur place et le coût unitaire ne peut pas seulement considérer le temps moyen d'intervention de [Confidentiel] la main d'œuvre associée. De plus, l'intégration de l'unité CICM dans l'outil GMAO nécessite une opération de traitement





unitaire du compte rendu d'intervention en reportant précisément l'état structurel de la colonne. Pour ces raisons, Gedia considère le coût unitaire de [Confidentiel] €/intervention pour ce contrôle de conformité.

Cette opération est préalable à l'établissement d'un programme de renouvellement des CICM priorisé selon l'état structurel des colonnes.

#### 6.1.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

##### Services extérieurs entretien et maintenance

- Pour rappel, nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession [Confidentiel]. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gedia. Dans le cadre de la phase contradictoire, nous avons mis à jour l'analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, ce qui nous amène désormais à recommander un coût unitaire à [Confidentiel] €/CICM (en lieu et place de [Confidentiel] €/CICM recommandé avant contradictoire), ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Nous tenons à insister sur le fait que l'objectif de [Confidentiel]€/CICM tient compte de la taille du parc de Gedia et de la nature des actions à réaliser sur la période ATRD 6. Enfin, rappelons que Gedia n'a pas fourni de pièce justificative (devis ou autre document) pour appuyer l'hypothèse de coût retenue. Cet ajustement a été réparti entre les différents postes (Services extérieurs entretien et maintenance et Charges de personnel) comme suit :

Tableau 21. Détail de l'ajustement des coûts associés aux CICM

k€ courant	2022	2023	2024	2025
Coût total liés aux CICM demandé par Gedia	[Confidentiel]			
Ajustement S&Co sur les coûts liés aux CICM				
<i>dont retraitement à appliquer aux charges de personnel</i>				
<i>dont retraitement à appliquer aux services ext entretien maintenance</i>				

- Gedia indique lors de la phase contradictoire que le [Confidentiel]. Gedia ne nous a pas indiqué à quel sous-poste de la matrice tarifaire sont affectés ces dépenses d'exploitation de SI, nous faisons l'hypothèse qu'elles sont affectées en Services extérieurs entretien et maintenance. Après analyse des justifications apportées par Gedia, nous approuvons ces dépenses et les intégrons dans la trajectoire prévisionnelle.

##### Dépenses de communication et aides commerciales

Etant donné que la distinction entre le budget de communication classique et le budget de communication consacré à la promotion du gaz n'est pas toujours évidente, nous avons revu l'analyse associée aux dépenses de communication et aux aides commerciales pour considérer un périmètre total comprenant l'ensemble des dépenses de communication et de promotion du gaz.





Nous avons analysé les dépenses de communication et de promotion du gaz sur la base du calcul du coût unitaire moyen par PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Le coût unitaire s'élève à -3,1 €/PDL sur la période prévisionnelle alors qu'aucune dépense n'a été supportée par l'ELD sur 2018-2020. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour ces mêmes dépenses pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à -5,4 €/PDL<sup>6</sup>. Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons ajusté les trajectoires proposées par Gedia sur le poste communication et sur le poste aides commerciales.

En effet, notre ajustement découle d'une analyse transverse à un ensemble d'ELD gazières (Régaz, R-GDS, GreenAlp, Vialis, Gedia, Gaz de Barr, Sorégies et Véolia Eau) en adoptant les principes suivants :

- Lorsque l'ELD présente un coût unitaire sur la période prévisionnelle inférieur à celui sur la période réalisée, la trajectoire de l'ELD est retenue ;
- Lorsque l'ELD présente un coût unitaire sur la période prévisionnelle supérieur à celui sur la période réalisée :
  - si les deux coûts unitaires sont inférieurs au coût de référence identifié pour GRDF, la trajectoire de l'ELD est retenue ;
  - si les deux coûts unitaires sont supérieurs au coût de référence identifié pour GRDF, nous avons retenu des trajectoires prévisionnelles basées sur la moyenne des dépenses 2018 et 2019 indexée sur l'inflation ;
  - si le coût unitaire de la période prévisionnelle est supérieur au coût de référence identifié pour GRDF et si le coût unitaire sur la période réalisée est inférieur au coût de référence identifié pour GRDF, nous avons retenu le coût unitaire de référence identifié pour GRDF (-5,4 €/PDL) indexé sur l'inflation → **c'est le cas de Gedia.**

## Dépenses de communication et promotion du gaz

### Introduction :

Le projet de promotion du gaz implique des dépenses permettant de fidéliser des clients existants, la conquête de nouveaux clients ou encore de développement de nouveaux usages. Il est à noter que ces dépenses ne sont pas associées à une obligation réglementaire et qu'elles relèvent de natures différentes : communication, animation de réseaux de partenaires ou encore d'aides versées à certains clients.

<sup>6</sup> Animation de filière et actions en faveur de la transition énergétique et en priorité sur la suppression rapide des installations au fioul + dépenses de communication



La maîtrise de ces dépenses constitue un enjeu majeur pour la soutenabilité du tarif de distribution du gaz naturel. Bien qu'elles aient vocation à assurer qu'un nombre plus important de clients soit raccordé au réseau de distribution, elles représentent une charge supplémentaire qui est couverte par le tarif et dont les gains futurs ne sont pas toujours garantis. Dans ce contexte, il est à rappeler que dans sa délibération du 23 janvier 2020, la CRE indique être favorable à un équilibre entre les dépenses de promotion du gaz et la hausse des tarifs pour les consommateurs finaux « *Les orientations de politique énergétique du ministre estiment cependant que « l'objectif de neutralité carbone se traduira par le transfert de certains consommateurs de gaz vers d'autres énergies [et qu'il] n'est donc pas souhaitable de poursuivre des dispositifs de régulation incitative conduisant à développer le nombre de consommateurs raccordés aux réseaux de gaz* ». <sup>7</sup>

Enfin, notons que la distinction entre le budget de communication classique et le budget de communication consacré à la promotion du gaz n'est pas toujours évidente. Aujourd'hui, nous constatons que la communication réalisée par les GRD porte toujours a minima en partie sur les enjeux de transition énergétique (et notamment le rôle que pourraient jouer les filières gaz dans ce cadre). Ainsi, et par souci d'équité de traitement entre les différentes ELD, nous proposons d'analyser les dépenses de communication et de promotion du gaz agrégées ensemble dans une seule enveloppe de dépenses.

### Trajectoires proposées par l'ELD :

Les coûts associés à ce projet sont composés uniquement de coûts de consommations externes.

Tableau 22. Décomposition de la trajectoire 2018-2024 des communications externes et aides commerciales

k€ courant	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision	68	60	50	69	70	71	72	73
Dont Communication externe	52	39	26	45	46	46	47	48
Dont Aides commerciales	16	21	24	24	24	25	25	25

<sup>7</sup> Délibération de la CRE du 23 janvier 2020 portant décision sur le tarif péréqué d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel de GRDF



Tableau 23. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-1 564</b>	<b>-1 537</b>	<b>-1 517</b>	<b>-1 571</b>	<b>-1 600</b>	<b>-1 629</b>
Fournitures non stockables	-144	-128	-128	-129	-131	-133
Achats stockés	-181	-166	-147	-150	-152	-154
Achats de matériel, équipement et travaux	-19	-20	-20	-20	-20	-20
Achats matières et fournitures non stockées	0	0	0	0	0	0
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-23	-28	-23	-23	-24	-24
Redevances	-265	-272	-274	-277	-282	-285
<i>redevances liées aux licences</i>	-7	-12	-12	-13	-13	-13
<i>redevances de concession</i>	-246	-241	-243	-246	-250	-253
RODS	-12	-19	-18	-19	-19	-19
Services extérieurs entretien et maintenance	-364	-360	-383	-428	-441	-454
Assurances	-110	-116	-118	-119	-121	-123
Frais de recherche et d'innovation	-5	-16	-26	-22	-22	-22
Prestations externes	-137	-96	-60	-61	-62	-63
Dépenses de Communication	-26	-45	-45	-45	-45	-45
Aides commerciales	-24	-24	-24	-24	-24	-24
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-266	-266	-270	-273	-277	-282

#### 6.1.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire

Tableau 24. Ecart de la trajectoire post-contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Consommations externes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-1 532</b>	<b>-1 564</b>		<b>-1 517</b>	<b>-1 571</b>	<b>-1 600</b>	<b>-1 629</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-1 532	-1 535		-1 542	-1 545	-1 548	-1 551
Ecart	Fournitures non stockables	+0	-18		-1	-2	-5
	Achats stockés	+0	-67		-32	-35	-39
	Achats de matériel, équipement et travaux	+0	-33		-33	-33	-34
	Achats matières et fournitures non stockées	+0	+0		+0	+0	+0
	Loyers, crédit-bail et charges locatives	+0	+11		+11	+10	+10
	Redevances	+0	+7		-1	-4	-11
	<i>redevances liées aux licences</i>	+0	+3		-2	-3	-3
	<i>redevances de concession</i>	+0	-9		-5	-7	-13



RODS	+0	+12		+6	+6	+5	+5
Services extérieurs entretien et maintenance	+0	-9		-26	-71	-83	-96
Assurances	+0	+7		+0	-1	-2	-4
Frais de recherche et d'innovation	+0	+25		+4	+9	+9	+9
Prestations externes	+0	+98		+176	+176	+176	+175
Dépenses de Communication	+0	+13		-6	-6	-5	-5
Aides commerciales	+0	-3		-3	-3	-3	-3
Cessions internes reçues	+0	+0		+0	+0	+0	+0
Autres charges	+0	-62		-65	-68	-71	-75
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	-29		+24	-26	-52	-77

## 6.2. Charges de personnel

### 6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse de 10 % entre 2018 et 2019, puis une baisse de - 4 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 29 % au-dessus du dernier niveau réalisé, puis croît chaque année de 0,7 %, 4,4 % puis 1,5 %.

Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

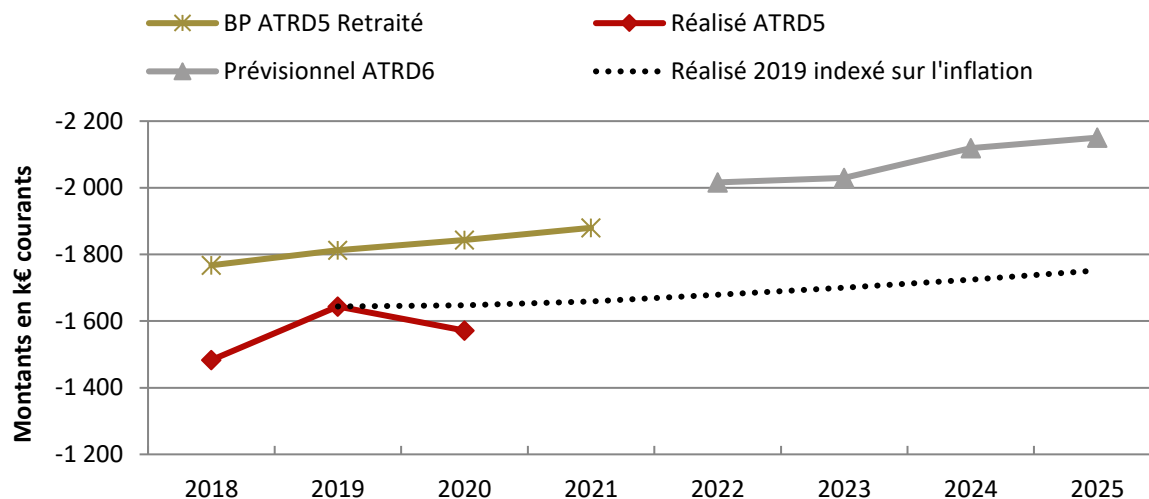


Tableau 25. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-1 767	-1 813	-1 843	-1 880				
Réalisé/estimé ATRDRD 5 et Prévisionnel ATRDRD 6	-1 483	-1 644	-1 572	-1 910	-2 016	-2 030	-2 119	-2 150
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRDRD 5 Retraité	+285 (-16,10%)	+169 (-9,33%)	+271 (-14,71%)	-30 (+1,58%)				



<b>Evolution annuelle</b>	-	+10,85%	-4,38%	+21,50%	+5,58%	+0,68%	+4,37%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-513 (+32,73%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-444 (+28,27%)							

## 6.2.2. Contenu de la rubrique

Tableau 26. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Charges de personnel</b>	<b>-1 572</b>	<b>100,0%</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]	
Rémunérations variables (primes)		
Charges sociales		
Congés payés, CET y compris cotisation sociales		
Intéressement		
Abondement sur intéressement		
Participation		
CCAS 1%		
Autres charges sociales		

## 6.2.3. Analyse de la rubrique

### 6.2.3.1. Ecart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020

Tableau 27. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	<b>-1 767</b>	<b>-1 813</b>	<b>-1 843</b>	
Réalisé (k€courant)	<b>-1 483</b>	<b>-1 644</b>	<b>-1 572</b>	
Ecart des Charges de personnel	285	169	271	Recours à l'intérim à un niveau plus élevé que prévu

[Confidentiel]

### 6.2.3.2. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2021-2025

Tableau 28. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
-------------	------	------	------	------	------	------	------	------



Réalisé/prévision (k€courant)	-1 483	-1 644	-1 572	-1 910	-2 016	-2 030	-2 119	-2 150
Rémunérations principales	[Confidentiel]							
Rémunérations variables (primes)								
Charges sociales								
Taux								
Intéressement								
Participation								
CCAS 1%								
Autres charges sociales								

Tableau 29. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025  
du poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel
<b>Rémunérations principales</b>	Les rémunérations sont calculées finement en sommant la rémunération des différents employés et en appliquant la trajectoire de SNB et de GVT+ à tous les employés
<b>Charges sociales</b>	En 2021, le taux pris en compte tient compte de l'augmentation et du complément de facturation du Petit Pool (+1%). [Confidentiel]
<b>Intéressement</b>	Reconduction de la moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation. [Confidentiel]
<b>Participation</b>	[Confidentiel]
<b>CCAS 1%</b>	[Confidentiel]
<b>Autres charges sociales</b>	[Confidentiel]

### Effectifs

Tableau 30. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Gedia

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ETP 100% GRD	7	8,08	7,83	8,63	9,5	9,25	10,25	10,25
ETP Mutualisés	12	12,89	13,41	16,12	16,93	16,93	16,93	16,93
<b>Total</b>	<b>19,46</b>	<b>20,97</b>	<b>21,24</b>	<b>24,75</b>	<b>26,43</b>	<b>26,18</b>	<b>27,18</b>	<b>27,18</b>
Evolution		[Confidentiel]						
Evolution (%)								
dont départ								
dont embauches								

### GVT et SNB

Tableau 31. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
SNB								[Confidentiel]
GVT +								[Confidentiel]



GVT -

[Confidentiel]

Le GVT+ reflète la hausse du salaire moyen liée à l'avancement du personnel (classements GF et NR, ancienneté) et à la grille salariale des IEG. Il est calculé à périmètre constant. Le GVT s'établit annuellement à [Confidentiel]%.

Le GVT- reflète les gains dégagés suite aux départs de salariés et à leurs remplacements. [Confidentiel] Cet effet a été directement appréhendé dans l'évolution de la masse salariale.

### Charges sociales

Tableau 32. Trajectoire prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales

Description	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Taux de charges sociales	56,80 %	57,80 %	58,50 %	57,60 %	57,60 %	57,60 %
Effet "Petit Pool"	[Confidentiel]					
Complément de facturation						
Total des évolutions annuelles						

Le « Petit Pool » correspond à une caisse commune à l'ensemble des ELD qui vise à mutualiser/assurer les charges relatives aux arrêts maladie et maternité (incluant notamment les gardes d'enfants durant l'année 2020, suite aux mesures prises par le gouvernement pour mettre en œuvre le confinement sanitaire). Les évolutions de taux retenues par Gedia correspondent aux éléments publiés dans les derniers communiqués relatifs au « Petit Pool ».

La facturation complémentaire consiste [Confidentiel].

### 6.2.3.3. Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Tableau 33. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Rémunérations principales	Evolution avec l'effet effectif, le SNB et le GVT et ajustement d'une partie des coûts liés aux CICM. Nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gedia. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté le coût unitaire [Confidentiel], ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables.
Charges sociales	La fin de la crise sanitaire devrait permettre de revenir en 2023 au niveau de taux de charges sociales de 2020.



	Tableau 34. Trajectoire du taux de charges sociales de Schwartz and Co						
		2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Taux de charges sociales	56,80 %	57,80 %	58,50 %	56,80 %	56,80 %	56,80 %
Intéressement	Conservation de la trajectoire de Gedia						
Participation	Conservation de la trajectoire de Gedia						
CCAS 1%	Reconduction de l'année 2020 indexée sur l'inflation, pour tenir compte du changement de méthodologie de calcul du CCAS						
Autres charges sociales	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation, sauf pour les Avantages Nature Energie pour lesquels nous retenons le niveau de 2020 indexé sur les ETP et l'inflation.						

### Effectifs

Tableau 35. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Gedia proposée par Schwartz and Co

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Total	19,46	20,97	21,24	24,75	24,75	24,75	25,75	25,75
Evolution		2	0	4	0	0	1	0
Evolution (%)		7,8 %	1,3 %	16,5 %	0,0 %	0,0 %	4,0 %	0,0 %

Des éléments complémentaires de la part de Gedia sont nécessaires pour justifier la hausse d'effectif prévue en 2022. Nous retenons uniquement la hausse d'un ETP pour les CICM en 2024.

### GVT et SNB

Tableau 36. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
SNB								[Confidentiel]
GVT +								[Confidentiel]
GVT -								[Confidentiel]

[Confidentiel].

Le GVT+ a été uniformisé entre toutes les ELD à partir des données historiques de 2016 à 2020.

Tableau 37. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1 572	-1 910	-1 868	-1 898	-1 975	-2 023
Rémunérations principales	[Confidentiel]					
Charges sociales						
Intéressement						
Participation						
CCAS 1%						





Autres charges sociales
[Confidentiel]

#### **6.2.3.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire**

##### **6.2.3.4.1. Commentaires de l'opérateur**

###### **Trajectoire d'effectif**

Gedia rappelle que la hausse des ETP correspond à l'embauche d'intérimaires et souligne la baisse de prestations externes en conséquence. Il ne s'agit ainsi pas d'une augmentation des ressources globales (internes + externes). Le passage par une phase d'intérim est un moyen de formation et de validation des compétences avant recrutement.

##### **6.2.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co**

###### **Trajectoire d'effectif**

En reconsidérant les explications de Gedia et après vérification de la baisse simultanée des dépenses d'intérim, nous approuvons la hausse d'ETP demandée par Gedia entre 2021 et 2022 et mettons à jour notre trajectoire en conséquence.

###### **Rémunérations principales**

Après vérification de la cohérence de la trajectoire proposée par l'ELD, nous utilisons celle-ci pour la retraiter des hypothèses d'effet prix appliqués aux salaires. Nous appliquons ensuite l'ajustement liés aux CICM pour obtenir la trajectoire finale de rémunérations principales.

En ce qui concerne les coûts associés aux CICM, rappelons que nous avons mis à jour notre analyse transverse à toutes les ELD et basée sur un coût unitaire (voir 6.1.3.4.2). Nous ajustons désormais le coût unitaire à [Confidentiel] €/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables en tenant compte de la taille du parc de CICM de Gedia et de la nature des actions à réaliser.

Tableau 38. Calcul de l'ajustement lié aux CICM à appliquer aux rémunérations principales

Description	2022	2023	2024	2025
-------------	------	------	------	------



Coût total CICM (k€)	
<i>Dont charges de personnel (k€)</i>	
<i>Dont service ext entretien maintenance (k€)</i>	
Ajustement S&Co sur les coûts liés aux CICM	
<i>Dont ajustement à appliquer aux charges de personnel</i>	
<b><i>Dont ajustement à appliquer aux rémunérations</i></b>	[Confidentiel]

Tableau 39. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1 572	-1 910	-1 995	-2 006	-2 057	-2 078
Rémunérations principales	[Confidentiel]					
Charges sociales						
Intéressement						
Participation						
CCAS 1%						
[Confidentiel]						

#### 6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire

Tableau 40. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	-1644	-1572		-1995	-2006	-2057	-2078
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-1644	-1648		-1655	-1658	-1661	-1665
Ecart	Rémunérations principales	[Confidentiel]					
	Charges sociales						
	Intéressement						
	Participation						
	CCAS 1%						
	Autres charges sociales						



Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+76		-341	-349	-396	-413
--	----	-----	--	------	------	------	------

### 6.3. Impôts et taxes

#### 6.3.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée est en hausse de 3 % entre 2018 et 2019 et en baisse de 17 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 25 % au-dessus du dernier niveau réalisé, et croît ensuite de 1 % à 2,5 % par an.

Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

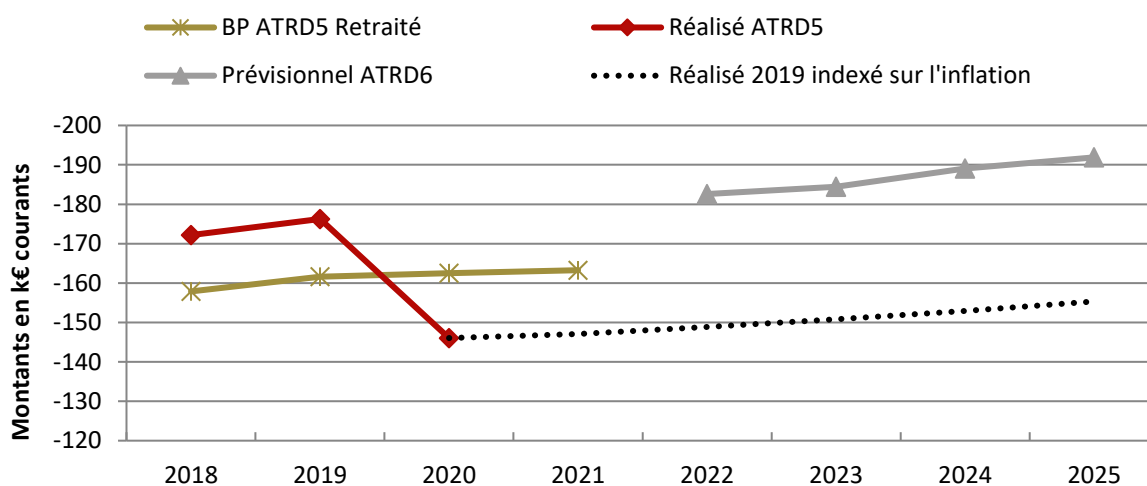


Tableau 41. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-158	-162	-162	-163				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-172	-176	-146	-178	-183	-184	-189	-192
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-14 (+9,05%)	-15 (+9,07%)	+16 (-10,12%)	-14 (+8,78%)				
Evolution annuelle	-	+2,38%	-17,14%	+21,60%	+2,82%	+1,02%	+2,50%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-22 (+13,46%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-37 (+25,03%)							



### 6.3.2. Contenu de la rubrique

Tableau 42. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-146</b>	<b>100,0%</b>
Taxe foncière	-13	9,2%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-35	24,1%
CET	-41	28,2%
Versement transport	0	0,0%
Autres	-15	10,2%

### 6.3.3. Analyse de la rubrique

#### 6.3.3.1. Ecart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020

Tableau 43. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-158	-162	-162	
Réalisé (k€courant)	-172	-176	-146	
Ecart des Impôts et taxes	-14	-15	16	CET sous-évaluée

#### 6.3.3.2. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2021-2025

Tableau 44. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-172</b>	<b>-176</b>	<b>-146</b>	<b>-178</b>	<b>-183</b>	<b>-184</b>	<b>-189</b>	<b>-192</b>
Taxe foncière	-5	-6	-13	-13	-14	-14	-14	-14
Impôts et taxes sur les rémunérations	-62	-71	-35	-57	-61	-61	-64	-65
CET	-45	-42	-41	-46	-46	-47	-47	-48
dont CVAE	-42	-40	-38	-20	-20	-20	-20	-21
dont CFE	-4	-2	-3	-26	-26	-27	-27	-28
Autres	-15	-15	-15	-15	-16	-16	-16	-16

Gedia indique que l'assiette de la taxe foncière a été modifiée sans explication de la part de l'administration fiscale, et sans ce que le poste nouvellement pris en compte dans la taxe foncière ne le soit dans les CFE. Gedia confirme que les nouvelles bases de taxe foncière ont cependant été utilisées pour la période prévisionnelles à la fois pour le calcul de la taxe foncière et pour le calcul de la CFE.



Tableau 45. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
<b>Taxe foncière</b>	En 2020, Gedia a reçu un avis de taxe foncière pour un poste existant mais jamais taxé jusqu'alors. Cette imposition a été reconduite sur les années suivantes avec indexation de l'IPC.
<b>Impôts et taxes sur les rémunérations</b>	Les impôts sur rémunérations correspondent aux taxes liées aux salaires relatives à l'apprentissage, l'effort à la construction, et la formation continue. Dans ce poste sont également comptabilisées les charges de formations versées directement aux organismes. Pour la trajectoire, le calcul est basé sur [Confidentiel]% des rémunérations brutes comme pour le prévisionnel ATRD 5
<b>CVAE</b>	Les taux d'imposition sont réduits de moitié à compter de l'année 2021 (de 0% pour les entreprises dont le CA est inférieur à 500 000 € (sans changement) à 0,75% pour les entreprises dont le CA est supérieur à 50 M€ (au lieu de 1,5%). Des mesures « correctives » accompagnent cette baisse, à compter de 2021, dont le doublement du taux de la taxe additionnelle, au profit des CCI. Gedia a pris en compte la baisse de la CVAE à partir de 2021. Le montant passe de 38 k€ en 2020 à 20 k€ en 2021 et les années suivantes.
<b>CFE</b>	En 2020, Gedia a reçu un avis de taxe foncière pour un poste existant mais jamais taxé jusqu'alors. Cette imposition a été reconduite sur les années suivantes avec indexation de l'IPC. La CFE a été recalculée à partir du montant de taxe foncière reçue en 2020. Le montant passe de 3 k€ en 2020 à 21 k€ en 2021
<b>Autres</b>	Les autres taxes concernent principalement la TVTS, la C3S et des redevances Radioélectriques.

### 6.3.3.3. Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Tableau 46. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
<b>Taxe foncière</b>	Reconduction du réalisé de l'année 2020 pour tenir compte du changement d'assiette, divisé par deux pour tenir compte de la réduction du taux dès 2021
<b>Impôts et taxes sur les rémunérations</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur les rémunérations principales
<b>CET</b>	-
<b>dont CVAE</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation, divisée par deux pour tenir compte de la réduction du taux dès 2021
<b>dont CFE</b>	Reconduction du réalisé de l'année 2020 pour tenir compte du changement d'assiette, divisé par deux pour tenir compte de la réduction du taux dès 2021
<b>Autres</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation

Tableau 47. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
-------------	------	------	------	------	------	------



Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-146	-178	-102	-103	-104	-104
Taxe foncière	-13	-13	-7	-7	-7	-7
Impôts et taxes sur les rémunérations	-35	-57	-58	-58	-59	-58
CET	-41	-46	-22	-22	-22	-23
dont CVAE	-38	-20	-20	-21	-21	-21
dont CFE	-3	-26	-2	-2	-2	-2
Autres	-15	-15	-15	-15	-16	-16

#### 6.3.3.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire

##### 6.3.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

Tableau 48. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 de la rubrique « Impôts et Taxes »

Poste	Commentaire
<b>CFE et Taxe foncière</b>	Gedia détaille les trajectoires de taxe foncière pour le bâtis industriel et non industriel, pour permettre la prise en compte de cette distinction dans l'évaluation de l'assiette de la CFE et de la taxe foncière sur la période prévisionnelle

##### 6.3.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Tableau 49. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 de la rubrique « Impôts et Taxes »

Poste	Commentaire
<b>CFE et Taxe foncière</b>	Nous prenons en compte les précisions apportées par Gedia pour affiner notre calcul des taxes de CFE et de la taxe foncière, ce qui nous amène à retenir les trajectoires calculées par Gedia.
	Nous attirons l'attention de la CRE sur le fait que le poste pour lequel Gedia a reçu un avis de taxe foncière en 2020 n'a pas été assujéti à la CFE en 2020. Néanmoins, nous retenons l'hypothèse de Gedia : nous considérons que la situation va être homogénéisée et que ce poste sera soumis à la CFE à partir de 2021.

Tableau 50. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-146	-178	-113	-111	-113	-113
Taxe foncière	-13	-13	-9	-10	-10	-10
Impôts et taxes sur les rémunérations	-35	-57	-60	-57	-58	-57
CET	-41	-46	-29	-29	-29	-30
dont CVAE	-38	-20	-20	-21	-21	-21
dont CFE	-3	-26	-8	-8	-9	-9
Autres	-15	-15	-15	-15	-16	-16

#### 6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire



Tableau 51. Ecarts de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Impôts et taxes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>-134</b>	<b>-105</b>		<b>-113</b>	<b>-111</b>	<b>-113</b>	<b>-113</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-134	-135		-135	-135	-136	-136
Ecart	Taxe foncière	+0	-7		-3	-3	-4	-4
	Impôts et taxes sur les rémunérations	+0	+36		+12	+15	+14	+15
	CET	+0	+1		+14	+13	+13	+13
	dont CVAE	+0	+1		+19	+19	+19	+19
	dont CFE	+0	-1		-6	-6	-6	-6
	Autres	+0	+0		-0	-0	-0	-1
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>+30</b>		<b>+22</b>	<b>+25</b>	<b>+23</b>	<b>+23</b>

## 6.4. Recettes extratarifaires

### 6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse de 55 % entre 2018 et 2019, suivie d'une baisse de 20 % entre 2019 et 2020, avec des recettes inférieures d'environ 20 % aux recettes prévues dans le BP ATRD5 en 2018 et en 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 4 % au-dessus du dernier réalisé, croît de 12 % en 2023 puis croît de 1 % en 2024 et 2025.

Figure 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratarifaires » en k€ courants

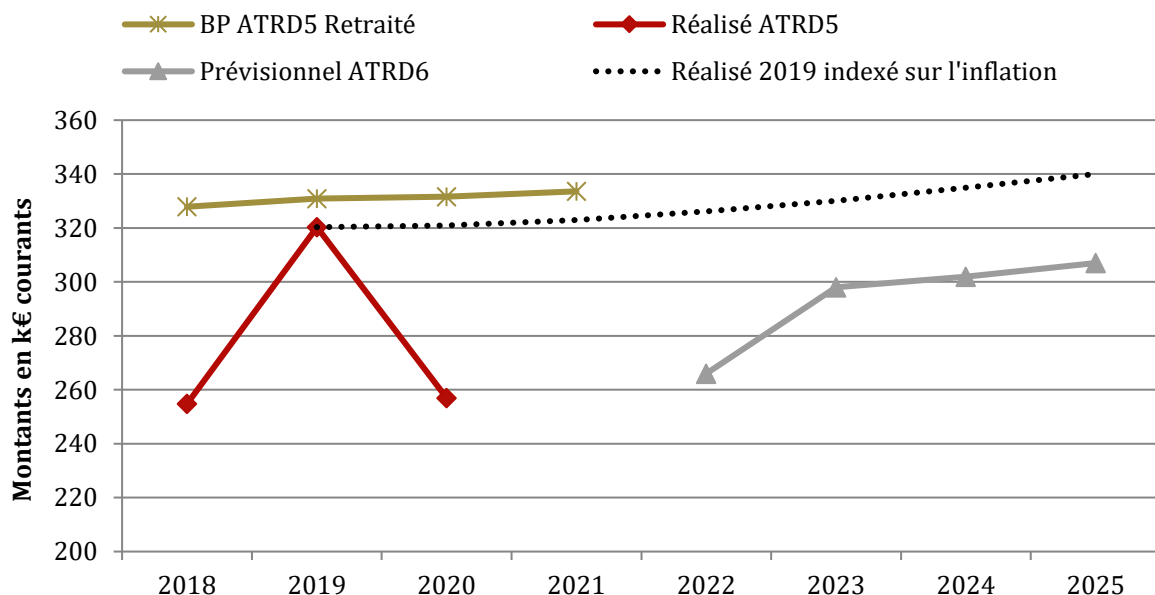


Tableau 52. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratarifaires » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	328	331	332	334				



<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	255	320	257	294	266	298	302	307
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-73 (-22,30%)	-11 (-3,21%)	-75 (-22,50%)	-40 (-11,87%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+25,73%	-19,77%	+14,40%	-9,52%	+12,03 %	+1,34%	+1,66%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+16 (+5,73%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+9 (+3,50%)							

### 6.4.2. Contenu de la rubrique

Tableau 53. Contenu de la rubrique « Recettes extratratifaires »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Recettes extratratifaires</b>	<b>257</b>	<b>100,0%</b>
Transfert de charges	0	0,0%
Cessions internes données	0	0,0%
Recettes extratratifaires non incitées	63	24,5%
Recettes extratratifaires incitées	194	75,5%

### 6.4.3. Analyse de la rubrique

#### 6.4.3.1. Ecart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020

Tableau 54. Description des écarts du poste « Recettes extratratifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	328	331	332	
Réalisé (k€courant)	255	320	257	
Ecarts des Recettes extratratifaires	-73	-11	-75	Prestations Catalogues surévaluées dans les prévisions du BP ATRD 5

#### 6.4.3.2. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2021-2025

Tableau 55. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extratratifaires »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>255</b>	<b>320</b>	<b>257</b>	<b>294</b>	<b>266</b>	<b>298</b>	<b>302</b>	<b>307</b>
Transfert de charges	7	0	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0





Recettes extratarifaires non incitées	61	90	63	99	39	40	41	41
<i>Travaux pour tiers</i>	<i>45</i>	<i>83</i>	<i>42</i>	<i>84</i>	<i>24</i>	<i>24</i>	<i>25</i>	<i>25</i>
<i>Prestation pour tiers</i>	<i>16</i>	<i>7</i>	<i>21</i>	<i>15</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Préacheminement</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Autres recettes</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Recettes extratarifaires incitées	187	230	194	195	227	258	261	266
<i>Facturation locations de compteurs et postes</i>	<i>138</i>	<i>167</i>	<i>167</i>	<i>157</i>	<i>160</i>	<i>162</i>	<i>164</i>	<i>167</i>
<i>Facturation prestations catalogue</i>	<i>49</i>	<i>63</i>	<i>27</i>	<i>38</i>	<i>67</i>	<i>96</i>	<i>97</i>	<i>99</i>

Tableau 56. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extratarifaires »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Recettes extratarifaires non incitées</b>		
Travaux pour tiers	Le niveau des travaux pour tiers est calculé sur une base de [Confidentiel]. En 2021 un produit de [Confidentiel]€ correspondant au branchement du poste bio méthane a été rajouté au montant de [Confidentiel]€ annuel.	
Prestation pour tiers	Moyenne 2018-2020	
<b>Recettes extratarifaires incitées</b>		
Facturation locations de compteurs et postes	Moyenne 2018-2020	
Facturation prestations catalogue	Moyenne 2018-2020	En 2019, il y a eu [Confidentiel] études liées au biométhane et donc constitue un point haut. 2022 est basé sur 2021 en ajoutant [Confidentiel] de prestation lié à l'installation de biométhane mi 2022. Pour 2023 et les années suivantes, [Confidentiel] ont été retenus.

En particulier, les postes de recettes extratarifaires non incitées et de recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP font l'objet d'une régularisation dans le cadre du CRCP.



#### 6.4.3.3. Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Tableau 57. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Recettes extratarifaires »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
<b>Recettes extratarifaires non incitées</b>	Conservation de la trajectoire de Gedia
<b>Recettes extratarifaires incitées</b>	Voir ci-dessous
Facturation locations de compteurs et postes	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
Facturation prestations catalogue	Conservation de la trajectoire de Gedia

Tableau 58. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>257</b>	<b>294</b>	<b>267</b>	<b>298</b>	<b>303</b>	<b>307</b>
Transfert de charges	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	63	99	39	40	41	41
Recettes extratarifaires incitées	194	195	228	258	262	266
<i>Facturation locations de compteurs et postes</i>	[Confidentiel]					
<i>Facturation prestations catalogue</i>						

#### 6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire

Tableau 59. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Recettes extratarifaires » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>+320</b>	<b>+257</b>		<b>+267</b>	<b>+298</b>	<b>+303</b>	<b>+307</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+320	+321		+322	+323	+324	+324
Ecart	Transfert de charges	+0	-0		-0	-0	-0	-0
	Cessions internes données	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Recettes extratarifaires non incitées	+0	-27		-52	-51	-50	-50
	Recettes extratarifaires incitées	+0	-36		-4	+27	+29	+33
	Facturation locations de compteurs et postes	+0	-0		-8	-6	-4	-2
	Facturation prestations catalogue	+0	-36		+4	+32	+33	+35
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>-64</b>		<b>-56</b>	<b>-25</b>	<b>-21</b>	<b>-17</b>



## 6.5. Production immobilisée

### 6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée croît de 28 % puis de 12%. La trajectoire prévisionnelle croît de 3 % puis de 1,5 %, en commençant en 2022 7 % plus bas que le dernier niveau réalisé.

Figure 15. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

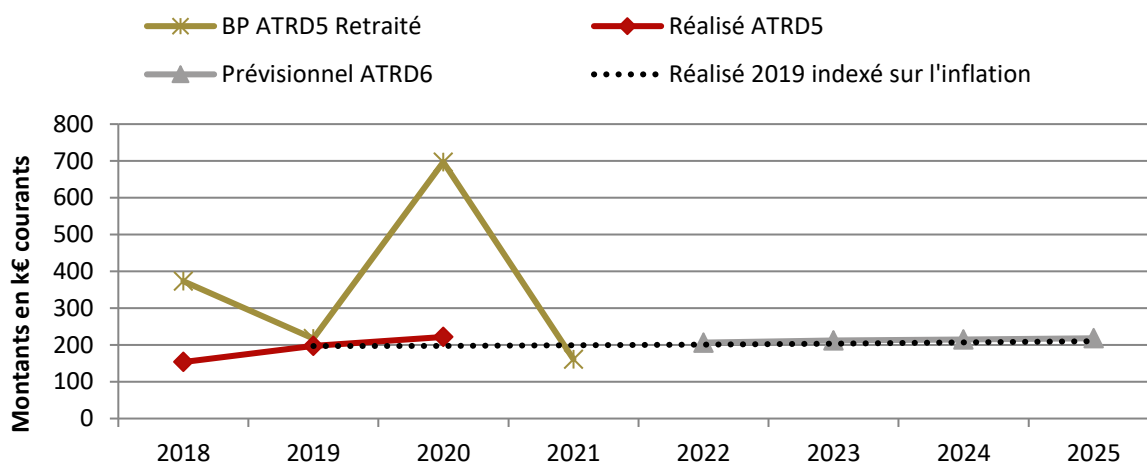


Tableau 60. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	373	217	697	161				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	153	197	222	248	206	212	215	218
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-220 (-58,86%)	-20 (-9,32%)	-475 (-68,18%)	+87 (+54,13%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+28,34%	+12,56%	+12,02%	-16,90%	+2,57%	+1,50%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+22 (+11,55%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-15 (-6,91%)							

### 6.5.2. Contenu de la rubrique

Tableau 61. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Production immobilisée</b>	<b>248</b>	<b>100,0%</b>



### 6.5.3. Analyse de la rubrique

#### 6.5.3.1. Ecart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020

Tableau 62. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	373	217	697	
Réalisé (k€courant)	153	197	222	
Ecart de la Production immobilisée	-220	-20	-475	Ecart lié aux investissements G1

#### 6.5.3.2. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2021-2025

Tableau 63. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » et méthodologie de construction

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	153	197	222	248	206	212	215	218

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel
Production immobilisée	Reconduction du taux de 25 % des investissements G1 observé entre 2018 et 2020

#### 6.5.3.3. Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Tableau 64. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Production immobilisée »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Production immobilisée	Conservation de la trajectoire de Gedia après vérification de la cohérence de la méthode et des calculs avec la trajectoire prévisionnelle des investissements

Tableau 65. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	222	248	250	206	214	217

#### 6.5.3.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire

##### 6.5.3.4.1. Commentaires de l'opérateur



Gedia souligne une coquille dans la trajectoire d'investissement utilisée.

#### 6.5.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Après correction de la coquille, Schwartz and Co propose les trajectoires suivantes :

Tableau 66. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	222	248	206	214	217	221

#### 6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire

Tableau 67. Ecart de la trajectoire poste contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+197	+222		+206	+214	+217	+221
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+197	+197		+198	+199	+199	+199
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+24		+8	+16	+18	+21

## 6.6. Coûts échoués

### 6.6.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire du BP ATRD 5 a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5. La trajectoire réalisée croît de 40% puis de 25 %. La trajectoire prévisionnelle commence 53% plus bas que le dernier niveau réalisé, puis croît avec l'inflation.

Figure 16. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants

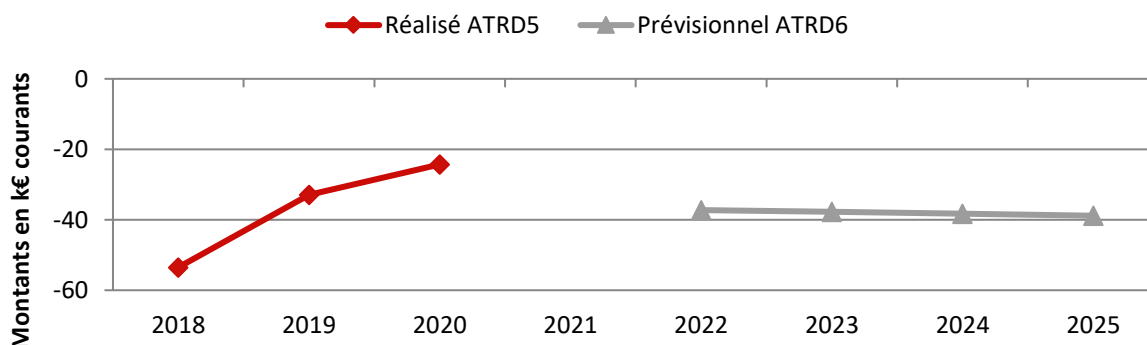




Tableau 68. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants

<b>k€ courants</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	0	0	0	0				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-53	-33	-24	-37	-37	-38	-38	-39
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	0	0	0	0				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-38,54%	-26,08%	+51,81%	+1,00%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-1 (+3,07%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-13 (+53,33%)							

## 6.6.2. Analyse de la rubrique

### 6.6.2.1. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2021-2025

Tableau 69. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués »

<b>Description</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	-53	-33	-24	-37	-37	-38	-38	-39

La prévision sur la période ATRD 6 est basée sur la moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation.

### 6.6.2.2. Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Tableau 70. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Coûts échoués »

<b>Description</b>	<b>Méthodologie proposée par Schwartz and Co</b>
Coûts échoués	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation

Tableau 71. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co

<b>k€ courants</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	-24	-37	-37	-38	-38	-39

## 6.6.3. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire

Tableau 72. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Coûts échoués » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

<b>M€ courants</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	-33	-24	-37	-37	-38	-38	-39



Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-33	-33	-33	-33	-33	-33	-33
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+9	-4	-4	-5	-5	-6

## 6.7. Synthèse de l'analyse poste par poste

Tableau 73. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste

Charges (k€)	Trajectoires de Gedia				Trajectoires de Schwartz and Co				Ajustements				
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	Total
Consommations externes	-1 538	-1 616	-1 635	-1 654	-1 504	-1 549	-1 579	-1 609	+34	+66	+56	+46	+202
Charges de personnel	-2 016	-2 030	-2 119	-2 150	-1 868	-1 898	-1 975	-2 023	+149	+132	+143	+128	+552
Impôts et taxes	-183	-184	-189	-192	-102	-103	-104	-104	+81	+82	+85	+88	+335
Coûts échoués	-37	-38	-38	-39	-37	-38	-38	-39	+0	+0	+0	+0	+0
Recettes extratarifaires	266	298	302	307	267	298	303	307	+1	+0	+1	+0	+2
Production immobilisée	206	212	215	218	250	206	214	217	+44	-5	-1	-1	+37
Charges et produits communs non péréqués à retraiter	0	0	0	0	0	0	0	0	+0	+0	+0	+0	+0
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-3 302</b>	<b>-3 358</b>	<b>-3 464</b>	<b>-3 511</b>	<b>-2 994</b>	<b>-3 083</b>	<b>-3 179</b>	<b>-3 249</b>	<b>+308</b>	<b>+275</b>	<b>+285</b>	<b>+261</b>	<b>+1129</b>



## 7. Analyse TOTEX sur les postes Immobilier, SI et véhicules

### 7.1. Dépenses d'exploitation

#### 7.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur

Tableau 74. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Charges d'exploitation en k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	-14	-29	-20	-21	-21	-21	-22	-22
SI	-93	-118	-120	-122	-126	-128	-130	-132
Véhicules	-18	-12	-12	-14	-14	-14	-15	-15

Ces montants sont inclus dans la ligne Services Extérieurs de la matrice ATRD.

#### 7.1.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6

L'appréciation de la trajectoire des dépenses d'exploitation a été réalisée par Schwartz and Co dans le cadre de l'analyse poste par poste. Les ajustements proposés par Schwartz and Co sur ces postes sont donc déjà inclus dans les recommandations de l'analyse poste par poste présentée précédemment.

### 7.2. Investissements

#### 7.2.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur

Tableau 75. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Investissement (k€ courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier – G4 bis	0	-6	-16	-8	-15	-8	-8	-8
SI – G7 et G6	-101	-70	-34	-69	-253	-125	-20	-21
Véhicules – G7 bis	0	-119	-18	-53	-30	-69	-10	-40

Tableau 76. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel
Immobilier	<ul style="list-style-type: none"><li>Gedia prévoit l'aménagement des locaux sur 2021-2022, [Confidentiel]. La suite est une moyenne des trois années précédentes</li><li>Un montant de [Confidentiel]k€ a été inscrit sur les années 2021, 2023 et suivantes et correspond à la moyenne des années 2018-2020</li></ul>





	<ul style="list-style-type: none"><li>• [Confidentiel]. Gedia précise que ces dépenses sont déjà engagées sur 2021 et confirme qu'il convient donc d'avancer ce montant d'investissement sur 2021.</li></ul>
SI	<p>Selon la demande initiale, la trajectoire de Gedia est détaillée comme suit :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Pour 2021 : [Confidentiel] k€ ont été inscrits pour la nouvelle version [Confidentiel] du SI [Confidentiel].</li><li>• Pour 2022 : 147 k€ - Adaptation du SI concernant :<ul style="list-style-type: none"><li>○ la facturation des prestations récurrentes du biométhane : location du poste d'injection, prestation hors relève : [Confidentiel]€</li><li>○ la facturation sur un réseau de distribution avec PCS variable lié à l'injection de biométhane - développement informatique à réaliser : modèle hydraulique saisonnalité du réseau gaz et interfaçage avec le SI de facturation : [Confidentiel]€</li><li>○ la reconstitution des Flux Journalière gaz (flux vers GRTGAZ) pour intégrer les points d'injection de biométhane sur le réseau GEDIA : [Confidentiel]€</li><li>○ Mise en place de l'alerte et du suivi des dépassements des consommations journalières de gaz CJA des gros consommateurs : [Confidentiel]€</li><li>○ Mise en place d'un outil GMAO pour les plans de maintenance gaz selon article R.544-48 du CE qui introduit l'obligation d'un plan de surveillance et de maintenance depuis le 1<sup>er</sup> Janvier 2018 pour les GRD gaz [Confidentiel]€</li></ul></li><li>• Pour 2023 : 118 k€ :<ul style="list-style-type: none"><li>○ facturation sur un réseau de distribution avec PCS variable lié à l'injection de biométhane - développement informatique à réaliser : modèle hydraulique saisonnalité du réseau gaz et interfaçage avec le SI de facturation : [Confidentiel]€</li><li>○ Mise en place de l'alerte et du suivi des dépassements des consommations journalières de gaz CJA des gros consommateurs : [Confidentiel]€</li><li>○ Développement informatique du questionnaire annuel délestage gaz : digitalisation de l'enquête aux clients, renvoi des résultats au GRD et aux autorités préfectorales selon le nouveau décret. [Confidentiel]€</li><li>○ Intégration et gestion des dépassements du biométhane injecté Cmax des producteurs de biométhane : [Confidentiel]€</li></ul></li></ul> <p>Au cours de l'audit, Gedia a formulé une demande de dépenses d'investissements SI additionnelles :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ un nouvel outil de gestion des chantiers pour [Confidentiel]€ en 2022</li></ul>



	<ul style="list-style-type: none"><li>○ un [Confidentiel]représentant [Confidentiel] pour la période prévisionnelle</li></ul>
<b>Véhicules</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Les investissements correspondent au remplacement de véhicules. La taille du parc reste constante.</li></ul>

#### Nombre de véhicules

Tableau 4. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de véhicules en location et en parc propre de Gedia au périmètre du GRD gaz

Au 31/12/N	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
------------	------	------	------	------	------	------	------	------



<b>Nombre total de véhicules</b>	<b>12,2</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>	<b>12,3</b>
Dont location	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Véhicules privés/tourismes	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Dont parc propre	11,9	12,0	12,3	12,3	12,3	12,3	12,3	12,3
Véhicules privés/ tourismes	0,7	0,7	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Véhicules utilitaires	11,2	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3	11,3

Demande dépenses additionnelles d'investissements SI :

[Confidentiel]

## 7.2.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6

Tableau 5. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèse sous-jacentes
<b>Immobilier</b>	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation. Nous ne retenons pas les montants de l'aménagement d'une salle dédiée aux serveurs, engagés en 2021 car ces dépenses ne sont pas suffisamment justifiées aussi bien qualitativement que quantitativement.
<b>SI</b>	Nous ajustons les coûts associés au nouvel outil de gestion des achats et des chantiers, ainsi que le Plan de reprise des données informatique. Ces projets ont été ajoutés par Gedia au cours de l'audit sans justifier en détail le besoin ni la méthode de chiffrage des coûts.
<b>Véhicules</b>	Nous retenons la trajectoire de Gedia, la moyenne prévisionnelle étant cohérente avec l'historique 2018-2020.

Tableau 6. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Immobilier</b>	0	-16	-16	-7	-8	-8	-8	-8
<b>SI</b>	-101	-70	-34	-69	-156	-107	-2	-2
<b>Véhicules</b>	0	-119	-18	-53	-30	-69	-10	-40

## 7.2.3. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire

### 7.2.3.1. Commentaires de l'opérateur

#### Immobilier



[Confidentiel].

## SI

Gedia fournit un devis pour justifier les coûts du logiciel de gestion des achats et des chantiers.

Pour le [Confidentiel], Gedia fournit un devis du groupe [Confidentiel], et précise que les montants à prendre en compte sont [Confidentiel] sur la période prévisionnelle, contrairement à ce que l'ELD avait indiqué précédemment [Confidentiel].

Pour la facturation au PCS réel après intégration du biométhane, Gedia indique qu'il faudra mettre en place une approche relativement complexe en plusieurs étapes :

- Construction et calibration d'un modèle hydraulique du réseau gaz naturel de Gedia qui nécessite des compétences techniques ainsi que l'achat et la maintenance d'un outil informatique. Cet outil devra être utilisé quotidiennement pour calculer les PCS sur le réseau gaz en J-1.
- Création d'un lien entre le modèle hydraulique du réseau gaz et le SI efluid de Gedia afin de remonter les PCS calculés en J-1 sur tous les points de service gaz.
- Adaptation de toutes les campagnes de facturation du SI à cet effet.

Selon Gedia, les discussions avec son éditeur SI indiquent qu'il s'agit là d'un projet conséquent en termes de moyens informatiques, compétences et main d'œuvre associée qui devrait facilement atteindre 150 k€. Gedia indique avoir déjà déployé des projets de cette envergure sur son SI et cette expérience montre que ce montant est aisément atteint au regard de la complexité de la solution. Gedia précise que ce sujet est abordé aussi avec les autres ELD ayant le même logiciel SI afin de mutualiser potentiellement ces coûts de développement.

### 7.2.3.2. Réponses de Schwartz and Co

#### Immobilier

Les justifications fournies par Gedia nous permettent d'approuver la trajectoire d'investissement de la salle dédiée aux serveurs. Les montants ont été engagés en 2021, donc devrait être comptabilisés dans les investissements de cette même année.

## SI

Les justifications fournies par Gedia pour le logiciel de gestion des achats et des chantiers et pour le [Confidentiel] nous permettent d'approuver les trajectoires proposées par l'opérateur pour ces projets.



Par ailleurs, concernant les coûts de la mise en place d'une facturation sur un réseau de distribution avec PCS variable lié à l'injection de biométhane, nous constatons qu'il s'agit d'un besoin émanant chez plusieurs ELD. Néanmoins, il est à noter que pour d'autres ELD, cette fonctionnalité est intégrée dans une refonte plus globale du SI ou n'a pas encore été chiffrée, nous avons donc peu de références pour valider les dépenses associées à son implémentation. Bien que Gedia n'ait pas fourni de devis, un tel document n'étant pas disponible à ce stade de la part de l'éditeur, la dépense supportée par une autre ELD qui externalise le service nous amène à approuver le budget d'investissement proposé par Gedia d'environ [Confidentiel] k€.

Nous mettons à jour notre trajectoire prévisionnelle.

Tableau 77. Investissements SI approuvés par Schwartz and Co pour la période ARTD6 en k€2020

Solution implémentée	2022	2023
Facturation des prestations récurrentes du biométhane : Location du poste d'injection, prestation hors relève	[Confidentiel]	[Confidentiel]
Facturation sur un réseau de distribution avec PCS variable lié à l'injection de biométhane - développement informatique à réaliser : modèle hydraulique saisonnalité du réseau gaz et interfaçage avec le SI de facturation		
Reconstitution des Flux Journalière gaz (flux vers GRTGAZ)		
Mise en place de l'alerte et du suivi des dépassements des consommations journalières de gaz CJA des gros consommateurs		
Mise en place d'un outil GMAO pour les plans de maintenance gaz		
Développement informatique du questionnaire annuel délestage gaz : digitalisation de l'enquête aux clients, renvoi des résultats au GRD et aux autorités préfectorales selon le nouveau décret.		
Intégration et gestion des dépassements du biométhane injecté Cmax des producteurs de biométhane		
Mise en place d'une nouvelle infrastructure incluant le changement du système de stockage, de serveurs (serveur de backup), des baies informatiques, des onduleurs		
Nouvel outil de gestion des achats et des chantiers		
[Confidentiel]		
Infrastructure – Suite à un incident informatique de 2019, mise en place d'une nouvelle infrastructure incluant le changement du système de stockage, de serveurs (serveur de backup), des baies informatiques, des onduleurs ....		
<b>TOTAL</b>	<b>-238</b>	<b>-105</b>

Tableau 6. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co post contradictoire

Investissement (k€ courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Immobilier</b>	0	-16	-16	-8	-15	-8	-8	-8
<b>SI</b>	-101	-70	-34	-69	-240	-107	-2	-2
<b>Véhicules</b>	0	-119	-18	-53	-30	-69	-10	-40



## 8. Analyse d'efficience

### 8.1. Analyse avant la période contradictoire

Nous avons réalisé des analyses complémentaires afin de juger de l'évolution de l'efficience des CNE de l'opérateur de façon globale. Nous avons analysé l'évolution des CNE de l'opérateur entre 2018 et 2025 en distinguant les charges et produits résultant de contraintes exogènes et imprévisibles, des charges relevant d'un périmètre d'activité constant (dans la suite du rapport « CNE à périmètre constant »).

En sus de l'analyse poste par poste, il convient de mesurer l'évolution de la productivité globale de l'opérateur au regard de ses charges d'exploitation. Pour ce faire, nous avons mesuré le niveau de productivité des CNE atteint par l'opérateur pendant la période réalisée 2018-2020 et l'avons comparé au niveau de productivité prévisionnel sur la base de la demande tarifaire de l'opérateur et de la proposition de Schwartz and Co après l'analyse poste par poste.

Dans ce contexte, nous avons apprécié les efforts de productivité en analysant l'évolution du ratio entre les CNE à périmètre d'activité constant et les kilomètres de canalisations. L'analyse est réalisée en euros constants de 2020 afin de neutraliser l'impact de l'inflation entre les différentes années.

Afin d'obtenir les CNE à « périmètre d'activité constant », nous avons déduit des CNE l'ensemble des charges et recettes résultant de contraintes exogènes et imprévisibles, soit les éléments suivants :

- Charges associées au projet CICM
- Charges associées au projet DPBE
- Charges associées aux impayés (au CRCP)
- Recettes non incitées (au CRCP)
- Charges associées au projet biométhane

**Le choix du paramètre métier « longueur de réseau » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur le retour d'expérience de Schwartz and Co acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques et économétriques depuis plus de 10 ans dans le domaine des infrastructures de transport et distribution d'énergie. En particulier, dans le cadre de l'audit des charges d'exploitation de GRDF mené par Schwartz and Co en 2015<sup>8</sup>, un benchmark de l'efficience de GRDF a été réalisé sur la base de la méthode advanced COLS exécutée sur un échantillon de 28 GRD. L'étude économétrique a montré que le meilleur modèle économétrique modélisant les coûts des GRD gaz analysés est un modèle à 4 variables explicatives, dont la plus contributive à l'explication des CNE (et de très loin), est la longueur totale du réseau.**

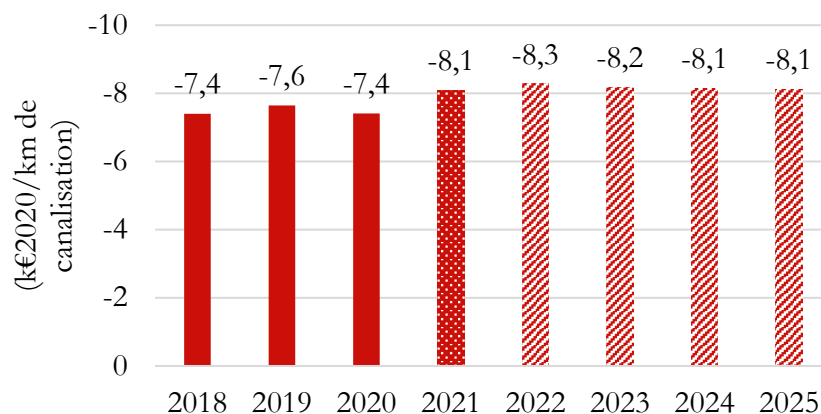
---

<sup>8</sup> Audit des charges d'exploitation de GRDF, Rapport final, Mise à jour suite à la demande tarifaire révisée de GRDF, Version publique, 18 février 2016



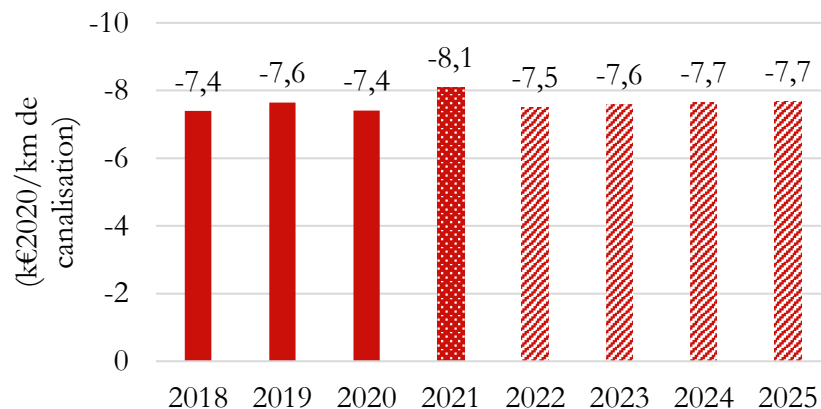
Indicateur de performance – trajectoire proposée par l'opérateur

Figure 17. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur)



Indicateur de performance – trajectoire ajustée par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste

Figure 18. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co)



Indicateur de performance – trajectoire ajustée par Schwartz and Co suite à l'analyse globale d'efficience

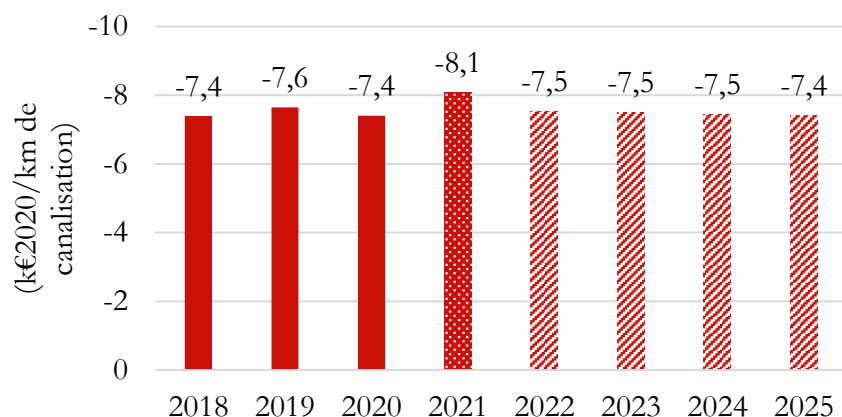
Dans un contexte marqué plus que jamais par le besoin de maîtrise des coûts liés au réseau de distribution du gaz, et conformément au critère d'efficience des charges d'exploitation couvertes par l'ATRD, nous jugeons judicieux de viser au minimum une légère amélioration de la productivité de l'opérateur sur les prochaines années.

Ainsi, nous recommandons de définir un objectif d'amélioration de la productivité sur la période 2022-2025 à un rythme de -0,5 %/an à partir de 2019 sur la base de l'indicateur de performance en k€<sub>2020</sub>/km de canalisations. Il est à noter que pour plusieurs ELD parmi celles auditées, une amélioration de la productivité nettement plus importante est



constatée dans le cadre de l'analyse globale d'efficacité (dans ce cas, nous n'avons pas recommandé d'ajustement des CNE lié à l'efficacité).

Figure 19. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (analyse d'efficacité)



L'objectif d'amélioration de la productivité se traduit par un ajustement supplémentaire aux ajustements issus de l'analyse poste par poste qui varie de +26 k€ courants en 2022 à +197 k€ courants en 2025.

Tableau 78. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de Gedia recommandée par Schwartz and Co

k€ courants	2022	2023	2024	2025	Total 2022-2025
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-2 994	-3 083	-3 179	-3 249	
Ajustement lié aux objectifs d'efficacité globale	-10	+39	+83	+113	+225 (-1,7 %)
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-3 004	-3 044	-3 097	-3 136	

## 8.2. Commentaires de l'opérateur

Pendant la phase contradictoire, Gedia indique que cette méthodologie ne lui paraît pas justifiée. Gedia considère que les niveaux de k€/km de canalisation réalisés sont déjà relativement bas, et qu'au regard de sa taille, Gedia n'a pas les effets de foisonnement qui peuvent être observés dans des structures plus larges. Enfin, Gedia indique que l'utilisation d'un périmètre constant semble difficile devant l'augmentation des obligations réglementaires, dont celles liées à la sécurité des réseaux.

## 8.3. Réponse de Schwartz and Co

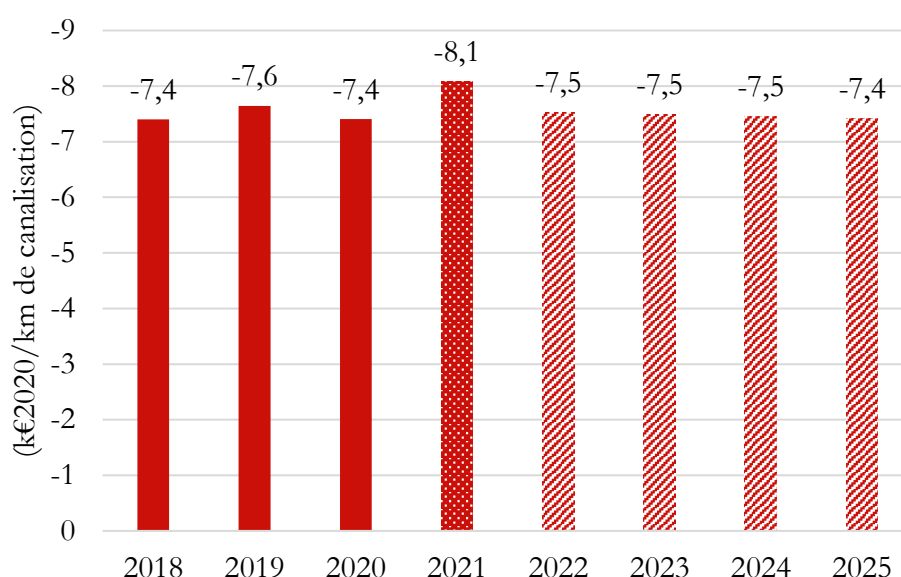




Concernant les niveaux mesurés en €/km, Schwartz and Co rappelle que les ELD, indépendamment de leur taille, se doivent de viser chaque année une amélioration de leur productivité. Gedia indique que le niveau réalisé est déjà bas mais ne précise pas sur quelle base une telle assertion est fondée. Enfin, Schwartz and Co rappelle que l'exclusion de certaines dépenses du périmètre constant de CNE permet justement d'exclure les impacts réglementaires des objectifs d'efficacité.

En définitive, nous maintenons notre méthodologie tout en mettant à jour les trajectoires suite aux modifications apportées pendant la phase contradictoire.

Figure 20. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (analyse d'efficacité post contradictoire)



L'objectif d'amélioration de la productivité se traduit par un ajustement supplémentaire aux ajustements issus de l'analyse poste par poste qui varie de +186 k€ courants en 2022 à +172 k€ courants en 2025.

Tableau 79. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de Gedia recommandée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2022	2023	2024	2025	Total 2022-2025
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-3 190	-3 213	-3 287	-3 330	
Ajustement lié aux objectifs d'efficacité globale	+186	+160	+169	+172	+687
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-3 004	-3 053	-3 119	-3 158	



**Schwartz and Co Paris**  
78 avenue Raymond  
Poincaré  
F-75116 Paris  
Tel: +33 (0)1 75 43 53 40  
Fax: +33 (0)1 75 43 53 49

**Schwartz and Co  
Luxembourg**  
3 Place d'Armes  
L-1136 Luxembourg  
Tel: +352 278 60 400  
Fax: +352 278 61 237

**Schwartz and Co Lausanne**  
Rue de Bourg, 30  
CH-1003 Lausanne  
Tel: +41 (0)215 881 524

**Schwartz and Co Brussels**  
Avenue Louise, 523  
B-1050 Bruxelles  
Tel: +32 2 669 07 13  
Fax: +32 2 627 47 37

**Schwartz and Co London**  
Formations House, 85 Great  
Portland Street  
London W1W 7LT  
Tel: +44 (0)20 3879 4232

[info@schwartz-and-co.com](mailto:info@schwartz-and-co.com)

[www.schwartz-and-co.com](http://www.schwartz-and-co.com)