

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

**R-GDS – Rapport final**

**2 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>13</b>
1.1. Contexte.....	13
1.2. Objectif et champ de l'audit .....	14
<b>2. SYNTHÈSE DES RESULTATS.....</b>	<b>16</b>
<b>3. DEROULEMENT DE L'AUDIT .....</b>	<b>20</b>
<b>4. VUE D'ENSEMBLE DES CNE .....</b>	<b>21</b>
4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire.....	21
4.2. Décomposition des CNE par poste .....	22
4.3. Evolution des CNE de R-GDS sur la période 2018-2020 .....	25
4.4. Trajectoire des CNE proposée par R-GDS sur la période 2022-2025 .....	25
<b>5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES .....</b>	<b>30</b>
5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5 .....	30
5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6 .....	30
5.3. Hypothèses d'indexation .....	30
5.3.1. La période ATRD 5.....	30
5.3.2. La période ATRD 6.....	31
5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	31
<b>6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....</b>	<b>34</b>
6.1. Consommations externes .....	34
6.1.1. Evolution de la rubrique.....	34
6.1.2. Contenu de la rubrique .....	35
6.1.3. Ecart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020 .....	36
6.1.4. Analyse de la rubrique .....	38
6.1.5. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en comptes des commentaires de la période contradictoire .....	76
6.2. Charges de personnel .....	76
6.2.1. Evolution de la rubrique.....	76
6.2.2. Contenu de la rubrique .....	77
6.2.3. Analyse de la rubrique .....	78
6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en comptes des commentaires de la période contradictoire .....	83
6.3. Impôts et taxes.....	84
6.3.1. Evolution de la rubrique.....	84
6.3.2. Contenu de la rubrique .....	85
6.3.3. Analyse de la rubrique .....	85
6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée après prise en comptes des commentaires de la période contradictoire .....	89



<b>6.4. Recettes extra-tarifaires .....</b>	<b>90</b>
6.4.1. Evolution de la rubrique.....	90
6.4.2. Contenu de la rubrique .....	91
6.4.3. Analyse de la rubrique .....	91
6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée .....	97
<b>6.5. Production immobilisée.....</b>	<b>97</b>
6.5.1. Evolution de la rubrique.....	97
6.5.2. Contenu de la rubrique .....	98
6.5.3. Analyse de la rubrique .....	98
6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée .....	101
<b>6.6. Autres.....</b>	<b>101</b>
6.6.1. Coûts échoués.....	101
6.6.2. Charges et produits associés aux communes non péréquées .....	103
<b>6.7. Synthèse de l'analyse poste par poste.....</b>	<b>106</b>
<b>7. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES SI, VEHICULES ET IMMOBILIER.....</b>	<b>107</b>
<b>7.1. Systèmes d'Information .....</b>	<b>107</b>
7.1.1. Dépenses d'exploitation .....	107
7.1.2. Investissements .....	108
<b>7.2. Immobilier.....</b>	<b>114</b>
7.2.1. Dépenses d'exploitation .....	114
7.2.1. Investissements .....	115
<b>7.3. Véhicules .....</b>	<b>117</b>
7.3.1. Dépenses d'exploitation .....	117
7.3.2. Investissements .....	118
<b>8. ANALYSE D'EFFICIENCE .....</b>	<b>121</b>



## INDEX DES TABLEAUX

Tableau 1. 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 .....	17
Tableau 2. Matrice des charges d'exploitation .....	21
Tableau 3. Matrice des produits d'exploitation.....	22
Tableau 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020 .....	23
Tableau 5. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025.....	25
Tableau 6. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet CICM et évaluation des coûts de CICM par Schwartz and Co .....	28
Tableau 7. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet DPBE .....	29
Tableau 8. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5.....	30
Tableau 9. Taux d'inflation réalisés et estimés retenus par Schwartz and Co .....	31
Tableau 10. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par R-GDS dans la construction des trajectoires 2021-2025.....	31
Tableau 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants.....	35
Tableau 12. Contenu de la rubrique « Achats de matériels et services ».....	35
Tableau 13. Description des écarts de la rubrique « Achats de matériels et services » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	36
Tableau 14. Trajectoire 2018-2025 du poste « Fournitures non stockables » en k€ courants.....	38
Tableau 15. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Fournitures non stockables ».....	38
Tableau 16. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Fournitures non stockables ».....	39
Tableau 17. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Fournitures non stockables » .....	39
Tableau 18. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Fournitures non stockables » proposée par Schwartz and Co .....	39
Tableau 19. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats stockés » en k€ courants.....	40
Tableau 20. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Achats stockés ».....	40
Tableau 21. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Achats stockés ».....	40
Tableau 22. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Achats stockés ».....	41
Tableau 23. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Achats stockés » proposée par Schwartz and Co.....	41
Tableau 24. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux » en k€ courants .....	42
Tableau 25. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux » .....	42
Tableau 26. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux ».....	42
Tableau 27. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Achats de matériel, équipement et travaux ».....	43
Tableau 28. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Achats de matériel, équipement et travaux » proposée par Schwartz and Co .....	43
Tableau 29. Trajectoire d'achats de matériels, équipement et travaux proposée par R-GDS pendant la période contradictoire.....	43



Tableau 30. Trajectoire de production immobilisée proposée par R-GDS pendant la période contradictoire .....	43
Tableau 31. Contrepartie consommations externes sur la période 2018 à 2020 et calcul du poids par rapport à la production immobilisée.....	44
Tableau 32. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées » en k€ courants .....	45
Tableau 33. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées » .....	45
Tableau 34. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées » .....	45
Tableau 35. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Achats matières et fournitures non stockées ».....	46
Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Achats matières et fournitures non stockées » proposée par Schwartz and Co .....	46
Tableau 37. Trajectoire 2018-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » en k€ courants .	47
Tableau 38. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » .....	47
Tableau 39. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » .....	47
Tableau 40. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives ».....	48
Tableau 41. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » proposée par Schwartz and Co .....	48
Tableau 42. Evaluation des autres locations mobilières par R-GDS en k€2020.....	48
Tableau 43. Hypothèses d'inflations et coefficients utilisés pour la conversion en €2020.....	49
Tableau 44. Trajectoire réalisée sur la période 2018 à 2020 des autres locations mobilières en k€ courants et en k€ constants .....	49
Tableau 45. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » proposée par Schwartz and Co après la période contradictoire .....	49
Tableau 46. Trajectoire 2018-2025 du poste « Redevances » en k€ courants .....	50
Tableau 47. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Redevances ».....	50
Tableau 48. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Redevances » .....	50
Tableau 49. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Redevances ».....	51
Tableau 50. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Redevances » proposée par Schwartz and Co .....	51
Tableau 51. Trajectoire de la redevance de droit de contrôle en € courants proposée par R-GDS .....	51
Tableau 52. Trajectoire de la redevance de droit de contrôle en € 2020 proposée par R-GDS.....	52
Tableau 53. Hypothèses d'inflations et coefficients utilisés pour la conversion en €2020.....	52
Tableau 54. Redevances de droits de contrôle sur la période réalisée 2016 à 2020 en k€ courants et en k€ constants .....	52
Tableau 55. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Redevances » proposée par Schwartz and Co à la suite de la période contradictoire.....	52
Tableau 56. Trajectoire 2018-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance » en k€ courants .....	53
Tableau 57. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance ».....	54



Tableau 58. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance ».....	54
Tableau 59. Nombre de km de canalisation en acier déposés sur la période réalisée 2018 à 2020 et prévisionnelle 2021 à 2025.....	55
Tableau 60. Budget annuel prévisionnel et hypothèses de calcul retenues par R-GDS pour les déposes de canalisations [Confidentiel].....	55
Tableau 61. Nombre de pose de DPBE sur la période réalisée 2018 à 2020 et prévisionnelle 2021 à 2025.....	56
Tableau 62. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Services extérieurs entretien et maintenance ».....	56
Tableau 63. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Services extérieurs entretien et maintenance » proposée par Schwartz and Co.....	57
Tableau 64. Trajectoire 2018-2025 du poste « Assurances » en k€ courants.....	58
Tableau 65. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Assurances ».....	59
Tableau 66. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Assurances ».....	59
Tableau 67. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Assurances ».....	59
Tableau 68. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Assurances » proposée par Schwartz and Co.....	59
Tableau 69. Trajectoire 2018-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation » en k€ courants.....	60
Tableau 70. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation ».....	60
Tableau 71. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation ».....	61
Tableau 72. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Frais de recherche et d'innovation ».....	62
Tableau 73. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Frais de recherche et d'innovation » proposée par Schwartz and Co.....	62
Tableau 74. Chiffrage proposé par R-GDS pour les évolutions fonctionnelles prévues sur le projet R-Hyfie sur les années 2024 et 2025.....	62
Tableau 75. Trajectoire 2018-2025 du poste « Prestations externes » en k€ courants.....	64
Tableau 76. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Prestations externes ».....	64
Tableau 77. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Prestations externes ».....	64
Tableau 78. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Prestations externes ».....	65
Tableau 79. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Prestations externes » proposée par Schwartz and Co.....	65
Tableau 80. Trajectoire 2018-2025 du poste « Dépenses de communication » en k€ courants.....	65
Tableau 81. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Dépenses de communication ».....	66
Tableau 82. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Dépenses de communication ».....	66
Tableau 83. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Communication ».....	67
Tableau 84. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Communication » proposée par Schwartz and Co.....	68
Tableau 85. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par R-GDS.....	71
Tableau 86. Trajectoire 2018-2025 du poste « Aides commerciales » en k€ courants.....	71
Tableau 87. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Aides commerciales ».....	72



Tableau 88. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Aides commerciales » .....	72
Tableau 89. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Aides commerciales » .....	72
Tableau 90. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Aides commerciales » proposée par Schwartz and Co .....	73
Tableau 91. Trajectoire 2018-2025 du poste « Autres charges » en k€ courants .....	74
Tableau 92. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Autres charges » .....	75
Tableau 93. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Autres charges » .....	75
Tableau 94. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Autres charges » .....	75
Tableau 95. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Autres charges » proposée par Schwartz and Co .....	75
Tableau 96. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	76
Tableau 97. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants .....	77
Tableau 98. Contenu de la rubrique « Charges de personnel » .....	77
Tableau 99. Description des écarts du poste « Charges de personnels » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	78
Tableau 100. Description des écarts sur les ETP entre 2018 et 2020 .....	78
Tableau 101. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels » .....	79
Tableau 102. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels » .....	79
Tableau 103. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de R-GDS [Confidentiel] .....	80
Tableau 104. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT [Confidentiel] .....	80
Tableau 105. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales .....	80
Tableau 106. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » .....	81
Tableau 107. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co .....	82
Tableau 108. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Rémunération principal » proposée par R-GDS pendant la phase contradictoire .....	83
Tableau 109. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Rémunération principal » proposée par Schwartz and Co à la suite de la période contradictoire .....	83
Tableau 110. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co .....	83
Tableau 111. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	84
Tableau 112. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	84
Tableau 113. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes » .....	85
Tableau 114. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	85
Tableau 115. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	86
Tableau 116. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	86
Tableau 117. Evolution des assiettes associées à la trajectoire 2018-2020 du poste « Impôts et taxes » .....	87





Tableau 118. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » .....	88
Tableau 119. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co .....	88
Tableau 120. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co après la période contradictoire .....	89
Tableau 121. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	90
Tableau 122. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants .....	90
Tableau 123. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » .....	91
Tableau 124. Description des écarts du poste « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	91
Tableau 125. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires » .....	93
Tableau 126. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires » .....	94
Tableau 127. Trajectoire de volumes d'opérations associés aux prestations catalogues, aux travaux et prestations pour tiers et aux locations de compteurs et postes entre 2016 et 2020 .....	95
Tableau 128. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » .....	96
Tableau 129. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co .....	96
Tableau 130. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	97
Tableau 131. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants .....	98
Tableau 132. Contenu de la rubrique « Production immobilisée » .....	98
Tableau 133. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	99
Tableau 134. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » .....	99
Tableau 135. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Production immobilisée » .....	100
Tableau 136. Analyse de la production immobilisée sur la période réalisée et la période prévisionnelle par rapport aux investissements bruts .....	100
Tableau 137. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » .....	101
Tableau 138. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « production immobilisée » proposée par Schwartz and Co .....	101
Tableau 139. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	101
Tableau 140. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants .....	102
Tableau 141. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués » .....	102
Tableau 142. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co .....	102
Tableau 143. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges et produits associés aux communes non péréquées » en k€ courants .....	103
Tableau 144. Description des écarts du poste « Charges et produits associés aux communes non péréquées » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	104





Tableau 145. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges et produits associés aux communes non péréquées ».....	104
Tableau 146. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges et produits associés aux communes non péréquées ».....	104
Tableau 147. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges et produits associés aux communes non péréquées » proposée par Schwartz and Co.....	104
Tableau 148. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste.....	106
Tableau 149. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Systèmes d'information ».....	107
Tableau 150. Trajectoire 2022-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Systèmes d'information » recommandée par Schwartz and Co.....	107
Tableau 151. Description des écarts sur les dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information » en k€ courants entre 2018 et 2020.....	108
Tableau 152. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information ».....	108
Tableau 153.Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire d'investissement 2022-2025 du poste « Systèmes d'information » .....	109
Tableau 154. Décomposition de la trajectoire 2022-2025 des dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information » recommandée par Schwartz and Co .....	109
Tableau 155. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Matériels informatiques » demandées par l'opérateur.....	110
Tableau 156. [Confidentiel].....	110
Tableau 157. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Logiciels informatiques[Confidentiel] » demandées par l'opérateur .....	110
Tableau 158. Description de la méthodologie de construction des trajectoires prévisionnelles d'investissements SI associées aux logiciels informatiques [Confidentiel] .....	111
Tableau 159. Méthodologie des trajectoires recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire .....	111
Tableau 160. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Matériels informatiques » recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire.....	113
Tableau 161. [Confidentiel].....	113
Tableau 162. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Logiciels informatiques ([Confidentiel]) » recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire ..	113
Tableau 163. Décomposition de la trajectoire 2022-2025 des dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information » recommandée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire .....	114
Tableau 164. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Immobilier » .....	114
Tableau 165. Trajectoire 2022-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Immobilier » recommandée par Schwartz and Co.....	115
Tableau 166. Description des écarts sur les dépenses d'investissement du poste « Immobilier » en k€ courants entre 2018 et 2020.....	115
Tableau 167. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Immobilier » .....	116
Tableau 168. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Immobilier » recommandée par Schwartz and Co.....	116



Tableau 169. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Véhicules » .....	117
Tableau 170. Trajectoire 2022-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Véhicules » recommandée par Schwartz and Co.....	118
Tableau 171. Description des écarts du poste d'investissement « Véhicules » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	119
Tableau 172. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Véhicules » .....	119
Tableau 173. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Véhicules » .....	120
Tableau 174. Estimation du besoin de nouvelles fourgonnettes pour réaliser les visites de CICM[Confidentiel] .....	120
Tableau 175. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Véhicules » après la période contradictoire .....	121



## INDEX DES FIGURES

Figure 1. Trajectoires des CNE de R-GDS sur la période ATRD 5.....	16
Figure 2. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse poste par poste .....	17
Figure 3. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020 .....	23
Figure 4. Trajectoires des CNE de R-GDS sur la période ATRD 5.....	25
Figure 5. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025.....	27
Figure 6. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat .....	32
Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL.....	32
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de R-GDS .....	32
Figure 9. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau .....	33
Figure 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants .....	35
Figure 11. Trajectoire 2018-2025 du poste « Fournitures non stockables » en k€ courants .....	38
Figure 12. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats stockés » en k€ courants .....	39
Figure 13. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux » en k€ courants .....	42
Figure 14. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées » en k€ courants .....	45
Figure 15. Trajectoire 2018-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » en k€ courants ....	47
Figure 16. Trajectoire 2018-2025 du poste « Redevances » en k€ courants.....	50
Figure 17. Trajectoire 2018-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance » en k€ courants .....	53
Figure 18. Trajectoire 2018-2025 du poste « Assurances » en k€ courants.....	58
Figure 19. Trajectoire 2018-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation » en k€ courants .....	60
Figure 20. Trajectoire 2018-2025 du poste « Prestations externes » en k€ courants .....	63
Figure 21. Trajectoire 2018-2025 du poste « Dépenses de communication » en k€ courants .....	65
Figure 22. Trajectoire 2018-2025 du poste « Aides commerciales » en k€ courants .....	71
Figure 23. Trajectoire 2018-2025 du poste « Autres charges » en k€ courants .....	74
Figure 24. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants .....	77
Figure 25. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	84
Figure 26. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants .....	90
Figure 27. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants.....	98
Figure 28. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants .....	102
Figure 29. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges et produits associés aux communes non péréquées » en k€ courants .....	103
Figure 30. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur).....	122
Figure 31. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co) .....	122



## GLOSSAIRE

Abréviation	Description
BAR	Base d'Actifs Régulés
BP	Business Plan (plan d'affaires)
CAM	Canalisations en amont du compteur
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
IG4M	Projet de R-GDS lié à l'intégration des canalisations de gaz situées en amont des dispositifs de comptage (Incorporation, Gestion, Maîtrise des risques, Maintenance, Maîtrise des coûts, Maintien des compétences)
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, R-GDS, GreenAlp, Vialis, 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 de 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 R-GDS. 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



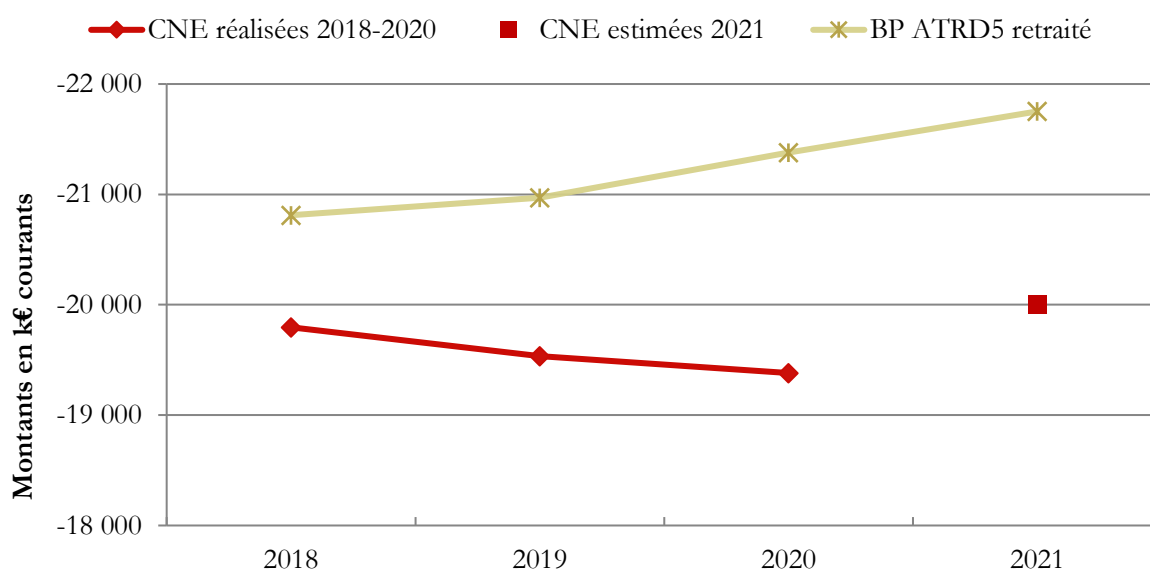


## 2. Synthèse des résultats

### Bilan de la période ATRD 5

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par R-GDS est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 4 448 k€ ; -7,04 % sur la période 2018 à 2020). En particulier, la différence entre les deux trajectoires se creuse au fur et à mesure de l'avancement de la période.

Figure 1. Trajectoires des CNE de R-GDS sur la période 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 lesquelles aucune trajectoire n'avait été retenue dans le BP ATRD 5.

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (+4 488 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- Une trajectoire d'effectif plus faible que prévu sur la période réalisée, associée à des efforts de productivité (+3 978 k€) ;
- L'arrêt de la location des véhicules pour les commerciaux (+ 445 k€), contre le versement d'une indemnité de déplacement ;
- L'impact de la crise sanitaire sur l'année 2020 (impact diffus).

### 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 -21 454 k€ courants en 2022 (soit une hausse de - 2 073 k€ par rapport au réalisé 2020) et -21 082 k€ en 2025, traduisant un écart de -5,5 % 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

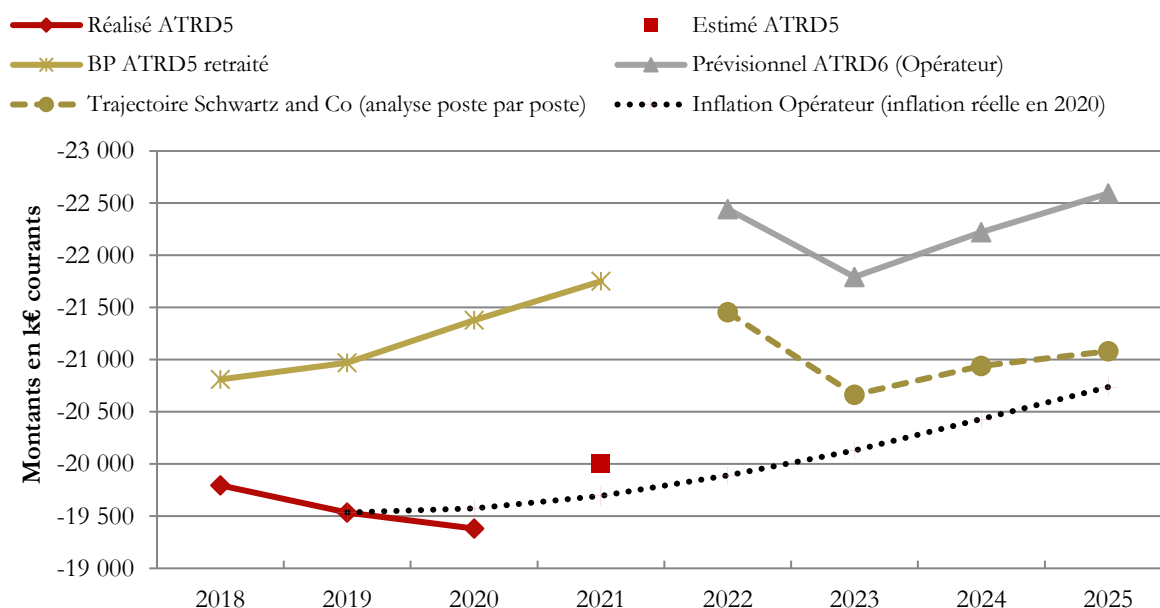


Tableau 1. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste

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	-16 597	-18 854	-17 680	-17 520	+973	+1 010	+1 125	+1 308	+4 417
Charges de personnel	-18 088	-17 888	-18 249	-18 290	+72	+174	+215	+262	+723



Impôts et taxes	-1 293	-1 302	-1 321	-1 337	-78	-77	-78	-79	-312
Coûts échoués	-105	-107	-108	-110	0	0	0	0	-1
Recettes extra-tarifaires	4 840	4 898	4 972	5 046	+34	+35	+35	+36	+141
Production immobilisée	9 572	12 374	11 226	10 902	0	0	0	0	0
Charges et produits communs non péréqués à retraiter	218	214	220	225	-11	-13	-14	-17	-55
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-21 454</b>	<b>-20 664</b>	<b>-20 940</b>	<b>-21 082</b>	<b>+991</b>	<b>+1 129</b>	<b>+1 283</b>	<b>+1 511</b>	<b>+4 913</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.

L'ajustement proposé par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste conduit à une amélioration de l'efficacité de l'opérateur sur la période prévisionnelle en comparaison avec le niveau d'efficacité réalisé en 2019 sur la base de l'indicateur de performance « CNE en k€<sub>2020</sub>/km de canalisation » : en effet, la productivité mesurée via le ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisations est améliorée en 2022 par rapport à 2019 et améliorée en 2025 par rapport à 2019 de 9,6 %. Ainsi, la trajectoire de CNE à périmètre constant issue de l'analyse poste par poste traduit des gains d'efficacité progressifs dès 2022 sur toute la période ATRD 6, conformément au critère d'efficacité des charges d'exploitation couvertes par le tarif ATRD.

Nous ne recommandons donc pas, au titre de l'objectif d'amélioration de l'efficacité globale, d'ajustements supplémentaires par rapport à la trajectoire proposée à l'issue de l'analyse poste par poste.

### **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 :

- La prise en compte de dépenses d'exploitation associées aux évolutions fonctionnelles de la plateforme R-Hyfie sur les années 2024 et 2025 que R-GDS a proposées mais que Schwartz and Co a exclues de la trajectoire recommandée (voir « Frais de recherche de d'innovation » au paragraphe 6.1.4.9) ;
- La pertinence du projet de sécurisation de la fibre optique et la demande de couverture des dépenses associées dans les investissements des « Systèmes d'information » que



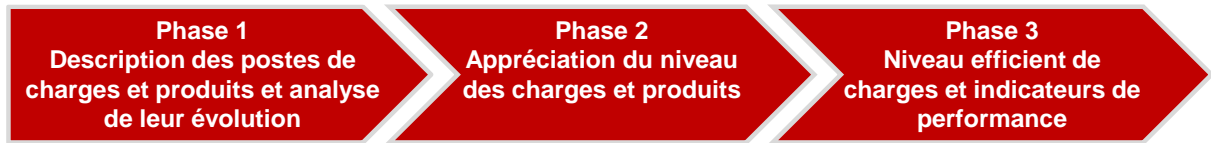
Schwartz and Co n'a pas retenues dans la trajectoire recommandée (voir le paragraphe 7.1.2) ;

- La pertinence du projet d'applications mobiles et la demande de couverture des dépenses associées dans les investissements des « Systèmes d'information » que Schwartz and Co n'a pas retenues dans la trajectoire recommandée (voir le paragraphe 7.1.2).



### 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 R-GDS
  - des entretiens à distance avec R-GDS
  - une analyse détaillée des trajectoires réalisées, estimées et prévisionnelles de R-GDS
- 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

R-GDS présente les charges et les produits d'exploitation réalisés sous la forme d'une matrice comportant 7 rubriques, divisées en 38 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 à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE
	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
	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>2</sup>	Recettes extra-tarifaires	Transfert de charges
		Cessions internes données
		Recettes extra-tarifaires non incitées
		Recettes extra-tarifaires incitées
	Production immobilisée	Charges directes
		Charges indirectes
	Charges et produits communs non péréqués à retraiter	Charges et produits communs non péréqués à retraiter

#### 4.2. Décomposition des CNE par poste

Le montant total des CNE pour l'année 2020 est de -19 315 k€ courants. On note que les postes les plus importants sont les suivants :

- Rémunération principale ;
- Charges directes de production immobilisée ;
- Achats de matériel, équipement et travaux ;
- Charges sociales.

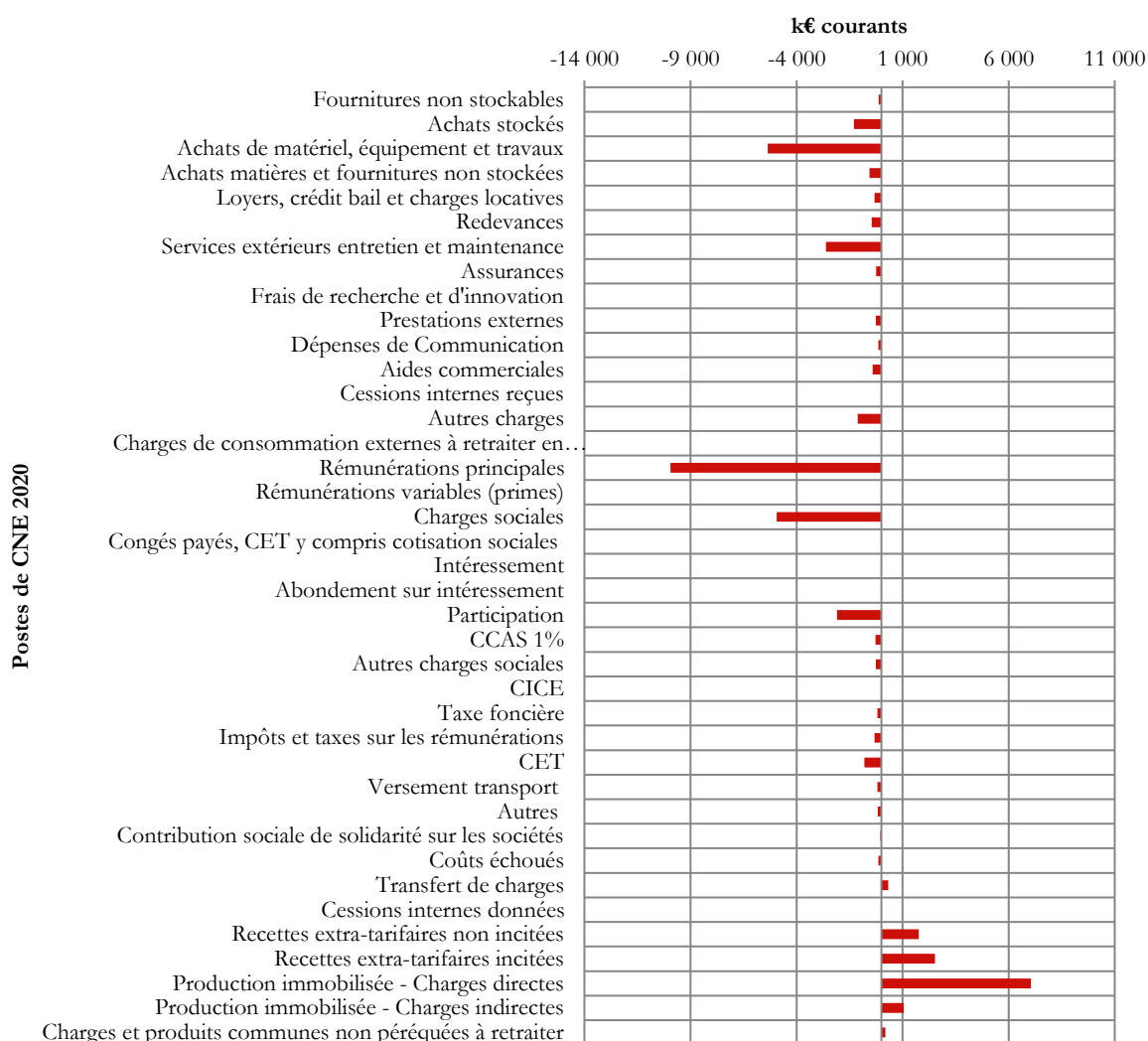
---

<sup>2</sup> Produits d'exploitation





Figure 3. 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 R-GDS 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

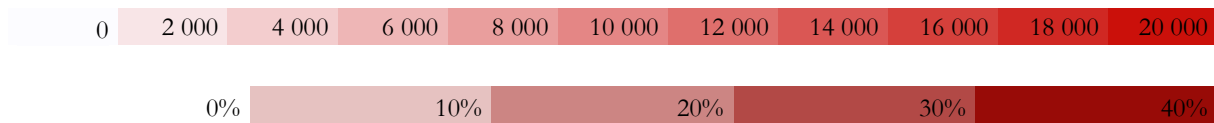
Postes	Réel 2020 (k€)	% des CNE en 2020
<b>Consommations externes</b>	<b>-12 915</b>	<b>67%</b>
Fournitures non stockables	-127	1%
Achats stockés	-1 291	7%
Achats de matériel, équipement et travaux	-5 355	28%
Achats matières et fournitures non stockées	-557	3%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-326	2%
Redevances	-460	2%
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 613	14%



Assurances	-240	1%
Frais de recherche et d'innovation	0	0%
Prestations externes	-265	1%
Dépenses de Communication	-147	1%
Aides commerciales	-413	2%
Cessions internes reçues	0	0%
Autres charges	-1 120	6%
<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>-17 503</b>	<b>91%</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		
CICE		
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-1 663</b>	<b>9%</b>
Taxe foncière	-189	1%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-317	2%
CET	-797	4%
Versement transport	-189	1%
Autres	-171	1%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0%
<b>Coûts échoués</b>	<b>-143</b>	<b>1%</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>4 555</b>	<b>24%</b>
Transfert de charges	330	2%
Cessions internes données	0	0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	1 768	9%
Recettes extra-tarifaires incitées	2 458	13%
<b>Production immobilisée</b>	<b>8 100</b>	<b>42%</b>
Production immobilisée - Charges directes	7 044	36%
Production immobilisée - Charges indirectes	1 057	5%
<b>Charges et produits communs non péréqués à retraiter</b>	<b>187</b>	<b>1%</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-19 381</b>	<b>100%</b>

### Légende :

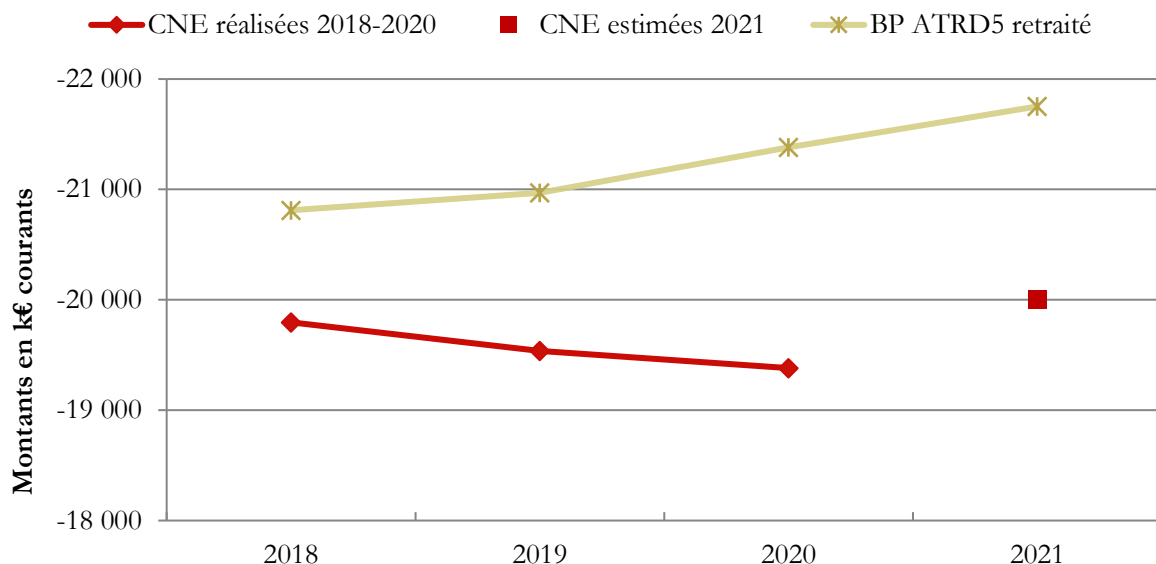
- Le tableau ci-avant présente deux niveaux successifs de détails. Le détail d'une rubrique est situé au-dessous de celle-ci.
- Les cellules des deux colonnes de droite sont colorées selon l'importance du montant du poste en valeur absolue sur la base des échelles présentées ci-après :



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

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par R-GDS est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 4 448 k€ ; -7,04 % sur la période 2018 à 2020). En particulier, la différence entre les deux trajectoires se creuse au fur et à mesure de l'avancement de la période.

Figure 4. Trajectoires des CNE de R-GDS sur la période 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 lesquelles aucune trajectoire n'avait été retenue dans le BP ATRD 5.

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

Cette section présente la proposition de R-GDS 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
Consommations externes	-14 999	-15 826	-12 915	-16 057	-17 397	-19 886	-18 822	-18 851

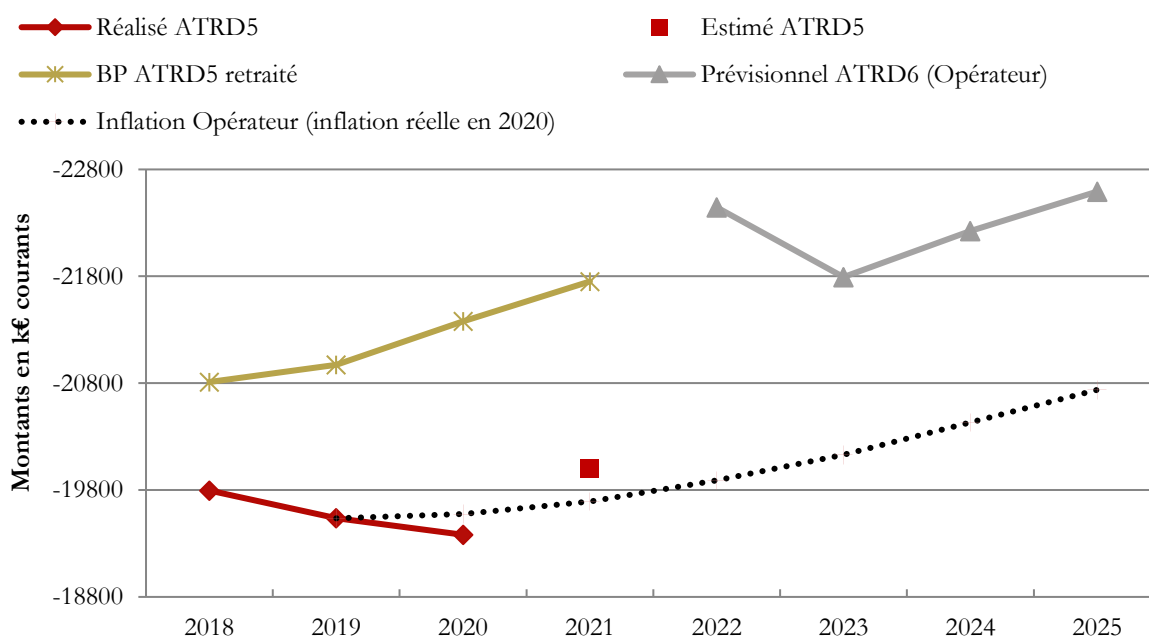


Fournitures non stockables	-143	-140	-127	-137	-139	-140	-142	-145
Achats stockés	-1 736	-1 498	-1 291	-1 631	-1 663	-1 998	-1 872	-1 842
Achats de matériel, équipement et travaux	-7 204	-6 849	-5 355	-7 163	-6 451	-8 340	-7 566	-7 348
Achats matières et fournitures non stockées	-475	-518	-557	-579	-588	-534	-542	-550
Loyers, crédit bail et charges locatives	-316	-327	-326	-339	-314	-214	-220	-227
Redevances	-394	-487	-460	-473	-494	-500	-507	-515
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 260	-3 090	-2 613	-2 930	-3 629	-3 765	-3 918	-4 036
Assurances	-244	-262	-240	-279	-285	-292	-300	-308
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	-589	-653	-318	-387
Prestations externes	-221	-253	-265	-315	-623	-631	-590	-599
Dépenses de Communication	-240	-283	-147	-302	-335	-320	-314	-319
Aides commerciales	-635	-614	-413	-630	-952	-963	-978	-992
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-1 133	-1 504	-1 120	-1 279	-1 334	-1 536	-1 555	-1 584
<b>Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>-18 428</b>	<b>-17 594</b>	<b>-17 503</b>	<b>-18 231</b>	<b>-18 160</b>	<b>-18 062</b>	<b>-18 463</b>	<b>-18 552</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								
CICE								
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-1 766</b>	<b>-1 683</b>	<b>-1 663</b>	<b>-1 205</b>	<b>-1 215</b>	<b>-1 224</b>	<b>-1 243</b>	<b>-1 258</b>
Taxe foncière	-188	-188	-189	-95	-96	-97	-99	-100
Impôts et taxes sur les rémunérations	-304	-325	-317	-323	-324	-322	-329	-331
CET	-872	-834	-797	-420	-424	-429	-434	-439
Versement transport	-191	-189	-189	-191	-193	-195	-198	-201
Autres	-210	-147	-171	-177	-179	-181	-184	-186
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Coûts échoués</b>	<b>-57</b>	<b>-110</b>	<b>-143</b>	<b>-104</b>	<b>-105</b>	<b>-106</b>	<b>-108</b>	<b>-110</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>4 653</b>	<b>5 329</b>	<b>4 555</b>	<b>4 765</b>	<b>4 805</b>	<b>4 863</b>	<b>4 936</b>	<b>5 010</b>
Transfert de charges	402	595	330	495	500	506	513	521
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	1 904	1 768	1 768	1 755	1 773	1 794	1 821	1 849
Recettes extra-tarifaires incitées	2 346	2 966	2 458	2 515	2 533	2 563	2 602	2 641
<b>Production immobilisée</b>	<b>10 663</b>	<b>10 187</b>	<b>8 100</b>	<b>10 628</b>	<b>9 572</b>	<b>12 374</b>	<b>11 226</b>	<b>10 902</b>
Production immobilisée - Charges directes	9 272	8 858	7 044	9 242	8 323	10 760	9 762	9 480
Production immobilisée - Charges indirectes	1 391	1 329	1 057	1 386	1 249	1 614	1 464	1 422
<b>Charges et produits communs non péréqués à retraiter</b>	<b>139</b>	<b>161</b>	<b>187</b>	<b>199</b>	<b>229</b>	<b>227</b>	<b>235</b>	<b>242</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-19 796</b>	<b>-19 536</b>	<b>-19 381</b>	<b>-20 005</b>	<b>-22 271</b>	<b>-21 814</b>	<b>-22 240</b>	<b>-22 616</b>



R-GDS propose une trajectoire de CNE prévisionnelles en hausse notable sur 2022 par rapport au réalisé de 2020 (-3 063 k€ ; +15,80 %) et au réalisé 2019 (-2 909 k€ ; +14,89 %), puis en baisse entre 2022 et 2023 pour s'achever sur une hausse plus régulière sur la période 2023-2025. Entre 2022 et 2025, R-GDS propose une hausse modérée de -148 k€ (+0,7 %).

Figure 5. 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'installation de DPBE (dispositifs de protection des branchements existants) ;
- le projet de promotion du gaz.

### 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 la décomplexification 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 :**

Le périmètre des actions envisagées par R-GDS couvre l'inventaire des ouvrages, l'intégration des données recueillis dans les outils métiers et la maintenance

Des coûts associés à des ETP internes et à des ETP externes ont été prévus par l'opérateur pour ce projet. Les coûts associés à la trajectoire d'ETP interne demandée par l'opérateur ont été calculés par Schwartz and Co sur la base de la trajectoire d'ETP fournie par l'opérateur multipliée par le ratio de charges de personnels réalisé en 2020 (rémunération principale et charges sociales) par ETP (-68 k€/ETP) indexé sur l'évolution du GVT + et du SNB.

Les postes impactés par ce projet sont les charges de personnels, et les consommations externes avec les postes fournitures industrielles et prestations externes.

Tableau 6. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet CICM et évaluation des coûts de CICM par Schwartz and Co

Description	2022	2023	2024	2025	A terme dans la concession
Nombre total de CICM dans la concession					
Coût total CICM (k€)					
Charges de personnel (k€)					
Trajectoire d'ETP interne					
Consommation externes (k€)					
Dont fournitures industrielles					
Dont prestations externes					

### **Projet d'installation de DPBE**

#### **Introduction du projet :**

Ce projet vise à supprimer les conséquences des risques liés aux déboitements de viroles. Ce programme de protection des branchements est aujourd'hui repris dans le projet de modification de l'arrêté ministériel du 13 Juillet 2000 portant règlement de sécurité de la distribution de gaz combustible par canalisation, en déclinaison de la recommandation n°5 du rapport ministériel de Janvier 2020 sur « la sécurité des réseaux de distribution de gaz naturel ».

#### **Impact du projet :**

Les coûts associés à ce projet sont composés de coûts de matériel et de sous-traitance. Le poste impacté par ce projet est uniquement le poste entretien des réseaux.



Tableau 7. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet DPBE								
Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre d'opérations	29	587	669	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Coût (k€2020)	-8	-143	-136	-300	-300	-300	-300	-300





## 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 R-GDS en les comparant aux trajectoires du BP ATRD 5 après retraitement de l'inflation (voir détails au paragraphe 5.3.1) et corrigées des écarts sur les aides commerciales et sur les coûts échoués pour lesquelles aucune trajectoire n'avait été retenue dans le BP ATRD 5.

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

Les périmètres de charges et de recettes sont identiques entre les comptes sociaux et la matrice tarifaire. Aucun reclassement n'est effectué.

La construction de la demande tarifaire ATRD 6 a été réalisée en synergie entre les équipes du contrôle de gestion et les équipes métiers selon la méthodologie suivante :

- Identification des axes stratégiques en comité de direction ;
- Formation de groupes de travail pour chaque axe stratégique identifié (innovation, SI, RH, quantité de gaz, CICM...) ;
- Animation des groupes de travail par un binôme constitué d'un contrôleur de gestion et d'un responsable technique ;
- Construction des trajectoires au niveau du contrôle de gestion ;
- Arbitrage en comité de direction.

La trajectoire d'investissement a été construite au niveau de la direction technique.

### 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>3</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%

<sup>3</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



- $IPC_N$  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.

R-GDS 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 ARTD 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 ARTD 5 ainsi corrigé est désigné « BP ARTD 5 retraité ».

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

Indices	2017	2018	2019	2020	2021
$IPC_N$ (Indice des prix à la consommation)	1,00%	1,61%	0,92%	0,21%	0,60%

### 5.3.2. La période ARTD 6

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

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

Indices	2021	2022	2023	2024	2025
$IPC_N$ (Indice des prix à la consommation)	0,60%	1,00%	1,20%	1,50%	1,50%
Taux de charges sociales	51,3 %	50,1 %	50,1 %	50,1 %	50,1 %
SNB	Confidentiel				
GVT +					
GVT -					

Conformément aux échanges avec la CRE, Schwartz and Co n'a pas retraité l'hypothèse d'inflation retenue par l'opérateur. Les trajectoires de taux de charges sociales, de SNB, de GVT + et de GVT – retenues par Schwartz and Co sont présentées dans le paragraphe 6.2.3.3.

## 5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers

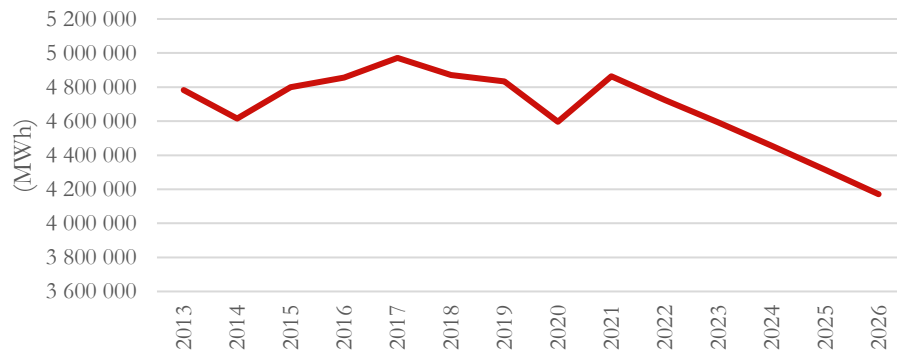
Nous présentons ci-dessous les trajectoires réalisées et les hypothèses prévisionnelles fournies par R-GDS en lien avec les évolutions des paramètres métiers sur la période 2013-2026.

R-GDS nous a communiqué les trajectoires suivantes :

- Les quantités acheminées de gaz corrigées du climat sont globalement en baisses entre 2018 et 2025, malgré une hausse notable entre 2020 et 2021

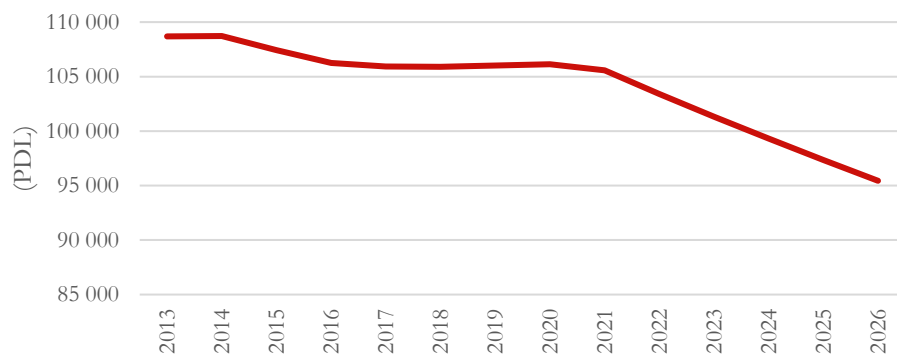


Figure 6. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat



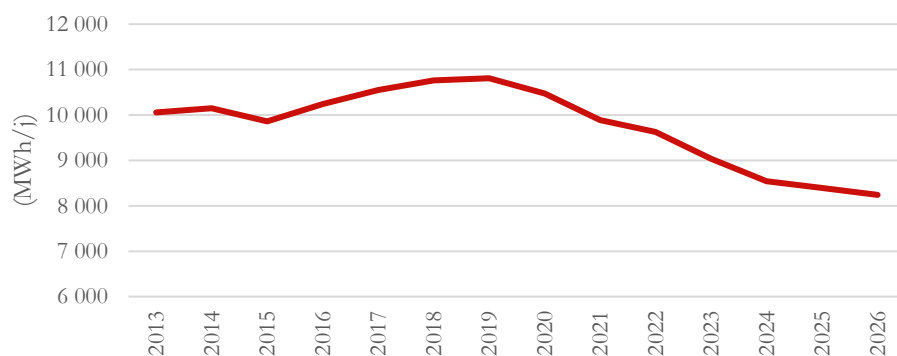
- Le nombre de PDL est quasiment constant entre 2018 et 2020 puis en baisse entre 2021 et 2025

Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL



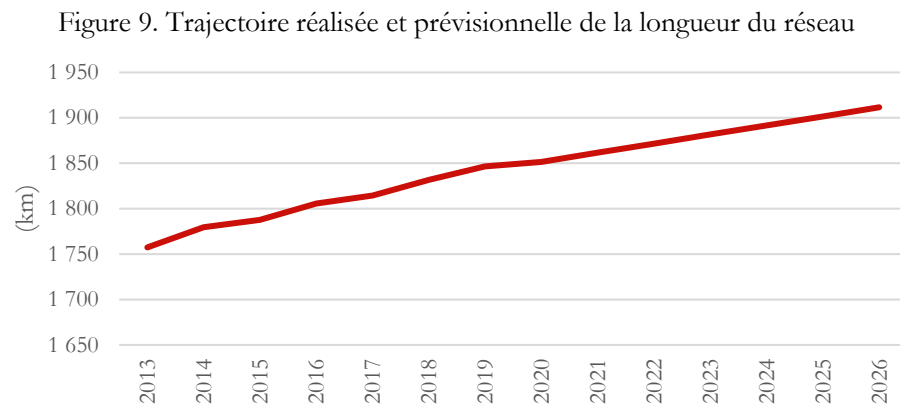
- Les souscriptions moyennes de capacités - T4/TP sont globalement en baisses entre 2018 et 2025, malgré une hausse notable entre 2015 et 2019

Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de R-GDS





- La longueur prévisionnelle du réseau est en hausse constante entre 2018 et 2025





## 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 relative stabilité entre 2018 et 2019 et une décroissance entre 2019 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -13 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une forte hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +35 %.



Figure 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

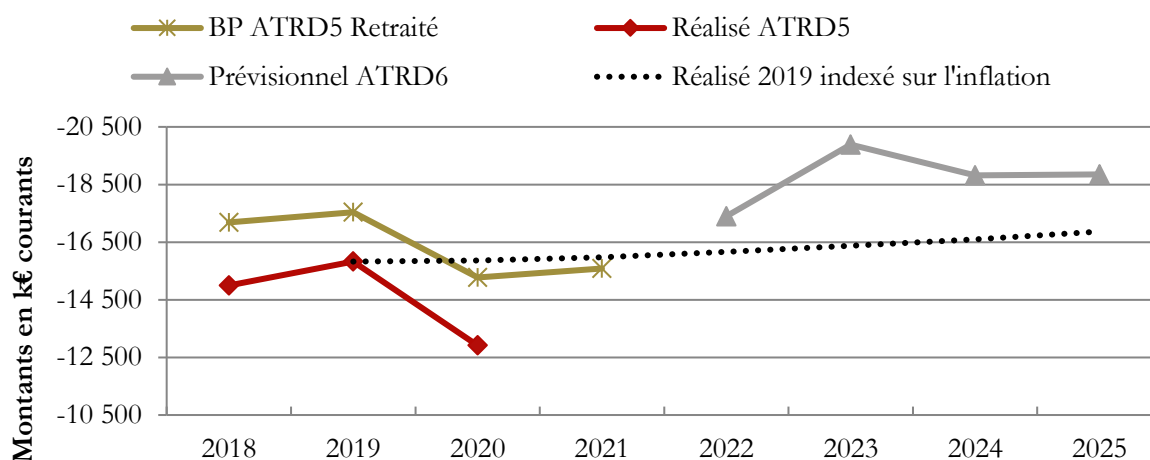


Tableau 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-17 189	-17 539	-15 274	-15 581				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-14 999	-15 826	-12 915	-16 057	-17 570	-19 864	-18 805	-18 828
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+2 190 (-12,74%)	+1 713 (-9,77%)	+2 359 (-15,45%)	-477 (+3,06%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+5,51%	-18,39%	+24,33%	+9,42%	+13,06%	-5,33%	+0,12%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-4 187 (+28,72%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-4 656 (+36,05%)							

### 6.1.2. Contenu de la rubrique

Tableau 12. Contenu de la rubrique « Achats de matériels et services »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Consommations externes</b>	<b>-12 915</b>	<b>100,0%</b>
Fournitures non stockables	-127	1,0%
Achats stockés	-1 291	10,0%
Achats de matériel, équipement et travaux	-5 355	41,5%
Achats matières et fournitures non stockées	-557	4,3%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-326	2,5%
Redevances	-460	3,6%
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 613	20,2%
Assurances	-240	1,9%
Frais de recherche et d'innovation	0	0,0%



Prestations externes	-265	2,1%
Dépenses de Communication	-147	1,1%
Aides commerciales	-413	3,2%
Cessions internes reçues	0	0,0%
Autres charges	-1 120	8,7%

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

Tableau 13. Description des écarts de la rubrique « Achats de matériels et services » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		-17 189	-17 539	-15 274	
Réalisé (k€courant)		-14 999	-15 826	-12 915	
Ecart annuel (k€courant)		2 190	1 713	2 359	
Activité	Fournitures non stockables	40	45	58	Ce poste comprend les dépenses d'eau, d'électricité, propre consommation de gaz... et sa variation est corrélée au prix d'achat de l'énergie.
	Achats stockés	662	854	719	Ecart principalement lié à la production immobilisée
	Achats de matériel, équipement et travaux	621	1296	1120	Ecart exclusivement lié à la production immobilisée. Année 2019 : non réalisation de la station GNV poids-lourds. Année 2020 particulière du fait de la crise sanitaire.
	Achats matières et fournitures non stockées	126	88	51	Ce poste comprend les fournitures d'entretien sur chantiers et petits équipements automobile, fournitures informatique, fournitures administratives, consommation de GNV des véhicules de société... Les données prévisionnelles ATRD5 avaient été construites sur la base des données réalisées en période ATRD4 (en moyenne de 600 k€). Ce poste est fonction des besoins et de l'activité de la société.
	Loyers, crédit-bail et charges locatives	152	146	147	Les écarts observés sur la période ATRD 5 s'expliquent par : <ul style="list-style-type: none"> <li>• un changement de politique lié aux déplacements des commerciaux : désormais R-GDS paie des frais kilométriques pour les commerciaux en lieu et place de la location de voitures</li> <li>• une prise en charge des opérations de renouvellement, remplacement et de réparation des postes de livraison GRTgaz, qui sont désormais intégrées dans la trajectoire ATRT 7</li> </ul>





Redevances	23	-58	-22	
				[Confidentiel]
Services extérieurs entretien et maintenance	466	-380	91	Ce poste comprend les charges de sous-traitance, entretien et réparation (réseaux, mobiliers...) et la maintenance (dont informatique). L'évolution est fonction de l'activité de R-GDS et dont les variations peuvent notamment être liées à la réglementation (sécurisation branchements, VPE...) ou encore au niveau d'activité difficilement maîtrisable de terrassements de fouilles isolées, suite à fuite de gaz.
Assurances	3	-12	10	Variations non-significatives
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	
Prestations externes	87	58	46	[Confidentiel] Les données prévisionnelles ATRD5 avaient été construites sur la base des données réalisées en période ATRD4. [Confidentiel]
Dépenses de Communication	-53	-95	42	Ce poste est fonction des actions de communication au sens CRE (hors dépenses liées au développement) et dont les montants sont supérieurs à la trajectoire retenue par la CRE.
Aides commerciales	0	0	0	La trajectoire du BP ATRD 5 a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5 (voir détails au paragraphe 5.1)
Cessions internes reçues)	0	0	0	
Autres charges	64	-228	98	Ce poste comprend, pour environ 1/4 du montant, les charges liées aux impayés sur la part acheminement qui expliquent principalement les écarts constatés. Il comprend également les frais de déplacements, frais postaux, télécom, frais bancaires... dont les montants ont peu varié d'une année sur l'autre sauf en 2020 du fait de l'impact de la crise sanitaire.
<i>dont impayés</i>	140	-186	-97	Ce poste est au CRCP, il n'y a donc pas d'enjeu majeur.



#### 6.1.4. Analyse de la rubrique

##### 6.1.4.1. Fournitures non stockables

###### 6.1.4.1.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux fournitures non stockables (eau, électricité, propre consommation de gaz, etc.).

###### 6.1.4.1.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est inférieur à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -26 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +9 %.

Figure 11. Trajectoire 2018-2025 du poste « Fournitures non stockables » en k€ courants

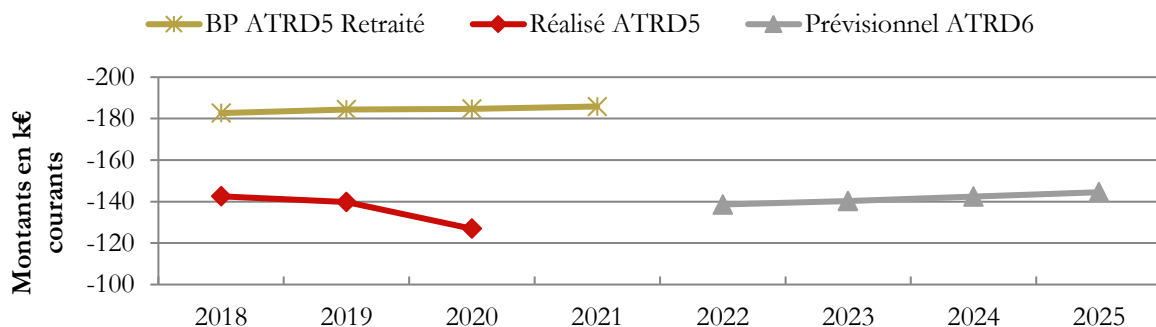


Tableau 14. Trajectoire 2018-2025 du poste « Fournitures non stockables » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-183	-184	-185	-186				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-143	-140	-127	-137	-139	-140	-142	-145
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+40 (-21,97%)	+45 (-24,18%)	+58 (-31,31%)	+49 (-26,16%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-1,92%	-9,22%	+8,13%	+1,00%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-5 (+3,68%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-12 (+9,22%)							

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

Tableau 15. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Fournitures non stockables »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/ prévision (k€)</b>	-143	-140	-127	-137	-139	-140	-142	-145



Tableau 16. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Fournitures non stockables »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Fournitures non stockables</b>	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation	Ce poste est fortement corrélé au prix d'achat de l'énergie (très fluctuant et difficilement prévisible)

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

Tableau 17. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Fournitures non stockables »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Fournitures non stockables	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation

Tableau 18. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Fournitures non stockables » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-127	-137	-139	-141	-143	-145

#### 6.1.4.2. Achats stockés

##### 6.1.4.2.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux achats stockés (contrepartie de la production immobilisée et achats d'exploitation).

##### 6.1.4.2.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est inférieur à la trajectoire d'environ -33 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une forte hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +29 %.

Figure 12. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats stockés » en k€ courants

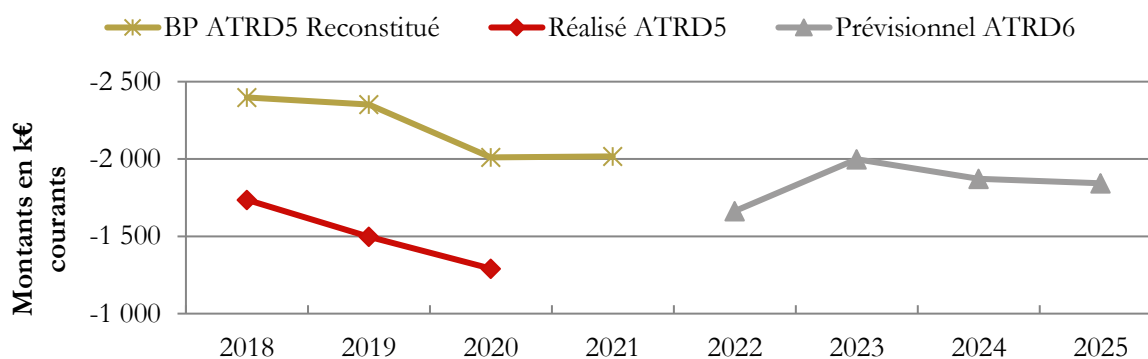




Tableau 19. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats stockés » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-2 398	-2 353	-2 010	-2 016				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-1 736	-1 498	-1 291	-1 631	-1 663	-1 998	-1 872	-1 842
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+662 (-27,61%)	+854 (-36,31%)	+719 (-35,78%)	+385 (-19,10%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-13,69%	-13,83%	+26,32%	+1,98%	+20,17 %	-6,33%	-1,59%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-335 (+22,24%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-372 (+28,82%)							

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

Tableau 20. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Achats stockés »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-1 736</b>	<b>-1 498</b>	<b>-1 291</b>	<b>-1 631</b>	<b>-1 663</b>	<b>-1 998</b>	<b>-1 872</b>	<b>-1 842</b>
Fournitures industrielles	-1 480	-1 701	-1 037	-1 370	-1 387	-1 750	-1 604	-1 565
Fournitures de bureau	-21	-22	-8	-17	-16	-14	-16	-16
Outillage	-20	-16	-16	-17	-16	-17	-17	-17
Variation de stocks et RRR obtenus sur achats	-214	240	-230	-226	-244	-218	-234	-244

Tableau 21. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Achats stockés »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Fournitures industrielles</b>	La partie hors contrepartie de la production immobilisée est calculée sur la base de la moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation	Moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) à laquelle a été ajouté, à compter de 2022[confidentiel], des coûts liés aux matériels pour les petites réparations des CAM [Confidentiel]
<b>Fournitures de bureau</b>	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation	Cohérence avec la moyenne du réalisé des années passées
<b>Outillage</b>	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation	Cohérence avec la moyenne du réalisé des années passées
<b>Variation de stocks et RRR obtenus sur achats</b>	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées 2018 et 2020 indexée sur l'inflation	[Confidentiel]



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

Tableau 22. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Achats stockés »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Fournitures industrielles	<ul style="list-style-type: none"><li>• Contrepartie de la production immobilisée : calcul à partir de la trajectoire de production immobilisée et des taux historiques 2018 à 2020 (moyenne de -12 %)</li><li>• Achats d'exploitation : moyenne du réalisé 2018 et 2020 indexée sur l'inflation (effets exceptionnels sur 2019) avec prise en compte des coûts de CICM validé au travers d'une analyse transverse avec les autres ELD. Nous avons analysé l'ensemble des 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] Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons retenu ce coût.</li></ul>
Fournitures de bureau	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
Outillage	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
Variation de stocks et RRR obtenus sur achats	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation contrairement à R-GDS qui s'est basé sur la moyenne des années 2018 et 2020, en excluant l'année 2019. Cette méthodologie ne nous semble pas cohérente vis-à-vis d'un poste caractérisé par une grande variabilité.

Tableau 23. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Achats stockés » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1 291	-1 631	-1 504	-1 835	-1 707	-1 675
Fournitures industrielles	-1 037	-1 370	-1 399	-1 728	-1 599	-1 566
Fournitures de bureau	-8	-17	-18	-18	-18	-18
Outillage	-16	-17	-18	-18	-18	-18
Variation de stocks et RRR obtenus sur achats	-230	-226	-70	-71	-72	-73

#### 6.1.4.3. **Achats de matériel, équipement et travaux**

##### 6.1.4.3.1. **Contenu du poste**

Ce poste consigne les charges associées aux achats de matériels, équipement et travaux.

##### 6.1.4.3.2. **Trajectoire 2018-2025**

Le réalisé est inférieur à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -14 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse importante par rapport au dernier réalisé d'environ +20 %.



Figure 13. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux » en k€ courants

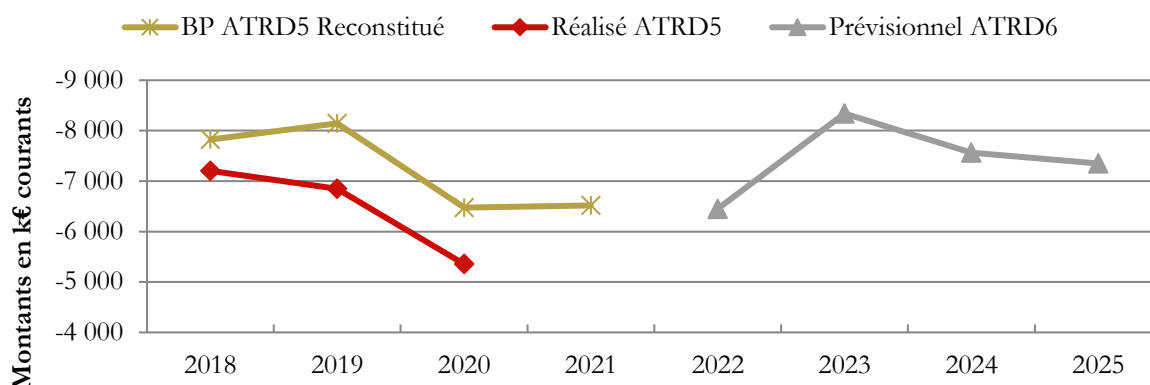


Tableau 24. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-7 825	-8 145	-6 475	-6 520				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-7 204	-6 849	-5 355	-7 163	-6 451	-8 340	-7 566	-7 348
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+621 (-7,93%)	+1 296 (-15,91%)	+1 120 (-17,30%)	-643 (+9,85%)				
Evolution annuelle	-	-4,92%	-21,82%	+33,76%	-9,94%	+29,28%	-9,28%	-2,88%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-957 (+14,79%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-1 096 (+20,47%)							

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

Tableau 25. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-7 204	-6 849	-5 355	-7 163	-6 451	-8 340	-7 566	-7 348
Equipements travaux réseau	-7 157	-6 844	-5 342	-7 145	-6 435	-8 319	-7 547	-7 330
Equipement aménagements et installations	-47	-6	-13	-17	-16	-20	-18	-18

Tableau 26. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Achats de matériel, équipement et travaux »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Equipements travaux réseau	Contrepartie de la production immobilisée	Variation corrélée à l'évolution de la production immobilisée
Equipement aménagements et installations	Contrepartie de la production immobilisée	Variation corrélée à l'évolution de la production immobilisée



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

Tableau 27. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Achats de matériel, équipement et travaux »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Equipements travaux réseau	Contrepartie de la production immobilisée : calcul à partir de la trajectoire de production immobilisée et des taux historiques 2018 à 2020 (moyenne de -66,8 %). Le taux retenu par R-GDS est fixe sur la période prévisionnelle à -67,2 % (réalisé 2019).
Equipement aménagements et installations	Contrepartie de la production immobilisée : calcul à partir de la trajectoire de production immobilisée et des taux historiques 2018 à 2020 (moyenne de -0,22 %). Le taux retenu par R-GDS est fixe sur la période prévisionnelle à -0,16 %.

Tableau 28. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Achats de matériel, équipement et travaux » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-5 355	-7 163	-6 410	-8 287	-7 518	-7 301
Equipements travaux réseau	-5 342	-7 145	-6 389	-8 260	-7 494	-7 278
Equipement aménagements et installations	-13	-17	-21	-27	-25	-24

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

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

R-GDS rappelle que le poste « achats de matériel, équipement et travaux » constitue en totalité, la contrepartie de la production immobilisée. Le montant de ces achats a ainsi été déterminé à partir de la trajectoire de production immobilisée et y est, de fait, directement corrélé. R-GDS propose que dans l'hypothèse où l'ajustement proposé par Schwartz and Co est retenu, il convient de modifier en conséquence la trajectoire de production immobilisée associée, comme mentionné ci-après :

Tableau 29. Trajectoire d'achats de matériels, équipement et travaux proposée par R-GDS pendant la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-5 355	-7 118	-6 410	-8 287	-7 518	-7 301
Trajectoire R-GDS	-5 355	-7 118	-6 451	-8 340	-7 566	-7 348
Ajustements proposés par S&CO	+0	+0	+41	+52	+48	+46

Tableau 30. Trajectoire de production immobilisée proposée par R-GDS pendant la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	8 100	10 628	9 572	12 374	11 226	10 902



<i>Charges directes</i>	7 044	9 242	8 323	10 760	9 762	9 480
<i>Charges indirectes</i>	1 057	1 386	1 249	1 614	1 464	1 422
<b>Ajustements proposés par R-GDS prenant en compte l'ajustement de S&amp;CO (y compris 15 % de charges indirectes)</b>	<b>0</b>	<b>-52</b>	<b>-47</b>	<b>-60</b>	<b>-55</b>	<b>-53</b>
<b>Nouvelle trajectoire proposée par R-GDS</b>	<b>0</b>	<b>10 576</b>	<b>9 525</b>	<b>12 314</b>	<b>11 171</b>	<b>10 849</b>

#### 6.1.4.3.5.2. Réponses de Schwartz and Co

Pour rappel, nous avons revu la répartition de la production immobilisée entre les achats et les charges de personnel, sans modification de la trajectoire de production immobilisée totale. En effet, nous avons répliqué sur la période prévisionnelle la répartition moyenne observée sur les années 2018 à 2020.

Tableau 31. Contrepartie consommations externes sur la période 2018 à 2020 et calcul du poids par rapport à la production immobilisée

<b>Charges (k€ courants)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Prévisionnel</b>
<b>Production immobilisée</b>	<b>10 662</b>	<b>10 187</b>	<b>8 100</b>	
<b>Contrepartie Consommations externes</b>	<b>-8 525</b>	<b>-7 964</b>	<b>-6 292</b>	
Fournitures industrielles	-1 320	-1 114	-936	
% de la prod immobilisée	-12,4 %	-10,9 %	-11,6 %	-11,6 %
Equipements travaux réseau	-7 157	-6 844	-5 342	
% de la prod immobilisée	-67,1%	-67,2%	-66,0%	-66,8 %
Equipement aménagements et installations	-47	-6	-13	
% de la prod immobilisée	-0,44%	-0,06%	-0,16%	-0,22 %

Les éléments apportés par R-GDS ne nous amènent pas à revoir notre méthodologie de construction et ainsi nous conservons notre trajectoire avant contradictoire.

#### 6.1.4.4. Achats matières et fournitures non stockées

##### 6.1.4.4.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux achats matières et fournitures non stockées (les fournitures d'entretien sur chantiers et petits équipements automobiles, fournitures informatiques, fournitures administratives, consommation de GNV des véhicules de société, etc.).

##### 6.1.4.4.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est inférieur à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -15 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse modérée par rapport au dernier réalisé d'environ +6 %.





Figure 14. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées » en k€ courants

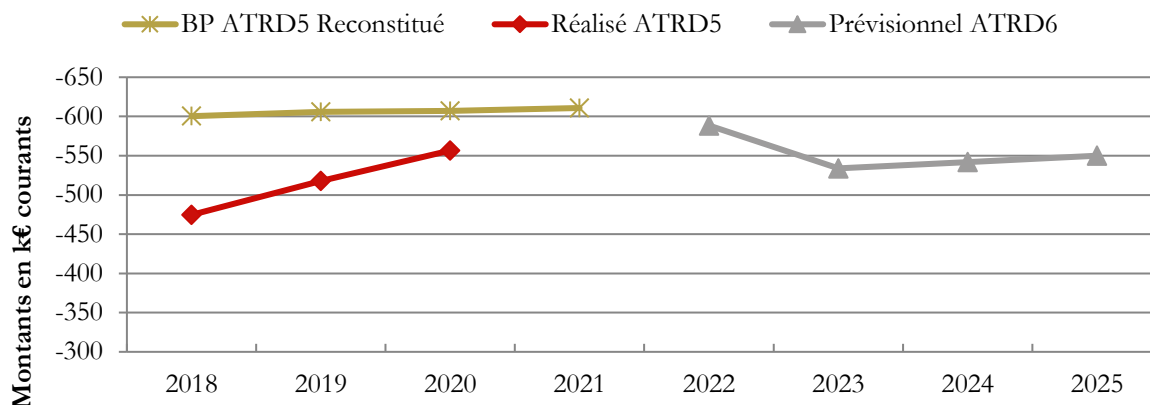


Tableau 32. Trajectoire 2018-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-600	-606	-607	-611				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-475	-518	-557	-579	-588	-534	-542	-550
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+126 (-20,95%)	+88 (-14,54%)	+51 (-8,33%)	+32 (-5,20%)				
Evolution annuelle	-	+9,12%	+7,48%	+4,03%	+1,63%	-9,28%	+1,50%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-37 (+7,21%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-32 (+5,73%)							

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

Tableau 33. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-475	-518	-557	-579	-588	-534	-542	-550

Tableau 34. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Achats matières et fournitures non stockées »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Achats de matières et fourniture non stockées	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées en retenant les éléments non récurrents des années 2020 et 2021 associés à la crise sanitaire et indexée sur l'inflation	Prise en compte de l'impact de la crise sanitaire sur les exercices 2020 et 2021 (équipements en EPI, gels, masques, ...) et partiellement sur 2022.

#### Impact de la crise sanitaire



Les charges d'exploitation de R-GDS ont été impactées par des coûts supplémentaires liés aux mesures sanitaires et concernant notamment des équipements en EPI dont R-GDS a dû se doter pour faire face au risque sanitaire.

Ainsi au titre de l'exercice comptable 2020, R-GDS a eu un peu plus de 110 k€ de dépenses liées à des achats de masques jetables, masques en tissu, gels, équipements en EPI...

Ce montant a été reconduit en 2021 compte tenu du prolongement de la crise sanitaire sur l'exercice comptable 2021 et réduit de près de la moitié au cours de l'exercice 2022 (maintien d'un montant de 60 k€ pour l'ensemble de ces équipements). R-GDS a considéré dans sa trajectoire qu'il n'y aurait plus de besoin spécifique lié à la crise sanitaire à compter du 2ème trimestre de l'année 2022.

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

Tableau 35. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Achats matières et fournitures non stockées »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Achats matières et fournitures non stockées	Moyenne 18-20 indexé sur l'inflation avec déduction des effets de la crise sanitaire pour 2020 (-110 k€). Les surcoûts de la trajectoire de R-GDS par rapport à cette trajectoire ne sont pas retenus.  Il est supposé que les impacts de la crise soient neutralisés dès 2022.

Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Achats matières et fournitures non stockées » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-557	-579	-490	-495	-503	-510

#### **6.1.4.5. Loyers, crédits-bails et charges locatives**

##### **6.1.4.5.1. Contenu du poste**

Ce poste consigne les charges associées aux loyers, crédits-bails et charges locatives.

##### **6.1.4.5.2. Trajectoire 2018-2025**

Le réalisé est fortement inférieur à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -31 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une baisse par rapport au dernier réalisé d'environ -4 % en 2022 puis une décroissance importante entre 2022 et 2023.



Figure 15. Trajectoire 2018-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » en k€ courants

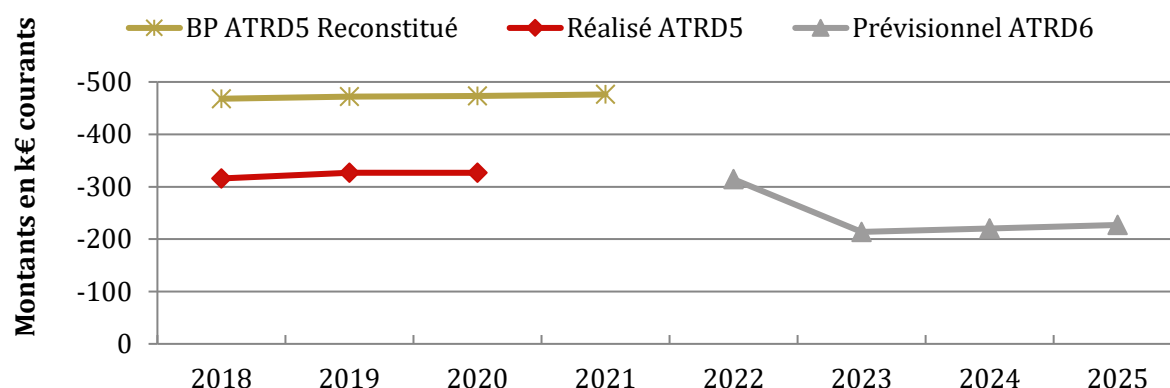


Tableau 37. Trajectoire 2018-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-468	-472	-473	-476				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-316	-327	-326	-339	-314	-214	-220	-227
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+152 (-32,52%)	+146 (-30,83%)	+147 (-31,02%)	+137 (-28,82%)				
Evolution annuelle	-	+3,45%	-0,07%	+3,81%	-7,27%	-31,98%	+3,04%	+3,04%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	+79 (-24,51%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+12 (-3,73%)							

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

Tableau 38. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-316	-327	-326	-339	-314	-214	-220	-227
Location terrain	-[Confidentiel]							
Loyers matériels de chantier et bureau								
Autres locations mobilières								

Tableau 39. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Location terrain	[Confidentiel]	
Loyers matériels de chantier et bureau	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation	Cohérence avec la moyenne du réalisé des années passées



<b>Autres locations mobilières</b>	La prévision est basée sur l'évolution du réalisé des années passées (2018-2020), soit une progression de +2%/an	Cohérence avec la moyenne du réalisé des années passées
------------------------------------	--	---

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

Tableau 40. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Location terrain	[Confidentiel]
Loyers matériels de chantier et bureau	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation
Autres locations mobilières	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation. Nous ne retenons pas une indexation supérieure à l'inflation comme proposée par R-GDS.

Tableau 41. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-326	-339	-266	-200	-203	-206
Location terrain	[Confidentiel]					
Loyers matériels de chantier et bureau						
Autres locations mobilières						

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

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

[Confidentiel]

##### Autres locations mobilières

R-GDS a pris en compte dans sa trajectoire l'évolution structurelle de ce poste jugée supérieure à l'inflation, à savoir :

Tableau 42. Evaluation des autres locations mobilières par R-GDS en k€2020

Description	2018	2019	2020	2021
Autres locations mobilières en k€ 2020	-169	-170	-173	-176
Evolution annuelle (%)		0,83%	1,53%	1,53%

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

[Confidentiel]

##### Autres locations mobilières



Nous précisons que nous avons recalculé les charges de locations immobilières sur la période 2018 à 2020 en k€ constant sur la base des coefficients présentés ci-dessous.

Tableau 43. Hypothèses d'inflations et coefficients utilisés pour la conversion en €2020

Indicateur	2018	2019	2020
Inflation réalisée		0,9%	0,2%
Coefficient utilisé pour la conversion en €2020	101,1%	100,2%	100,0%

Sur cette base, il est à noter que nous obtenons des valeurs différentes de celles calculées par R-GDS et que nous constatons une fluctuation de la charge sur la période 2018 à 2020. Ainsi, nous conservons notre trajectoire avant contradictoire.

Tableau 44. Trajectoire réalisée sur la période 2018 à 2020 des autres locations mobilières en k€ courants et en k€ constants

Autres charges mobilières	2018	2019	2020
Réalisé (k€courant)	-167,0	-165,5	-173,0
Réalisé (k€2020)	-168,9	-165,8	-173,0
Evolution annuelle (%)		-1,8%	4,3%

Tableau 45. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Loyers, crédits-bails et charges locatives » proposée par Schwartz and Co après la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-326	-339	-301	-200	-203	-206
Location terrain	[Confidentiel]					
Loyers matériels de chantier et bureau						
Autres locations mobilières						

#### 6.1.4.6. Redevances

##### 6.1.4.6.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux redevances.

##### 6.1.4.6.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est dans l'ensemble supérieur à la trajectoire du BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse modérée par rapport au dernier réalisé d'environ +7 %.



Figure 16. Trajectoire 2018-2025 du poste « Redevances » en k€ courants

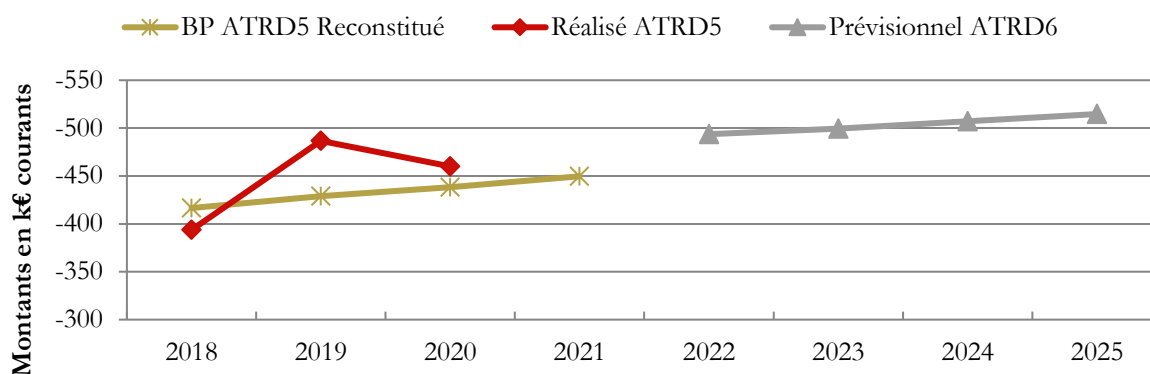


Tableau 46. Trajectoire 2018-2025 du poste « Redevances » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-417	-429	-438	-450				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-394	-487	-460	-473	-494	-500	-507	-515
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+23 (-5,48%)	-58 (+13,5%)	-22 (+4,99%)	-24 (+5,27%)				
Evolution annuelle	-	+23,62%	-5,45%	+2,88%	+4,28%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-57 (+12,74%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-34 (+7,29%)							

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

Tableau 47. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Redevances »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-394	-487	-460	-473	-494	-500	-507	-515
dont occupation des sols	[Confidentiel]							
dont redevance de desserte								
dont redevances de droit de contrôle								
dont autres redevances								

Tableau 48. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Redevances »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Redevances d'occupation des sols	[Confidentiel]	
Redevances de droit de contrôle		



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

Tableau 49. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Redevances »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Redevances d'occupation des sols	Moyenne 18-20 indexé sur l'inflation [confidentiel]
Redevances de droit de contrôle	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation [confidentiel]

Tableau 50. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Redevances » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-460	-479	-466	-471	-478	-486
dont occupation des sols	[Confidentiel]					
dont redevance de desserte						
dont redevances de droit de contrôle						
dont autres redevances						

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

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

R-GDS indique que la redevance de contrôle qui est l'une des composantes du poste « Redevances de concession », est déterminée dans le contrat de concession qui lie R-GDS au concédant et son montant est issu d'une formule de calcul qui prend en compte plusieurs paramètres (km de réseau concédé, population, durée du contrat de concession, ...).

R-GDS note qu'historiquement, comme le souligne d'ailleurs Schwartz and Co dans son rapport d'audit, le réalisé était en ligne avec la trajectoire du BP.

Ainsi, R-GDS explique que l'augmentation prise en compte de +5,4 % traduit la progression de la redevance de contrôle sur les dernières années du réalisé (2020 vs 2019) et note que dans sa trajectoire ajustée, Schwartz and Co retient uniquement le taux de croissance entre 2018 et 2019, soit +0,22% hors inflation.

Ci-dessous, R-GDS présente l'évolution de ce poste au cours des 5 dernières années :

Tableau 51. Trajectoire de la redevance de droit de contrôle en € courants proposée par R-GDS

€ courants	2016	2017	2018	2019	2020
Montant de la redevance de droit de contrôle (€ courants)	[Confidentiel]				
Evolution N vs N-1 (en %)					



Après retraitement de l'inflation, la trajectoire réalisée (en € constants 2020) est la suivante :

Tableau 52. Trajectoire de la redevance de droit de contrôle en € 2020 proposée par R-GDS

Description	2016	2017	2018	2019	2020
Montant de la redevance de droit de contrôle (€2020)	[Confidentiel]				
Evolution N vs N-1 (en %)					

R-GDS indique que la trajectoire présentée est minimaliste puisqu'elle ne prend pas encore en compte l'impact qu'aura la loi 4D (reprise des CAM en concession), les contrats de concession étant amenés à être rediscutés dans le cadre de cette évolution.

R-GDS conclut que l'ajustement proposé par Schwartz and Co n'est pas justifié et demande le maintien de sa demande tarifaire initiale.

#### 6.1.4.6.5.2. Réponses de Schwartz and Co

Nous avons recalculé les charges de redevances de droits de contrôle sur la période 2018 à 2020 en €2020 sur la base des coefficients présentés ci-dessous.

Tableau 53. Hypothèses d'inflations et coefficients utilisés pour la conversion en €2020

Indicateur	2016	2017	2018	2019	2020
Inflation réalisée		1,0%	1,6%	0,9%	0,2%
Coefficient utilisé pour la conversion en €2020	103,8%	102,8%	101,1%	100,2%	100,0%

Sur cette base, nous obtenons des valeurs différentes de celles calculée par R-GDS.

Tableau 54. Redevances de droits de contrôle sur la période réalisée 2016 à 2020 en k€ courants et en k€ constants

Description	2016	2017	2018	2019	2020
Redevances de droits de contrôle (k€ courants)	[Confidentiel]				
Redevances de droits de contrôle (k€2020)					
Evolution annuelle (%)		1,0%	4,4%	0,2%	5,2%
TCAM 2016-2020 (%)	2,7%				

Après analyse de cet historique plus profond fourni par R-GDS dans le cadre de la période contradictoire, il nous paraît pertinent de retenir une tendance haussière de la redevance de droit de contrôle en sus de l'inflation. Ainsi, nous révisons notre trajectoire pour conserver la trajectoire retenue par R-GDS sur la période prévisionnelle, désormais justifiée par sa cohérence avec la tendance historique.

Tableau 55. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Redevances » proposée par Schwartz and Co à la suite de la période contradictoire





k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-460	-473	-490	-496	-503	-511
dont occupation des sols	[Confidentiel]					
dont redevance de desserte						
dont redevances de droit de contrôle						
dont autres redevances						

#### 6.1.4.7. Services extérieurs entretien et maintenance

##### 6.1.4.7.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux services extérieurs entretien et maintenance.

##### 6.1.4.7.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est en ligne avec la trajectoire du BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse très importante par rapport au dernier réalisé d'environ +40 %.

Figure 17. Trajectoire 2018-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance » en k€ courants

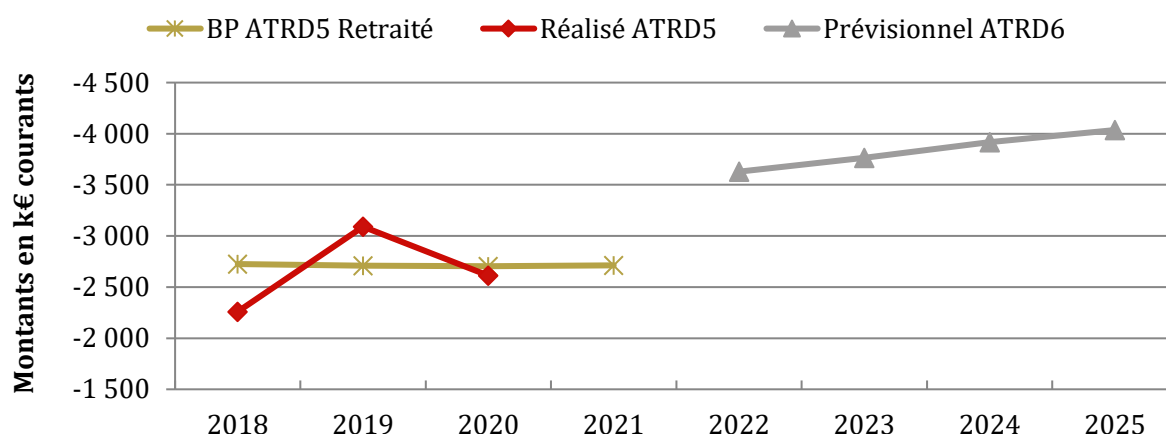


Tableau 56. Trajectoire 2018-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-2 725	-2 710	-2 704	-2 712				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-2 260	-3 090	-2 613	-2 930	-3 629	-3 765	-3 918	-4 036
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+466 (-17,08%)	-380 (+14,02%)	+91 (-3,36%)	-218 (+8,06%)				
Evolution annuelle	-	+36,75%	-15,44%	+12,14%	+23,83 %	+3,76%	+4,04%	+3,01%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-1 182 (+44,55%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-1 016 (+38,87%)							



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

Tableau 57. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-2 260</b>	<b>-3 090</b>	<b>-2 613</b>	<b>-2 930</b>	<b>-3 629</b>	<b>-3 765</b>	<b>-3 918</b>	<b>-4 036</b>
<i>Sous-traitance</i>	-894	-1 466	-1 121	-1 167	-1 545	-1 584	-1 608	-1 632
<i>Entretien et réparation - Biens immobiliers</i>	-293	-303	-248	-300	-304	-307	-312	-317
<i>Entretien des réseaux</i>	-190	-370	-303	-440	-597	-605	-614	-623
<i>Entretien et réparation - Matériels de transport</i>	-79	-114	-55	-97	-99	-100	-101	-103
<i>Entretien et réparation - Mobiliers - matériels de bureau et matériels divers</i>	-53	-66	-47	-60	-62	-63	-64	-65
<i>Maintenance</i>	-750	-771	-839	-866	-1 023	-1 107	-1 219	-1 297

Tableau 58. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Services extérieurs entretien et maintenance »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Sous-traitance</b>	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation après prise en compte des impacts liés aux coûts de dépose des canalisations en acier et à l'externalisation de la gestion du parc véhicules	Sont inclus les coûts liés à la dépose des canalisations en acier ainsi que l'externalisation du parc véhicules [confidentiel].
<b>Entretien et réparation - Biens immobiliers</b>	La prévision est basée sur la moyenne représentative du réalisé des années passées (2018-2019) indexée sur l'inflation	Non prise en compte de l'année 2020, non représentative à cause de la crise sanitaire liée au Covid en 2020
<b>Entretien des réseaux</b>	La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) après prises en compte des impacts liés à la politique de sécurité industrielle (notamment pose de DPBE) et indexée sur l'inflation	R-GDS a choisi d'équiper de DPBE les branchements existants non équipés à ce jour [confidentiel]. Cette vision a été confirmée en aval au niveau national par le rapport de sécurité des réseaux qui précise, d'après R-GDS, l'obligation d'équiper l'ensemble des compteurs de dispositif DPBE à l'horizon 2050. [Confidentiel] En dehors de ces effets, R-GDS confirme que l'ensemble des charges réalisées sont récurrentes et pérennes
<b>Entretien et réparation - Matériels de transport</b>	La prévision est basée sur la moyenne représentative du réalisé	Non prise en compte de l'année 2020, non représentative à cause de la crise sanitaire liée au Covid en 2020



	des années passées (2018-2019) indexée sur l'inflation	
<b>Entretien et réparation - Mobiliers - matériels de bureau et matériels divers</b>	La prévision est basée sur la moyenne représentative du réalisé des années passées (2018-2019) indexée sur l'inflation	Non prise en compte de l'année 2020, non représentative à cause de la crise sanitaire liée au Covid en 2020
<b>Maintenance</b>	La prévision des charges de maintenance a été basée sur le dernier réalisé de l'année 2020, ce poste étant fortement corrélé à l'évolution de la maintenance informatique (en progression suite au développement de nouveaux projets SI) et indexée sur l'inflation	En lien avec l'évolution de la maintenance informatique (nouveaux projets SI en CAPEX), les autres coûts de maintenance étant considérés comme restant stables.

### Sous-traitance

[Confidentiel]

Tableau 59. Nombre de km de canalisation en acier déposés sur la période réalisée 2018 à 2020 et prévisionnelle 2021 à 2025

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre de km déposés	[Confidentiel]							
Coûts (k€ constants)	-	-	-	-	-300	-300	-300	-300

Ces canalisations en acier sont revêtues de brai de houille, produit CMR (cancérigène, mutagène et toxique pour la reproduction) dont R-GDS ne peut exclure l'interaction dans le temps avec la nappe phréatique, étant entendu que la zone de desserte de R-GDS se situe au-dessus de la plus grosse nappe phréatique d'Europe. Au regard de ces considérations sanitaires et de sa responsabilité sociétale et environnementale, R-GDS a décidé de procéder au retrait des canalisations acier mises hors service présentant une criticité élevée au regard notamment de ces deux enjeux (sanitaire et environnemental).

Tableau 60. Budget annuel prévisionnel et hypothèses de calcul retenues par R-GDS pour les déposes de canalisations [Confidentiel]

Le montant annuel est de l'ordre de 400 k€ / an, soit supérieur au niveau de 300 k€ / an retenu dans la trajectoire prévisionnelle. R-GDS indique espérer obtenir une subvention [Confidentiel].

### Entretien des réseaux

R-GDS a prévu de poser 1 500 DPBE au titre de l'exercice comptable 2020-2021. Ce même effort va être poursuivi pendant les 20 prochaines années. Cet accroissement, significatif entre 2020 et 2021, a été décidé dans le cadre de la sécurisation des branchements [Confidentiel].



Par ailleurs cette action, identifiée dans la recommandation n° 5 du rapport ministériel de janvier 2020 sur la « Sécurité des réseaux de distribution de gaz naturel », est en cours d'intégration dans la réglementation par la Direction Générale de la Prévention des Risques. Plus précisément, il s'agit de la révision de l'article 14 de l'arrêté de sécurité du 13 Juillet 2000 portant règlement de sécurité de la distribution de gaz combustible par canalisations, dont la consultation est en cours et qui vise la sécurisation des branchements existants d'ici à 2050.

Tableau 61. Nombre de pose de DPBE sur la période réalisée 2018 à 2020 et prévisionnelle 2021 à 2025

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre d'opérations	29	587	669	1500	1500	1500	1500	1500
Coûts (k€courant)	-8	-143	-136	-300	-300	-300	-300	-300

#### Maintenance SI

Description en k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Total Maintenance	-750	-771	-839	-866	-1023	-1107	-1219	-1297
Maintenance SI	-533	-564	-613	-639	-793	-875	-1 000	-1 075
[Confidentiel]								
Maintenance hors SI	-217	-207	-226	-227	-230	-232	-219	-222

R-GDS explique ne pas avoir nécessairement de devis ou de contrats associés pour l'ensemble des nouveaux projets de SI. Pour ces nouveaux projets, R-GDS a retenu une hypothèse de 15% du montant des investissements correspondants, pour déterminer le coût de maintenance associé, basé sur un retour d'expérience interne.

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

Tableau 62. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Services extérieurs entretien et maintenance »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
<b>Sous-traitance</b>	Trajectoire proposée par l'ELD retenue  En particulier, nous avons vérifié la cohérence des coûts unitaires de déposes de canalisation sur la période historique et la période prévisionnelle. [Confidentiel]
<b>Entretien et réparation - Biens immobiliers</b>	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation
<b>Entretien des réseaux</b>	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation avec prise en compte de la trajectoire proposée par l'ELD pour le projet DPBE après



	réalisation d'une analyse transverse entre les différentes ELD. Nous avons analysé les coûts associés aux poses de DPBE sur la base du calcul du coût unitaire moyen d'une opération de pose de DPBE sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Ce coût unitaire s'élève à -241 €/pose de DPBE sur la période réalisée et -200 €/pose de DPBE sur la période prévisionnelle pour R-GDS. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons retenu ce coût unitaire.					
Entretien et réparation - Matériels de transport	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation					
Entretien et réparation - Mobiliers - matériels de bureau et matériels divers	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation					
Maintenance	SI : Validation des coûts associés à [Confidentiel] (contrat de maintenance) + réalisé 2020 indexé sur l'inflation pour les autres logiciels existants + application d'un coefficient de (10/15) à la trajectoire de nouveaux projets proposée par R-GDS traduisant une hypothèse de ratio de 10 % de maintenance annuelle par rapport à la trajectoire d'investissement (contre une hypothèse de 15 % retenue par R-GDS). Le 10 % correspond à notre propre retour d'expérience et traduit également une valeur moyenne sur la base des réponses à l'appel d'offres lancé par R-GDS [Confidentiel]					
	Description en k€ courants	2021	2022	2023	2024	2025
	Maintenance SI	-624	-718	-775	-859	-918
	[Confidentiel]					

Tableau 63. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Services extérieurs entretien et maintenance » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-2 613</b>	<b>-2 930</b>	<b>-3 461</b>	<b>-3 572</b>	<b>-3 698</b>	<b>-3 799</b>
Sous-traitance	-1 121	-1 167	-1 545	-1 584	-1 608	-1 632
Entretien et réparation - Biens immobiliers	-248	-300	-305	-308	-313	-318
Entretien des réseaux	-303	-440	-513	-520	-527	-535
Entretien et réparation - Matériels de transport	-55	-97	-99	-100	-101	-103



Entretien et réparation - Mobiliers - matériels de bureau et matériels divers	-47	-60	-61	-61	-62	-63
Maintenance	-839	-866	-939	-999	-1 086	-1 148

#### 6.1.4.8. Assurances

##### 6.1.4.8.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux assurances.

##### 6.1.4.8.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est en ligne avec la trajectoire du BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +19 %.

Figure 18. Trajectoire 2018-2025 du poste « Assurances » en k€ courants

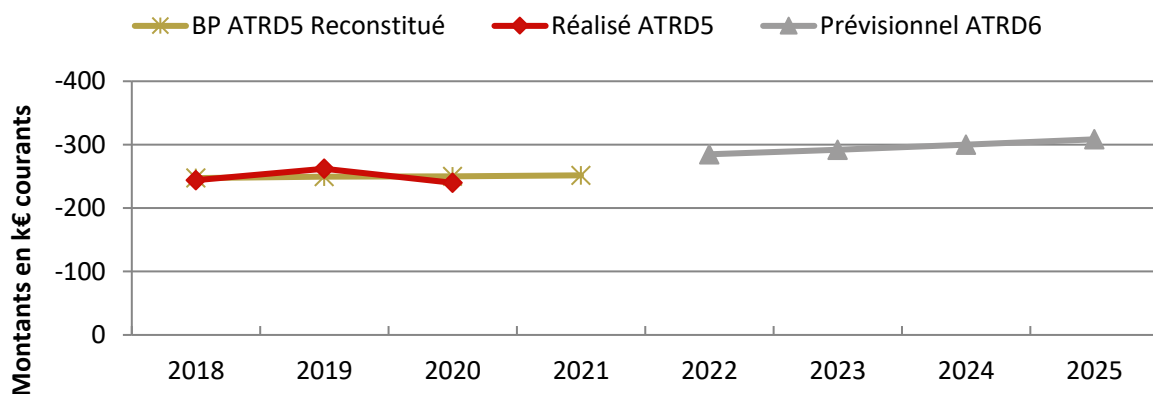


Tableau 64. Trajectoire 2018-2025 du poste « Assurances » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-247	-250	-250	-252				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-244	-262	-240	-279	-285	-292	-300	-308
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+3 (-1,31%)	-12 (+4,97%)	+10 (-4,11%)	-27 (+10,74%)				
Evolution annuelle	-	+7,34%	-8,46%	+16,18%	+2,21%	+2,45%	+2,79%	+2,83%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-48 (+19,14%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-45 (+18,75%)							



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

Tableau 65. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Assurances »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ courant)	-244	-262	-240	-279	-285	-292	-300	-308
Multirisques bâtiments	[Confidentiel]							
Multirisques auto et véhicules								
Autres assurances								

Tableau 66. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Assurances »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Multirisques bâtiments	[Confidentiel]	
Multirisques auto et véhicules		
Autres assurances		

En particulier :

- R-GDS indique que les contrats d'assurance sont remis en concurrence tous les 4 ans. R-GDS se fait accompagner par un courtier en assurance pour ce processus.
- Compte tenu des obligations légales (société d'économie mixte), R-GDS doit avoir recours à des appels d'offres à l'échelle européenne. Ces obligations légales ne permettent pas de transmettre à l'auditeur les offres reçues à l'issue de ces appels d'offres.
- R-GDS indique que le contexte actuel de l'assurance n'est pas favorable au secteur des GRD gazier, car les assurances se détournent de plus en plus des activités risquées liées à la distribution du gaz. Le nombre de répondants aux AO de R-GDS est en nette diminution et R-GDS demeure non satisfait du faible niveau de concurrence constaté.

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

Tableau 67. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Assurances »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Multirisques bâtiments	[Confidentiel]
Multirisques auto et véhicules	
Autres assurances	

Tableau 68. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Assurances » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-240	-279	-281	-285	-289	-293
Multirisques bâtiments	[Confidentiel]					
Multirisques auto et véhicules						
Autres assurances						



#### 6.1.4.9. Frais de recherche et d'innovation

##### 6.1.4.9.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux frais de recherche et d'innovation.

##### 6.1.4.9.2. Trajectoire 2018-2025

R-GDS n'avait pas prévu de trajectoire associée aux charges de frais de recherche et d'innovation dans le BP ATRD 5 et n'a pas réalisé de charges sur cette période. La trajectoire du prévisionnel est en hausse entre 2022 et 2023 puis en forte baisse entre 2023 et 2024 pour terminer avec une hausse modérée entre 2024 et 2025.

Figure 19. Trajectoire 2018-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation » en k€ courants

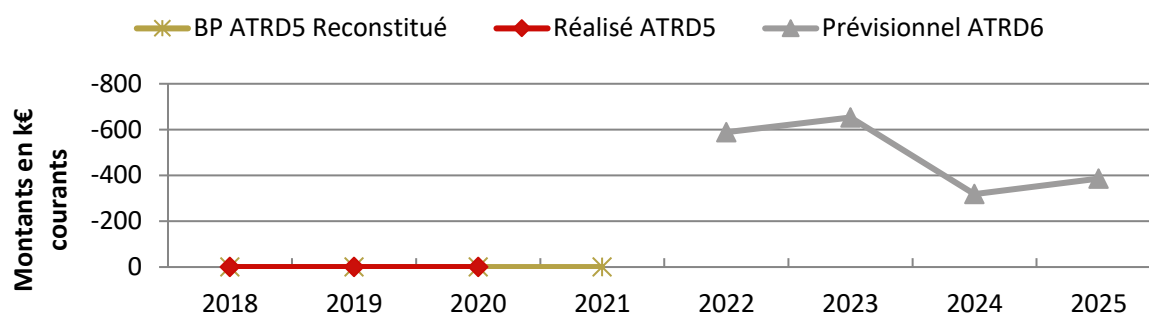


Tableau 69. Trajectoire 2018-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	0	0	0	0				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	0	0	0	0	-589	-653	-318	-387
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-	-	-	-				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-	-	-	-	+10,80 %	-51,25%	+21,47 %
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-							

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

Tableau 70. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-589</b>	<b>-653</b>	<b>-318</b>	<b>-387</b>
Sécurité et performance opérationnelle	0	0	0	0	0	-103	-83	-53
Gaz Verts	0	0	0	0	-589	-550	-131	-122
<i>Etudes (achats externes)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-17</i>	<i>-17</i>	<i>-11</i>	<i>0</i>





<i>Travaux initiaux</i>	0	0	0	0	-257	-414	0	0
<i>Evolutions fonctionnelles</i>	0	0	0	0	0	0	-119	-122
<i>Unité d'injection</i>	0	0	0	0	-315	-118	0	0
Transformation numérique	0	0	0	0	0	0	-104	-212

Tableau 71. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Frais de recherche et d'innovation »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Sécurité et performance opérationnelle</b>	La projection est basée sur un échange, courant mars 2021, avec une société de service locale qui pourrait proposer une solution de maintenance prédictive et qui a indiqué des montants prévisionnels (ordres de grandeurs) qui ont été repris dans la trajectoire prévisionnelle.	R-GDS indique avoir retenue les fourchettes hautes pour l'estimation trajectoire (80 et 100 k€) et avoir rajouté 50 k€ pour des évolutions futures en 2025.
<b>Gaz verts</b>	Le projet R-Hyfie consiste en la mise en place et l'exploitation d'une plateforme d'expérimentation sur un réseau existant en circuit fermé pour tester toutes les problématiques liées à l'injection de l'hydrogène en mélange dans le réseau et pour tester permettre également l'analyse des usages aval	Les chiffrages réalisés pour les années 2022 et 2023 sont basés sur des coûts de références (chiffrages/devis)  Les coûts associés aux évolutions fonctionnelles sont basés sur des hypothèses de coûts (ratio par rapport aux coûts de construction). R-GDS indique que les montants prévisionnels pour ces évolutions fonctionnelles ne peuvent être déterminés de manière très précise à ce stade.
<b>Transformation numérique</b>	Les 2 projets n'étant prévus qu'en 2024 et en 2025, R-GDS a estimé à ce stade des enveloppes qui correspondent à des ordres de grandeur obtenus lors d'échange par mail avec des prestataires.	Pour ce qui concerne le projet « lunettes connectées », R-GDS indique avoir échangé avec une société spécialisée dans la téléassistance qui a indiqué un budget de l'ordre de 200 k€ constants (projet prévu en 2025).  Pour ce qui concerne le projet de réalité virtuelle (prévu en 2024), il est prévu une enveloppe de 100 k€ constants. R-GDS indique prendre attache avec GRDF et GRTgaz qui se sont aussi intéressés à ce sujet.

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



Tableau 72. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Frais de recherche et d'innovation »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
<b>Sécurité et performance opérationnelle</b>	Estimation basée sur la moyenne des estimations fournie par le prestataire (80 k€ avec une borne basse à 60 k€ et une borne haute à 100 k€) et non prise en compte des évolutions fonctionnelles qui ne sont pas détaillées suffisamment (50 k€ en 2025)
<b>Gaz verts</b>	Trajectoire ELD hors prise en compte des évolutions fonctionnelles (2024 et 2025) qui ne sont pas détaillées suffisamment
<b>Transformation numérique</b>	Utilisation de la moyenne des estimations fournies par les prestataires (30 k€ en borne basse et 200 k€ en borne haute) indexée sur l'inflation

Tableau 73. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Frais de recherche et d'innovation » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-589</b>	<b>-632</b>	<b>-204</b>	<b>-122</b>
Sécurité et performance opérationnelle	0	0	0	-82	-83	0
Gaz Verts	0	0	-589	-550	0	0
Transformation numérique	0	0	0	0	-120	-122

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

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

R-GDS indique que les évolutions fonctionnelles sur les années 2024 et 2025 correspondent aux adaptations complémentaires nécessaires à la troisième étape du champ d'expérimentation de la plateforme R-HYFIE pour le test de réseaux dans la perspective d'alimentation de clients industriels spécifiques et de conversion de plusieurs mailles alimentées 100 % hydrogène. R-GDS indique que ces évolutions devraient permettre d'étendre notamment les expérimentations relatives à la recherche systématique de fuite et aux matériaux sur des réseaux 100 % hydrogène, ainsi que de compléter le volet formation.

Une estimation plus précise des dépenses complémentaires nécessaires à la réalisation de cette troisième étape est fournie par R-GDS :

Tableau 74. Chiffrage proposé par R-GDS pour les évolutions fonctionnelles prévues sur le projet R-Hyfie sur les années 2024 et 2025

Evolutions fonctionnelles étape 3 (en k€ courants)	2024	2025
Etudes (AMO R&D)	-11	
Amenée H2 (150 ml)	-68	
Poste détente et comptage H2 - réseau MPC	-40	
Odorisation spécifique (sans souffre)	-35	



Réseau MPC (200 ml) + poste MPB		-76
Réseau MPB (200ml)		-30
3 branchements et instal.int. (clients indus. + domestiques)		-25
<b>TOTAL</b>	<b>-154</b>	<b>-131</b>

R-GDS explique que les coûts annuels ont été revus et sont légèrement supérieurs à ceux indiqués dans la trajectoire initiale.

Enfin, R-GDS souhaite rappeler que le cadre de régulation incitative de la R&D&I prévoit qu'en fin de période, les montants non dépensés par l'opérateur soient rendus aux consommateurs.

#### 6.1.4.9.5.2. Réponses de Schwartz and Co

Les éléments de justifications apportés par R-GDS sont principalement qualitatifs et le nouveau chiffrage fourni ne s'appuie pas sur un devis. Il ne permet pas de décrire explicitement les nouvelles fonctionnalités ou expérimentations que R-GDS souhaite mettre en œuvre sur la période 2024 à 2025 par rapport à la période 2022 à 2023. Ainsi, nous conservons notre trajectoire avant-contradictoire et nous laissons ce point à l'appréciation de la CRE.

### 6.1.4.10. Prestations externes

#### 6.1.4.10.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux prestations externes, principalement les charges d'interimaires.

#### 6.1.4.10.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est inférieur à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -21 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse très importante par rapport au dernier réalisé avec une multiplication par un facteur d'environ 2,3.

Figure 20. Trajectoire 2018-2025 du poste « Prestations externes » en k€ courants

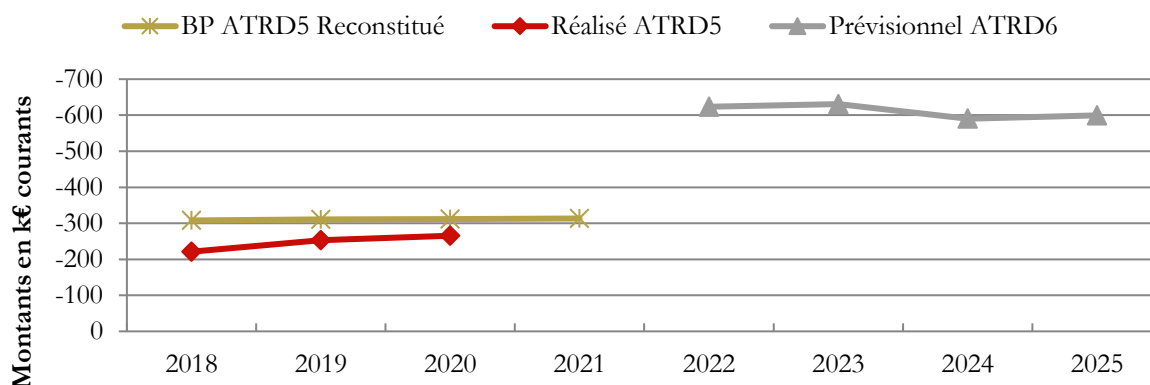




Tableau 75. Trajectoire 2018-2025 du poste « Prestations externes » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-308	-311	-311	-313				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-221	-253	-265	-315	-623	-631	-590	-599
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+87 (-28,17%)	+58 (-18,61%)	+46 (-14,75%)	-2 (+0,66%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+14,35%	+4,96%	+18,79%	+97,67 %	+1,20%	-6,43%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-364 (+147,81%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-358 (+134,82%)							

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

Tableau 76. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Prestations externes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-221</b>	<b>-253</b>	<b>-265</b>	<b>-315</b>	<b>-623</b>	<b>-631</b>	<b>-590</b>	<b>-599</b>
Personnel intérimaire récurrent	[Confidentiel]							
Prestations liées au projet IG4M								

Tableau 77. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Prestations externes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
<b>Personnel intérimaire récurrent</b>	Moyenne des années 2018-2020 indexée sur l'inflation + ajout d'un intérimaire (niveau ingénieur) en remplacement d'un agent en congé parental pour 3 ans [Confidentiel]
<b>Prestations liées au projet IG4M</b>	[Confidentiel] Prestations ponctuelles en complément des travaux menés par le sous-traitant notamment pour la saisie des données dans le SIG [Confidentiel]



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

Tableau 78. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Prestations externes »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Personnel intérimaire récurrent	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation avec prise en compte d'un intérimaire supplémentaire sur les années 2021 à 2023 pour cause de congé parental d'un agent [Confidentiel]
Prestations liées au projet IG4M	Conservation de la trajectoire de l'ELD après analyse transverse sur le projet CICM avec les différentes ELD.

Tableau 79. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Prestations externes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-265	-315	-599	-605	-571	-580
Personnel intérimaire récurrent	[Confidentiel]					
Prestations liées au projet IG4M						

#### 6.1.4.11. Dépenses de communication

##### 6.1.4.11.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux dépenses de communication.

##### 6.1.4.11.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est supérieur à la trajectoire du BP ATRD 5 entre 2018 et 2019 puis inférieur à la trajectoire sur l'année 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse importante par rapport au dernier réalisé avec une multiplication d'environ x2.

Figure 21. Trajectoire 2018-2025 du poste « Dépenses de communication » en k€ courants

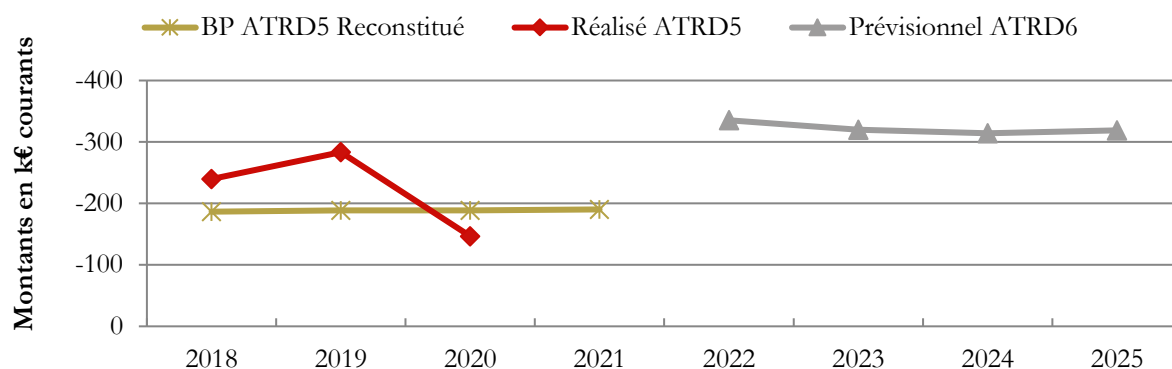


Tableau 80. Trajectoire 2018-2025 du poste « Dépenses de communication » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
-------------	------	------	------	------	------	------	------	------



<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-187	-189	-189	-190				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-240	-283	-147	-302	-335	-320	-314	-319
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-53 (+28,39%)	-95 (+50,14%)	+42 (-22,30%)	-112 (+58,66%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+18,30%	-48,26%	+105,82%	+11,10 %	-4,63%	-1,76%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-99 (+44,28%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-189 (+128,66%)							

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

Tableau 81. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Dépenses de communication »

Description	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-437</b>	<b>-335</b>	<b>-240</b>	<b>-283</b>	<b>-147</b>	<b>-302</b>	<b>-335</b>	<b>-320</b>	<b>-314</b>	<b>-319</b>
Le personnel de R-GDS	-56	-69	-23	-41	-23	-60	-56	-57	-57	-58
Les candidats potentiels aux métiers du gaz	-	-	-	-	-	-5	-10	-10	-5	-6
Les collectivités concédantes	-31	-37	-27	-32	-8	-20	-30	-26	-21	-21
Les partenaires (Actions RSE- Mécénat-Fondation - Partenariats)	-350	-229	-190	-210	-116	-217	-239	-227	-231	-234
<i>Dont Mécénat - Actions RSE - Partenariats</i>	<i>-265</i>	<i>-184</i>	<i>-142</i>	<i>-168</i>	<i>-85</i>	<i>-171</i>	<i>-173</i>	<i>-175</i>	<i>-177</i>	<i>-180</i>
<i>Dont Fondation</i>	<i>-85</i>	<i>-45</i>	<i>-48</i>	<i>-42</i>	<i>-30</i>	<i>-45</i>	<i>-66</i>	<i>-52</i>	<i>-53</i>	<i>-54</i>

Tableau 82. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Dépenses de communication »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Le personnel de R-GDS</b>	Base : moyenne des actions réalisées les années passées après neutralisation de l'impact de la crise sanitaire en 2020 (enveloppe de 50 k€ en moyenne / an) indexée sur l'inflation	Sensibilisation vis-à-vis du personnel de R-GDS en matière de sécurité, conduite du changement... (convention du personnel, séminaires de management...) A noter le changement de Direction Générale en janvier 2018 ayant conduit, durant la période de transition, à une baisse de ce poste. En 2021, l'enveloppe dédiée est plus élevée (60 k€) du fait d'un rattrapage d'actions qui auraient dû se dérouler en 2020 et qui n'ont pu être réalisées du fait de la crise sanitaire.



<b>Les candidats potentiels aux métiers du gaz</b>	Une enveloppe de 30 k€ répartie sur les 4 années de la période tarifaire ATRD6 sera consacrée à des actions de promotion des métiers gaziers	Tension sur le marché de l'emploi pour pourvoir certains postes d'exécution et d'autres liés à des domaines d'expertise spécifiques (automatisme...).
<b>Les collectivités concédantes</b>	Enveloppe de 20 k€/an +35 k€ sur période ATRD6 (loi 4D) indexée sur l'inflation	Relations avec les collectivités / Accompagnement dans le cadre de la loi 4D (reprise des conduites amont compteurs en concession). Diminution des montants en 2024 et 2025 du fait de la transformation numérique.
<b>Les partenaires (Actions RSE- Mécénat-Fondation - Partenariats)</b>	Le prévisionnel a été établi sur la base du réalisé de l'année 2019 indexée sur l'inflation	Voir ci-dessous
<b><i>Dont Mécénat - Actions RSE - Partenariats</i></b>	Le prévisionnel a été établi sur la base du réalisé de l'année 2019 indexée sur l'inflation	Enveloppe de 170 k€/an en moyenne. Actions en faveur des associations locales pour prendre en compte les nombreux enjeux liés au développement durable, à la santé, au handicap ou encore à la culture, dans un respect constant de l'intérêt commun et des valeurs citoyennes.
<b><i>Dont Fondation</i></b>	Le prévisionnel a été établi sur la base du réalisé de l'année 2019 indexée sur l'inflation	Enveloppe de 50 k€ / an en moyenne. En 2022, le montant comprend la refonte du site Web de la Fondation pour 10 k€.

Les principales actions de communication réalisées en 2019 ont été les suivantes :

- Envers le personnel : séminaire d'entreprise sur la transformation numérique, convention des personnels, présentation de la nouvelle stratégie d'entreprise, séminaires des managers, ...
- Envers les collectivités concédantes : relations publiques, sensibilisation et actions de sécurité
- Partenariats / RSE : actions sociétales (restos BB du Cœur, la Strasbourgeoise, Challenge contre la Faim, mécénat de compétences, insertion professionnelle, actions solidarité...)
- Fondation pour la précarité énergétique : appartement pédagogique (FACE)
- Insertions presse / BIM (Bulletins d'Information Municipal) / brochures sécurité,...

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

Tableau 83. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Communication »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Communication	Moyenne 18-19 indexée sur l'inflation.



	<p>Nous avons analysé le ratio des coûts unitaires des postes dépenses de communication + aides commerciales associées à la promotion du gaz par rapport au nombre de PDL sur la période réalisée et la période prévisionnelle. Le ratio moyen est de -5,9 €/PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et de -8,9 €/PDL sur la période prévisionnelle.</p> <p>Par ailleurs, ce coût est d'environ -2,2 €/PDL<sup>4</sup> pour GRDF sur la période prévisionnelle ATRD 6<sup>5</sup> et la CRE est favorable à un équilibre entre les dépenses de promotion du gaz et la hausse des tarifs pour les consommateurs finaux « <i>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</i> ».</p> <p>Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons retenu une trajectoire calculée comme la moyenne des dépenses réalisée en 2018 et 2019 indexée sur l'inflation</p>
--	---

Tableau 84. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Communication » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-147	-302	-267	-270	-274	-278

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

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

R-GDS indique que ces dépenses ne doivent pas être prises en compte au niveau du projet de promotion du gaz car elles n'ont aucun effet sur le nombre de consommateurs raccordés au réseau de distribution. Ainsi, la trajectoire liée à ces dépenses ne devrait pas faire l'objet d'une analyse à l'identique de celle portant sur la promotion de l'énergie gaz.

R-GDS précise qu'en plus du rattrapage des actions de communication que R-GDS souhaite réaliser du fait de l'impact de la crise sanitaire, certaines actions qui n'existaient pas auparavant (ou qui devront être renforcées) seront mises en œuvre sur la période ATRD6 (conduite du changement, sécurité, loi 4D, métiers du gaz...), ce qui justifie pleinement que la trajectoire

<sup>4</sup> Animation de filière et actions en faveur de la transition énergétique et en priorité sur la suppression rapide des installations au fioul

<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





prévisionnelle soit plus élevée sur la période tarifaire à venir que celle réalisée en 2018 et 2019, sachant que les montants prévisionnels restent inférieurs aux coûts constatés en 2016 et en 2017.

R-GDS conclut que la trajectoire retenue par Schwartz and Co basée sur la moyenne des dépenses réalisées en 2018 et 2019 indexée sur l'inflation est sous-évaluée.

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

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, non seulement pour R-GDS mais pour tous les GRD considérés dans le cadre de l'analyse transverse. Notons au passage que les coûts de communication classique devraient également être proportionnels à la taille du GRD. Plus la taille du GRD est importante, plus les besoins de communication vers ses clients ou vers ses propres agents sont importants. Il est ainsi pertinent de comparer ces coûts sur la base d'un ratio par rapport au nombre de PDL.

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. Ce coût unitaire s'élève à -7,3 €/PDL sur la période réalisée et -12,9 €/PDL sur la période prévisionnelle. 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 nous avons estimés les trajectoires proposées par R-GDS sur le poste communication et sur le poste aides commerciales comme la moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation (soit la méthodologie appliquée avant la période contradictoire)

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) 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

---

<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



- 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 → **c'est le cas de R-GDS** ;
- si le coût unitaire de la période prévisionnelle est supérieur au coût de référence identifié pour GRDF et que 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.

## Dépenses de communication et de 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.

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 à 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 :

En particulier, les dépenses d'exploitation associées à la communication et la promotion du gaz telles que présentées par R-GDS se composent uniquement de coûts de consommations externes imputés sur les lignes « communication » et « Aides commerciales ».

Nous notons néanmoins un faible écart entre la ligne « Aides commerciales » de la matrice tarifaire et les dépenses de promotion du gaz telle qu'explicitées par R-GDS.

<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



k€courant	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision</b>	<b>-874</b>	<b>-897</b>	<b>-560</b>	<b>-932</b>	<b>-1 287</b>	<b>-1 283</b>	<b>-1 292</b>	<b>-1 311</b>
Communication interne : ligne « Dépenses de communication » de la matrice tarifaire	-240	-283	-147	-302	-335	-320	-314	-319
Promotion du gaz : ligne « Aides commerciales » de la matrice tarifaire	-635	-614	-413	-630	-952	-963	-978	-992
<i>Dont communication externe</i>	<i>-161</i>	<i>-71</i>	<i>-73</i>	<i>-180</i>	<i>-314</i>	<i>-310</i>	<i>-323</i>	<i>-318</i>
<i>Dont aides commerciales</i>	<i>-474</i>	<i>-543</i>	<i>-340</i>	<i>-450</i>	<i>-478</i>	<i>-468</i>	<i>-459</i>	<i>-450</i>
<i>Dont animation de la filière</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-196</i>	<i>-190</i>	<i>-191</i>	<i>-186</i>
<i>Dont Ecart relevé par Schwartz and Co (terme de bouclage)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>36</i>	<i>5</i>	<i>-5</i>	<i>-38</i>

#### 6.1.4.12. Aides commerciales

##### 6.1.4.12.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux aides commerciales.

##### 6.1.4.12.2. Trajectoire 2018-2025

La trajectoire du BP ATRD 5 a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5 (voir détails au paragraphe 5.1). Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse très importante par rapport au dernier réalisé avec une multiplication d'environ x2.

Figure 22. Trajectoire 2018-2025 du poste « Aides commerciales » en k€ courants

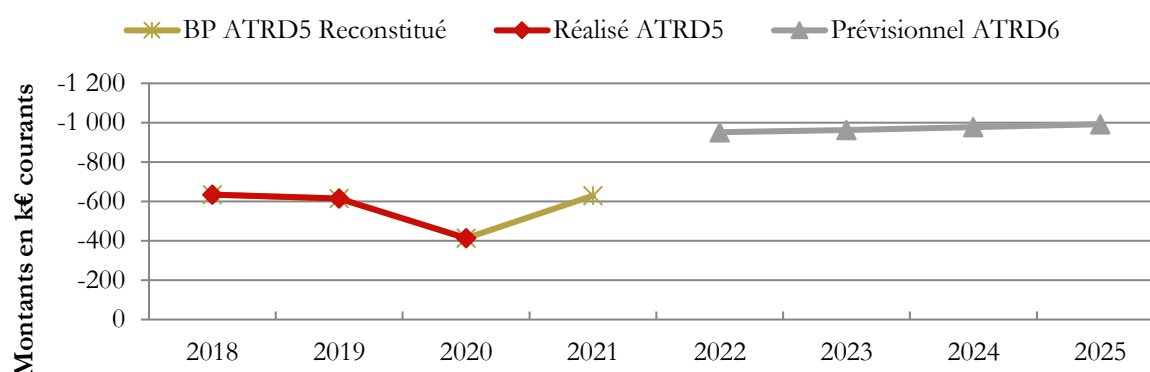


Tableau 86. Trajectoire 2018-2025 du poste « Aides commerciales » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-635	-614	-413	-630				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-635	-614	-413	-630	-952	-963	-978	-992



<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+0 (+0,00%)	+0 (+0,00%)	+0 (+0,00%)	+0 (+0,00%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-3,22%	-32,73%	+52,51%	+51,07%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-417 (+75,33%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-539 (+130,39%)							

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

Tableau 87. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Aides commerciales »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/ prévision (k€)	-635	-614	-413	-630	-952	-963	-978	-992

Tableau 88. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Aides commerciales »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Aides à la promotion du gaz naturel</b>	<p>La trajectoire prévisionnelle liée à la promotion du gaz naturel a été élaborée en cohérence avec les trajectoires du nombre de PCE et des quantités acheminées.</p> <p>3 enveloppes d'aides pour :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la stabilisation du portefeuille</li> <li>- le développement du nombre de consommateurs</li> <li>- faire émerger de nouveaux usages (GNV / bioGNV)</li> </ul>	<p>En moyenne par an sur la période ATRD6, les hypothèses sont les suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stabilisation : 54 k€ <ul style="list-style-type: none"> <li>o Nombre de PCE concernés : 524 *</li> </ul> </li> <li>- Développement : 855 k€ <ul style="list-style-type: none"> <li>o Gain de nouveaux PCE : 1650</li> </ul> </li> <li>- Nouveaux usages : 62 k€</li> <li>- TOTAL : 971 k€</li> </ul> <p>* déterminé en fonction du nombre potentiel de renouvellements de chaudières et des hypothèses de pertes de PCE à option tarifaire T2</p>

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

Tableau 89. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Aides commerciales »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
<b>Aides commerciales</b>	<p>Moyenne 18-19 indexée sur l'inflation.</p> <p>Nous avons analysé le ratio des coûts unitaires des postes dépenses de communication + aides commerciales associées à la promotion du gaz par rapport au nombre de PDL sur la période réalisée et la période prévisionnelle. Le ratio moyen est de -5,9 €/PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et de -8,9 €/PDL sur la période prévisionnelle.</p>



	<p>Par ailleurs, ce coût est d'environ -2,2 €/PDL<sup>8</sup> pour GRDF sur la période prévisionnelle ATRD 6<sup>9</sup> et la CRE est favorable à un équilibre entre les dépenses de promotion du gaz et la hausse des tarifs pour les consommateurs finaux « <i>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</i> ».</p> <p>Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons retenu une trajectoire calculée comme la moyenne des dépenses réalisée en 2018 et 2019 indexée sur l'inflation</p>
--	--

Tableau 90. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Aides commerciales » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-413	-630	-638	-646	-655	-665

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

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

R-GDS indique que les coûts moyens de 5,9 € / PDL pour la période réalisée et 8,9 € / PDL pour la période prévisionnelle, ne correspondent pas aux éléments de méthodologie mentionnés par Schwartz and Co (écarts au niveau du périmètre de charges retenues et des périodes prises en compte).

R-GDS note que Schwartz and Co a indiqué qu'une nouvelle analyse approfondie serait réalisée lors de la période contradictoire. R-GDS insiste sur le fait que la méthode employée et les calculs réalisés doivent être strictement identiques pour l'ensemble des opérateurs, y compris GRDF.

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

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

<sup>8</sup> Animation de filière et actions en faveur de la transition énergétique et en priorité sur la suppression rapide des installations au fioul

<sup>9</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



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. Cette analyse et les résultats obtenus sont détaillés dans le paragraphe 6.1.4.11.5.2.

### 6.1.4.13. Autres charges

#### 6.1.4.13.1. Contenu du poste

Ce poste consigne les charges associées aux autres charges.

#### 6.1.4.13.2. Trajectoire 2018-2025

Le réalisé est en ligne avec la trajectoire du BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse par rapport au dernier réalisé avec une augmentation d'environ +34 %.

Figure 23. Trajectoire 2018-2025 du poste « Autres charges » en k€ courants

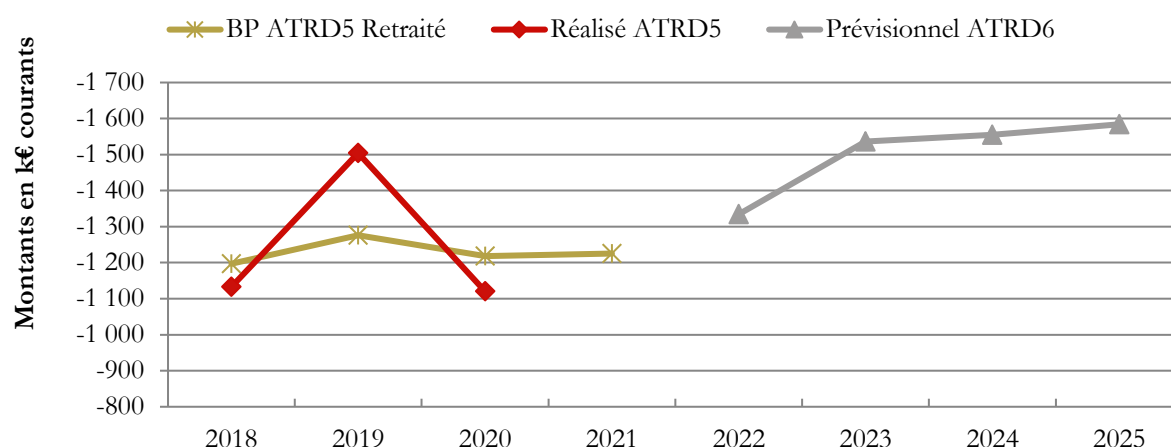


Tableau 91. Trajectoire 2018-2025 du poste « Autres charges » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-1 197	-1 276	-1 218	-1 225				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-1 133	-1 504	-1 120	-1 279	-1 508	-1 515	-1 538	-1 561
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+64 (-5,33%)	-228 (+17,88%)	+98 (-8,01%)	-54 (+4,40%)				
Evolution annuelle	-	+32,74%	-25,52%	+14,16%	+17,90 %	+0,46%	+1,52%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-278 (+22,18%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-388 (+34,60%)							



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

Tableau 92. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Autres charges »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-1 133</b>	<b>-1 504</b>	<b>-1 120</b>	<b>-1279</b>	<b>-1508</b>	<b>-1515</b>	<b>-1538</b>	<b>-1561</b>
Impayés sur la part acheminement	-120	-451	-367	-332	-373	-377	-383	-388
Autres	-1 013	-1 053	-753	-946	-1135	-1138	-1155	-1173
<i>Dont frais de documentation</i>	<i>-31</i>	<i>-30</i>	<i>-32</i>	<i>-32</i>	<i>-32</i>	<i>-32</i>	<i>-33</i>	<i>-33</i>
<i>Dont honoraires</i>	<i>-174</i>	<i>-169</i>	<i>-206</i>	<i>-211</i>	<i>-213</i>	<i>-206</i>	<i>-209</i>	<i>-212</i>
<i>Dont transports</i>	<i>-21</i>	<i>-32</i>	<i>-21</i>	<i>-30</i>	<i>-30</i>	<i>-31</i>	<i>-31</i>	<i>-32</i>
<i>Dont frais de déplacements, missions...</i>	<i>-301</i>	<i>-345</i>	<i>-167</i>	<i>-252</i>	<i>-356</i>	<i>-360</i>	<i>-365</i>	<i>-371</i>
<i>Dont frais postaux et frais de télécommunication</i>	<i>-170</i>	<i>-213</i>	<i>-139</i>	<i>-171</i>	<i>-218</i>	<i>-221</i>	<i>-224</i>	<i>-228</i>
<i>Dont services bancaires et assimilés</i>	<i>-49</i>	<i>-40</i>	<i>-29</i>	<i>-40</i>	<i>-41</i>	<i>-41</i>	<i>-42</i>	<i>-42</i>
<i>Dont frais divers</i>	<i>-207</i>	<i>-154</i>	<i>-112</i>	<i>-151</i>	<i>-183</i>	<i>-186</i>	<i>-188</i>	<i>-191</i>
<i>Dont autres charges de gestion courante</i>	<i>-59</i>	<i>-71</i>	<i>-48</i>	<i>-60</i>	<i>-61</i>	<i>-62</i>	<i>-63</i>	<i>-64</i>

Tableau 93. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Autres charges »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Dont impayés sur la part acheminement</b>	Réel de l'année 2020 indexé sur l'inflation	Avec la crise sanitaire de 2020, la progression des impayés sur les années à venir devrait évoluer à la hausse
<b>Dont Autres</b>	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation	De par la typologie des dépenses composant cette rubrique de coûts, l'année 2020 ne sera pas représentative pour des dépenses telles que les frais de déplacements, frais postaux, télécom, ... Retraitement des éléments non récurrents et projection sur la période ATRD6.

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

Tableau 94. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Autres charges »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
<b>Dont impayés sur la part acheminement</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation pour l'année 2022 et moyenne 18-20 indexée sur l'inflation pour les années 2023,2024 et 2025 (l'année 2020 n'est pas représentative des années 2023,2024,2025)
<b>Dont Autres</b>	Moyenne 18-19 indexée sur l'inflation

Tableau 95. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du sous-poste « Autres charges » proposée par Schwartz and Co



k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1 120	-1 279	-1 428	-1 391	-1 411	-1 433

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

Tableau 96. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-15 826	-12 914		-16 597	-18 854	-17 680	-17 520
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-15 826	-15 858		-16 113	-16 306	-16 551	-16 799
Ecart	Fournitures non stockables	+0	+13		+3	+3	+3	+3
	Achats stockés	+0	+210		+22	-291	-140	-85
	Achats de matériel, équipement et travaux	+0	+1 509		+563	-1 230	-355	-31
	Achats matières et fournitures non stockées	+0	-38		+38	+38	+39	+39
	Loyers, crédit bail et charges locatives	+0	+1		+32	+137	+139	+141
	Redevances	+0	+28		+6	+6	+6	+6
	Services extérieurs entretien et maintenance	+0	+483		-315	-388	-466	-519
	Assurances	+0	+23		-15	-15	-15	-15
	Frais de recherche et d'innovation	+0	+0		-589	-632	-204	-122
	Prestations externes	+0	-11		-341	-345	-307	-311
	Dépenses de Communication	+0	+137		+21	+22	+22	+22
	Aides commerciales	+0	+202		-13	-13	-13	-13
	Cessions internes reçues	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Autres charges	+0	+387		+103	+159	+162	+164
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+2 945		-484	-2 548	-1 129	-720

## 6.2. Charges de personnel

### 6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une baisse continue entre les années 2018 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -7 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse modérée par rapport au dernier réalisé d'environ +4 %.





Figure 24. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

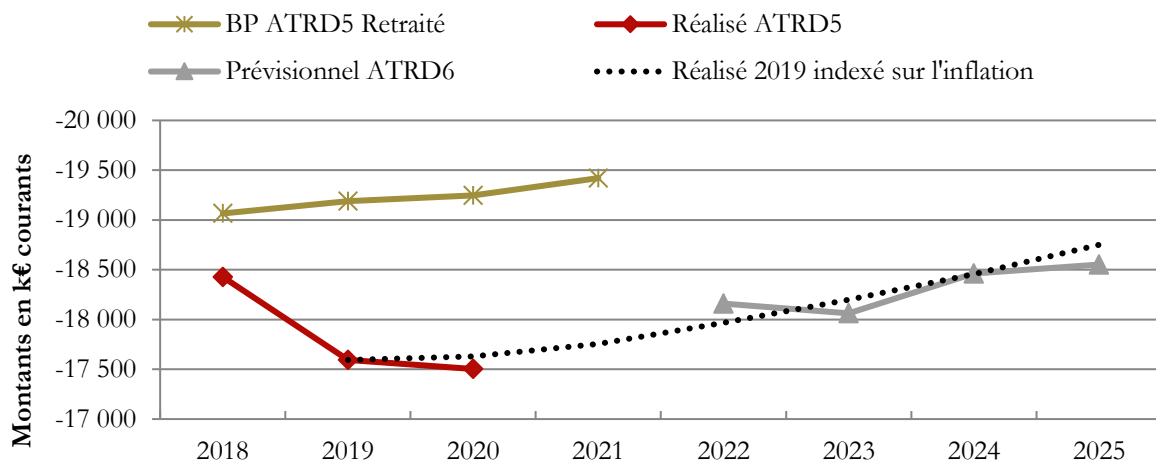


Tableau 97. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-19 065	-19 189	-19 248	-19 420				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-18 428	-17 594	-17 503	-18 231	-18 160	-18 062	-18 463	-18 552
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+637 (-3,34%)	+1 595 (-8,31%)	+1 746 (-9,07%)	+1 190 (-6,13%)				
Evolution annuelle	-	-4,53%	-0,52%	+4,16%	-0,39%	-0,54%	+2,22%	+0,48%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-468 (+2,62%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-657 (+3,75%)							

## 6.2.2. Contenu de la rubrique

Tableau 98. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Charges de personnel</b>	<b>-17 503</b>	<b>100,0%</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]	
Rémunérations variables (primes)		
Charges sociales		
Congés payés, CET y compris cotisations 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 99. Description des écarts du poste « Charges de personnels » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		-19 065	-19 189	-19 248	
Réalisé (k€courant)		-18 428	-17 594	-17 503	
Ecart annuel (k€courant)		637	1 595	1 746	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Rémunérations principales (641xxx)	[Confidentiel]			
	Rémunérations variables (primes)				
	Charges sociales (645xxx)				
	<i>dont impact accord salariaux et retraites complémentaires</i>				
	Congés payés, CET y compris cotisations sociales				
	Intéressement (si applicable)				
	Abondement sur intéressement (si applicable)				
	Participation (si applicable)				
	CCAS 1% (6472xx)				
	Autres charges sociales (647xxx sauf CCAS et 648xxx)				

Tableau 100. Description des écarts sur les ETP entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020
BP ATRD5 (ETP)	237	237	237
Réalisé (ETP)	226	224	220
Ecart annuel (ETP)	11	13	17

[Confidentiel]



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

Tableau 101. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-18 428</b>	<b>-17 594</b>	<b>-17 503</b>	<b>-18 231</b>	<b>-18 160</b>	<b>-18 062</b>	<b>-18 463</b>	<b>-18 552</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]							
Rémunérations variables (primes)								
Charges sociales								
Taux de charges sociales								
Congés payés, CET y compris cotisation sociales								
Participation								
CCAS 1%								
Autres charges sociales								

Tableau 102. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Rémunérations principales</b>	Evolutions suivant la trajectoire d'effectifs, de SNB et de GVT	SNB : prise en compte des recommandations CRE GVT + : application des accords de branche et d'entreprise GVT - : déterminé en fonction de la trajectoire des ETP présentée [Confidentiel]
<b>Charges sociales</b>	Les charges sociales sont calculées en multipliant le taux global de charges sociales par le montant des rémunérations principales. Le taux de charges sociales 2022 est reconduit sur la période ATRD 6	Prise en compte des impacts liés à la crise sanitaire et stabilité des taux de charges sociales sur la période
<b>Participation</b>	Le prévisionnel a été défini sur la base de la moyenne des 3 dernières années (2018-2020) indexée sur l'évolution des effectifs statutaires de R-GDS.  • [Confidentiel]	R-GDS explique que l'indexation devrait être effectuée sur l'évolution de l'ensemble des salariés dès lors qu'ils justifient de 3 mois d'ancienneté au sein de R-GDS conformément au dernier accord de participation.  R-GDS indique que cette trajectoire sera mise à jour dans la mise à jour du dossier tarifaire
<b>CCAS 1%</b>	Le prévisionnel a été défini sur la base de la moyenne des 3 dernières années (2018-2020)  • [Confidentiel]	Cohérent avec les nouvelles modalités de calcul en vigueur depuis 2018



<b>Autres charges sociales</b>	Le prévisionnel a été défini sur la base de la moyenne des 3 dernières années (2018-2020)	Cohérent avec le réalisé des années passées, après neutralisation d'une reprise de provision liée pour 50 k€ en 2019 à des différences tarifaires agents (imputation sur un compte 647410 au lieu du compte 641710)
--------------------------------	---	---

R-GDS confirme que les trajectoires de charges et d'ETP présentées dans le dossier tarifaire s'entendent hors projet AMR de déploiement des compteurs évolués.

### Effectifs

Tableau 103. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de R-GDS  
[Confidentiel]

[Confidentiel].

### GVT et SNB

Tableau 104. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT [Confidentiel]

[Confidentiel]

Les projections de GVT + ont été déterminées sur la base du réalisé des années passées (GVT [Confidentiel]%) prenant en outre en compte, les effets suivants partir de 2022 :

- **+ [Confidentiel]%** en lien avec la réforme attendue du système de classification / rémunération qui consiste en une refonte de la grille de rémunération se traduisant par des augmentations individuelles et collectives,
- **+ [Confidentiel]%** en lien avec la tension sur le marché de l'emploi et notamment la difficulté à recruter dans des métiers techniques comme les monteurs.

Les projections de GVT – ont été réalisées en tenant compte à la fois, de la structure de la pyramide des âges avec un quart des effectifs partant en inactivité au cours de la période tarifaire, mais aussi d'une approche de Lean Management dans un souci d'optimisation de l'organisation et donc de meilleure efficience. R-GDS a indiqué rencontrer des difficultés de recrutement notamment du fait des niveaux de rémunération proposés plus faibles que GRDF ou des installateurs sanitaires. En particulier, le GVT – pour l'année 2024 est plus faible que le GVT – moyen sur la période prévisionnelle du fait d'un nombre de départs prévus plus faible sur cette année.

### Charges sociales

Tableau 105. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Taux de charges sociales</b>	<b>52,4%</b>	<b>49,0%</b>	<b>49,7%</b>	<b>51,3%</b>	<b>50,1%</b>	<b>50,1%</b>	<b>50,1%</b>	<b>50,1%</b>
Effet "Petit Pool"			0,40%	1,20%	-0,80%			



Complément de facturation			0,50%	-0,50%			
Total des évolutions annuelles	-3,41%	0,40%	1,70%	-1,30%	0,00%	0,00%	0,00%

Sur la période réalisée, le taux de charges sociales est calculé comme le ratio des charges sociales par la rémunération principale

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 R-GDS correspondent aux éléments publiés dans les derniers communiqués relatifs au « Petit Pool ».

La facturation complémentaire consiste en un appel de fonds exceptionnel de la CNIEG demandé à la suite de la baisse des cotisations sur l'année 2020.

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

Tableau 106. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co					
Rémunérations principales	Evolution avec le SNB, le GVT +, le GVT- et les effectifs					
	Les trajectoires de GVT- et d'effectif proposées par R-GDS nous semblent cohérentes et ont été conservées.					
	Nous avons ajusté la trajectoire de GVT + sur la base d'une analyse historique pour l'ensemble des ELD. [Confidentiel]					
	La trajectoire de SNB est calculée comme 50 % de l'inflation.					
	Description	2021	2022	2023	2024	2025
	Effets effectifs	[Confidentiel]				
SNB						
GVT +						
GVT -						
Charges sociales	Les charges sociales sont calculées en multipliant le taux global de charges sociales par le montant des rémunérations principales.					
	Nous avons retenu une trajectoire de taux de charges sociales identique à l'opérateur sur les années 2021 et 2022 (impact covid) et un taux de charges 2023 égal au taux de charges 2020 (suppression de l'effet covid)					
	Description	2021	2022	2023	2024	2025
	Charges sociales	51,30%	50,10%	49,70%	49,70%	49,70%
Participation	Moyenne 18-20 indexée sur l'évolution des ETP					



<b>CCAS 1%</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'évolution des ETP
<b>Autres charges sociales</b>	Trajectoire ELD cohérente conservée

Tableau 107. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-17 503</b>	<b>-18 231</b>	<b>-18 254</b>	<b>-17 925</b>	<b>-18 220</b>	<b>-18 051</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]					
Rémunérations variables (primes)						
Charges sociales						
<i>dont impact accord salariaux et retraites complémentaires</i>						
Congés payés, CET y compris cotisation sociales						
Intéressement						
Abondement sur intéressement						
Participation						
CCAS 1%						
Autres charges sociales						

#### 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

R-GDS indique que la trajectoire de rémunérations principales est composée de la rémunération du personnel et des charges des avantages en nature (les différentiels tarifaires payés aux agents de R-GDS).

R-GDS considère que la rémunération du personnel devrait évoluer en fonction de 3 facteurs qui sont :

- le SNB : prise en compte des hypothèses recommandées par la CRE,
- le GVT + : application des accords de branche et d'entreprise,
- le GVT - : déterminé en fonction de la trajectoire des ETP [Confidentiel]

[Confidentiel]

De ce fait, R-GDS conclut que « *l'effet effectifs calculé et mentionné dans la trajectoire proposée par Schwartz and Co vient en doublon puisque l'effet GVT- calculé par R-GDS inclut déjà ces variations d'effectifs.* »

Concernant la trajectoire des charges des avantages en nature gaz et électricité, R-GDS indique qu'en 2020, le montant comptabilisé en charges de personnel était inférieur aux années précédentes (905 k€), du fait de la non prise en compte d'une régularisation au titre d'avantages en nature gaz sur plusieurs années [Confidentiel].



Tableau 108. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Rémunération principal » proposée par R-GDS pendant la phase contradictoire

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Rémunération principale</b>	[Confidentiel]							
<i>Rémunération du personnel</i>								
<i>Avantage en nature</i>								

\*Montant avec prise en compte de la régularisation (-905 k€ hors prise en compte de la régularisation)

#### 6.2.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Nous avons analysé les éléments complémentaires proposées par R-GDS et avons fait évoluer la trajectoire de rémunération du personnel en l'indexant sur les indices SNB, GVT+ et GVT- en considérant que le GVT- intégrait déjà l'effet de l'évolution des effectifs.

Concernant les charges des avantages en nature gaz/électricité, nous avons retenu la trajectoire de R-GDS après avoir vérifié sa cohérence avec l'évolution prévisionnelle des effectifs et de l'inflation.

Tableau 109. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Rémunération principal » proposée par Schwartz and Co à la suite de la période contradictoire

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Rémunération principale</b>	[Confidentiel]							
<i>Rémunération du personnel</i>								
<i>Avantage en nature</i>								

Les autres postes évoluant avec la rémunération principale (en particulier le poste de charges sociales) sont également impactés par cette modification.

Tableau 110. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-17 503</b>	<b>-18 231</b>	<b>-18 088</b>	<b>-17 888</b>	<b>-18 249</b>	<b>-18 290</b>
Rémunérations principales	[Confidentiel]					
Rémunérations variables (primes)						
Charges sociales						
<i>dont impact accord salariaux et retraites complémentaires</i>						
Congés payés, CET y compris cotisation sociales						
Intéressement						
Abondement sur intéressement						
Participation						
CCAS 1%						
Autres charges sociales						

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



Tableau 111. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>-17 593</b>	<b>-17 503</b>		<b>-18 088</b>	<b>-17 888</b>	<b>-18 249</b>	<b>-18 290</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-17 593	-17 629		-17 913	-18 127	-18 399	-18 675
Ecart ts	Rémunérations principales	[Confidentiel]						
	Rémunérations variables (primes)							
	Charges sociales							
	dont impact accord salariaux et retraites complémentaires							
	Congés payés, CET y compris cotisation sociales							
	Intéressement							
	Abondement sur intéressement							
	Participation							
	CCAS 1%							
	Autres charges sociales							
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>+126</b>		<b>-175</b>	<b>+239</b>	<b>+151</b>	<b>+386</b>

## 6.3. Impôts et taxes

### 6.3.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une baisse continue entre les années 2018 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -7 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une forte baisse par rapport au dernier réalisé d'environ -27 %.

Figure 25. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

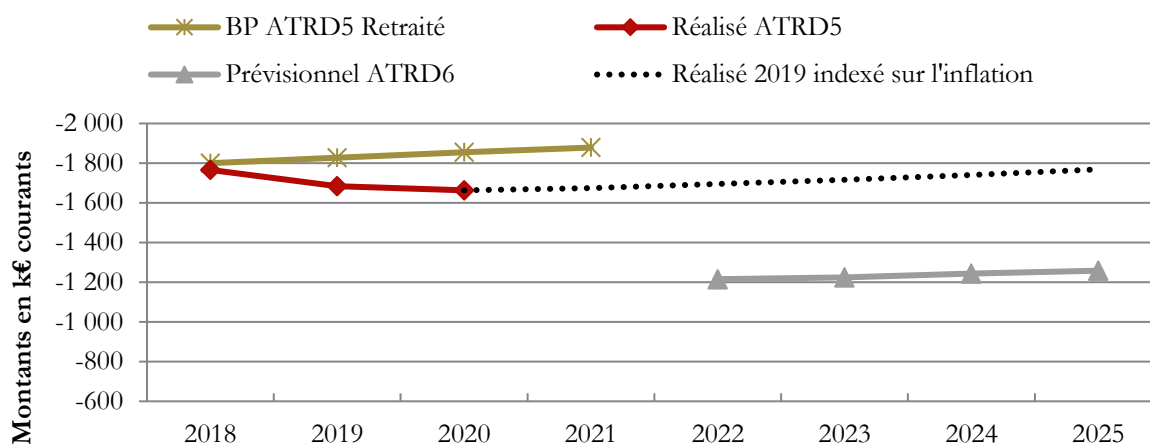


Tableau 112. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-1 800	-1 828	-1 854	-1 879				





<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-1 766	-1 683	-1 663	-1 205	-1 215	-1 224	-1 243	-1 258
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+34 (-1,89%)	+145 (-7,93%)	+191 (-10,32%)	+673 (-35,84%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-4,68%	-1,20%	-27,52%	+0,83%	+0,73%	+1,57%	+1,18%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+469 (-27,51%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+448 (-26,92%)							

### 6.3.2. Contenu de la rubrique

Tableau 113. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-1 663</b>	<b>100,0%</b>
Taxe foncière	-189	11,4%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-317	19,0%
CET	-797	47,9%
Versement transport	-189	11,4%
Autres	-171	10,3%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0,0%

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

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		-1 800	-1 828	-1 854	
Réalisé (k€courant)		-1 766	-1 683	-1 663	
Ecart annuel (k€courant)		25	148	207	
Décomposit ion de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Taxe foncière	22	35	47	La prévision ATRD5 avait été établie sur la base des données réalisées en ATRD4 ; les variations restent toutefois peu significatives compte tenu des incertitudes d'évolution des taux d'impôts sur les périodes futures.
	Impôts et taxes sur les rémunérations	73	55	74	Ce poste est corrélé aux rémunérations
	CET	-29	16	56	La prévision ATRD5 avait été établie sur la base des données réalisées en



					ATRD4 ; les variations restent toutefois peu significatives compte tenu des incertitudes d'évolution des taux d'impôts sur les périodes futures.
	Versement transport	28	32	32	La prévision ATRD5 avait été établie sur la base des données réalisées en ATRD4 ; les variations restent toutefois peu significatives.
	Autres	-59	6	-18	Ce poste inclut des natures de charges d'impôts très différentes, telles que l'Agefiph, contribution sociale de solidarité, taxe sur le CA non récupérable... Les variations restent toutefois peu significatives.
	Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	Montant inclus dans la rubrique « autres impôts et taxes ».

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

Tableau 115. 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>-1 766</b>	<b>-1 683</b>	<b>-1 663</b>	<b>-1 205</b>	<b>-1 215</b>	<b>-1 224</b>	<b>-1 243</b>	<b>-1 258</b>
Taxe foncière	-188	-188	-189	-95	-96	-97	-99	-100
<i>Taxe foncière sur les propriétés bâties TFPB</i>	<i>-188</i>	<i>-188</i>	<i>-189</i>	<i>-95</i>	<i>-96</i>	<i>-97</i>	<i>-99</i>	<i>-100</i>
<i>Taxe foncière sur les propriétés non bâties TFPNB</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>
Impôts et taxes sur les rémunérations	-304	-325	-317	-323	-324	-322	-329	-331
CET	-872	-834	-797	-420	-424	-429	-434	-439
<i>dont CVAE</i>	<i>-747</i>	<i>-709</i>	<i>-662</i>	<i>-355</i>	<i>-359</i>	<i>-363</i>	<i>-367</i>	<i>-372</i>
<i>dont CFE</i>	<i>-125</i>	<i>-126</i>	<i>-135</i>	<i>-65</i>	<i>-65</i>	<i>-66</i>	<i>-67</i>	<i>-68</i>
Versement transport	-191	-189	-189	-191	-193	-195	-198	-201
Autres	-210	-147	-171	-177	-179	-181	-184	-186

Tableau 116. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Taxe foncière</b>	Application de la nouvelle Loi de Finances à compter de 2021	Moyenne des années 2018 à 2020 à laquelle a été appliqué un facteur de décroissance de 50 % et une indexation sur l'IPC
<b>Impôts et taxes sur les rémunérations</b>	Evolution indexée aux rémunérations principales	-
<b>CVAE</b>	Application de la nouvelle Loi de Finances à compter de 2021	Moyenne des années 2018 à 2020 à laquelle a été appliqué un



		facteur de décroissance de 50 % et une indexation sur l'IPC
<b>CFE</b>	Application de la nouvelle Loi de Finances à compter de 2021	Moyenne des années 2018 à 2020 à laquelle a été appliqué un facteur de décroissance de 50 % et une indexation sur l'IPC
<b>Versement transport</b>	Construction du prévisionnel sur la base de la moyenne du réalisé 2018-2020 indexée sur l'inflation	Cohérent avec les évolutions passées
<b>Autres</b>	<p>Construction du prévisionnel sur la base de la moyenne du réalisé 2018-2020 indexée sur l'inflation (y compris pour la C3S).</p> <p>La baisse observée au niveau du poste Autres impôts et taxes de la matrice tarifaire de plus de 60 k€ entre 2018 et 2019 correspond notamment à la TVA non récupérable sur les avantages en nature (impact -43 k€) et la contribution de solidarité pour l'insertion des travailleurs handicapés (impact -15 k€) du fait du nombre plus important de cas déclarés.</p>	Cohérent avec les évolutions passées

Tableau 117. Evolution des assiettes associées à la trajectoire 2018-2020 du poste « Impôts et taxes »

Impôts et taxes	Assiette (k€ courant)	2018	2019	2020
Taxe foncière – bâti	50% de la valeur locative cadastrale de l'année N	409 k€ pour Strasbourg = 99,8 % de la charge totale	412 k€ pour Strasbourg = 99,8 % de la charge totale	423 k€ pour Strasbourg = 99,8 % de la charge totale
Taxe foncière – non bâti	80% de la valeur locative cadastrale de l'année N	0	0	0
Impôts et taxes sur les rémunérations	Rémunération principale de l'année N	10 020 k€	9 977 k€	9 944 k€
CVAE (+ taxe additionnelle + frais de gestion)	Valeur ajoutée fiscale de l'année N	50 964 k€	45 599 k€	43 757 k€
CFE	Valeur locative des biens immobiliers de l'année N-2	398 k€ pour les 2 CFE = 94 % de la charge totale	403 k€ pour les 2 CFE = 94 % de la charge totale	407 k€ pour les 2 CFE = 94 % de la charge totale
Versement transport	Rémunération principale de l'année N	10 020 k€	9 977 k€	9 944 k€
Contribution sociale de solidarité	Chiffre d'affaires	Compte tenu d'une importante régularisation, 18 749 k€ (abattement de 19 M€ déduit)	36 374 k€ (abattement de 19 M€ déduit)	32 224 k€ (abattement de 19 M€ déduit)
Autres	<i>A compléter par la principale</i>	Les 2 principaux postes constituant la ligne <i>Autres Impôts et taxes</i> sont :		



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- la TVA non récupérable sur les avantages en nature : environ 95 k€ de charge annuelle au titre d'une TVA à 20 %</li> <li>- la TVS : environ 5 k€ concernant 4 véhicules</li> </ul>
--	--	---

[Confidentiel]

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

Tableau 118. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Taxe foncière	Moyenne 18-20 avec une décroissance de 50 % du taux d'imposition et une indexation sur l'inflation pour les exercices ouverts à partir de 2021 (impact PLF 21)
Impôts et taxes sur les rémunérations	Réalisé 2020 indexé sur l'évolution de la rémunération principale
CVAE	Trajectoire ELD (vérification de la bonne prise en compte d'une décroissance de 50 % du taux d'imposition suite au PLF 21)
CFE	Trajectoire ELD (vérification de la bonne prise en compte d'une décroissance de 50 % du taux d'imposition suite au PLF 21)
Versement transport	Trajectoire ELD
Autres	Trajectoire ELD

Tableau 119. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-1663</b>	<b>-1205</b>	<b>-1217</b>	<b>-1222</b>	<b>-1241</b>	<b>-1250</b>
Taxe foncière	-189	-95	-96	-97	-99	-100
Impôts et taxes sur les rémunérations	-317	-323	-325	-320	-326	-323
CET	-797	-420	-424	-429	-434	-439
dont CVAE	-662	-355	-359	-363	-367	-372
dont CFE	-135	-65	-65	-66	-67	-68
Versement transport	-189	-191	-193	-195	-198	-201
Autres	-171	-177	-179	-181	-184	-186
Dont contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-53	-49	-50	-50	-51	-52

### 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

R-GDS indique avoir fait une interprétation trop large de la loi de finances pour 2021. R-GDS explique que la réforme de la méthode de calcul de la valeur locative mise en œuvre à compter de 2021 ne s'applique qu'aux établissements industriels. De fait, les locaux à usage administratif ne sont donc pas impactés par ce volet de la réforme.



Ainsi, pour R-GDS, seule une partie de l'activité concernant les locaux techniques sont considérés comme « établissements industriels », et ce, depuis 2019.

En conséquence, R-GDS demande la prise en compte de la trajectoire corrigée au titre du prévisionnel ATRD6, retraitement fait des locaux administratifs pour lesquels l'abaissement du taux de taxe foncière ne s'applique pas.

#### 6.3.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Nous avons vérifié que la loi de Finances pour 2021 prévoit à partir de 2021 la réduction de 50 % de la valeur locative constituant l'assiette de la taxe foncière et de la CFE uniquement pour les établissements industriels, aucune réduction n'étant prévue pour les autres établissements.

Par soucis de cohérence avec les autres ELD et bien que R-GDS n'ait pas mentionné ce point pour la CFE, nous appliquons également une baisse de 50 % de la valeur locative seulement au titre des établissements industriels. Il est à noter que nous avons reconstitué la taxe CFE de l'année 2020, en distinguant les établissements industriels et les établissements administratifs sur la base du ratio observé pour la taxe foncière, faute de données de la part de R-GDS.

Enfin, nous avons construit les trajectoires sur la période ATRD 6 sur la base du réalisé 2020 indexé sur l'inflation.

Tableau 120. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co après la période contradictoire

Poste	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-1 766</b>	<b>-1 683</b>	<b>-1 663</b>	<b>-1 283</b>	<b>-1 293</b>	<b>-1 302</b>	<b>-1 321</b>	<b>-1 337</b>
Taxe foncière	-188	-188	-189	-147	-149	-151	-153	-155
Part locaux administratifs	-103	-103	-104		-106	-107	-109	-110
Part locaux industriels	-84	-85	-85		-43	-44	-44	-45
Impôts et taxes sur les rémunérations	-304	-325	-317	-322	-322	-319	-325	-326
CET	-872	-834	-797	-446	-451	-456	-462	-468
dont CVAE	-747	-709	-662		-359	-363	-367	-372
dont CFE	-125	-126	-135		-92	-93	-94	-96
Part locaux administratifs			-74	-74	-75	-76	-77	-78
Part locaux industriels			-33	-17	-17	-17	-17	-17
Versement transport	-191	-189	-189	-191	-193	-195	-198	-201
Autres	-210	-147	-171	-177	-179	-181	-184	-186
Dont contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-43	-50	-53	-49	-50	-50	-51	-52

\*reconstitué par Schwartz and Co

#### 6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée après prise en comptes des commentaires de la période contradictoire



Tableau 121. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-1683	-1663		-1293	-1302	-1321	-1337
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-1683	-1687		-1714	-1734	-1760	-1787
Ecart	Taxe foncière	+0	-1		+43	+44	+44	+45
	Impôts et taxes sur les rémunérations	+0	+9		+9	+16	+15	+18
	CET	+0	+39		+399	+404	+411	+418
	dont CVAE	+0	+48		+363	+367	+374	+381
	dont CFE	+0	-9		+36	+36	+37	+37
	Versement transport	+0	+0		-0	-0	-0	-0
	Autres	+0	-24		-30	-30	-30	-31
	Dont contribution sociale de solidarité sur les sociétés	+0	-3		+1	+2	+1	+1
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+24		+421	+433	+439	+450

## 6.4. Recettes extra-tarifaires

### 6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente forme en « V inversé » entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée est globalement en ligne avec la trajectoire du BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse modérée par rapport au dernier réalisé d'environ +4 %.

Figure 26. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants

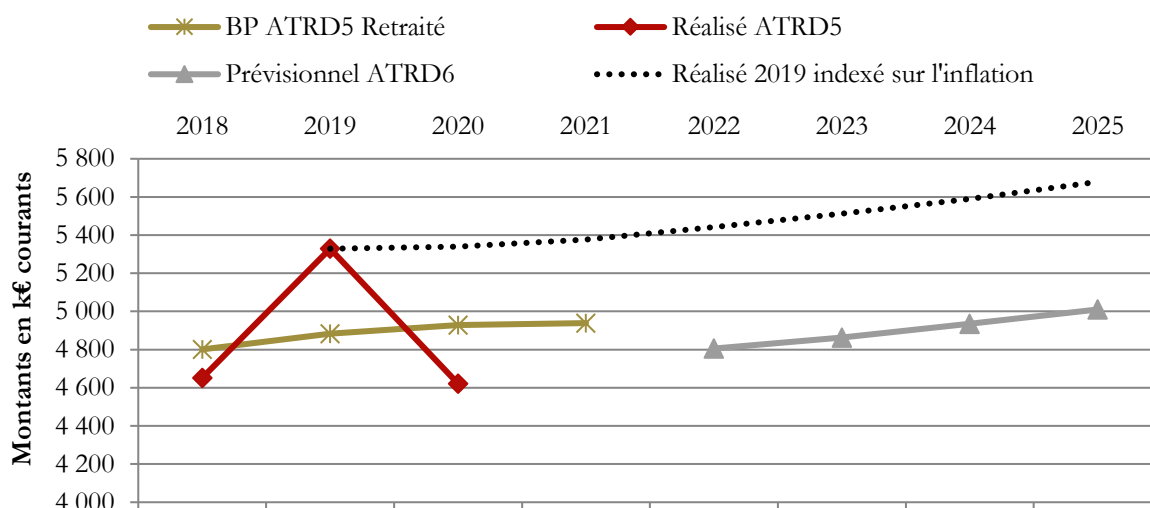


Tableau 122. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	4 801	4 884	4 929	4 939				



<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ARD 6</b>	4 653	5 329	4 555	4 765	4 805	4 863	4 936	5 010
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ARD 5 Retraité</b>	-148 (-3,09%)	+445 (+9,12%)	-331 (-6,78%)	-174 (-3,51%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+14,53%	-14,51%	+4,62%	+0,84%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+58 (+1,20%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+250 (+5,50%)							

## 6.4.2. Contenu de la rubrique

Tableau 123. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

<b>Poste</b>	<b>Réalisé 2020 (k€ courants)</b>	<b>Part au sein de la rubrique (%)</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>4 555</b>	<b>100,0%</b>
Transfert de charges	330	7,2%
Cessions internes données	0	0,0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	1 768	38,8%
Recettes extra-tarifaires incitées	2 458	54,0%

## 6.4.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 124. Description des écarts du poste « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		4 827	4 876	4 886	
Réalisé (k€courant)		4 653	5 329	4 555	
Ecart annuel (k€courant)		-174	453	-331	
Décomposit ion de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Transfert de charges	248	439	174	Les montants correspondent à : <ul style="list-style-type: none"><li>des refacturations envers nos filiales [Confidentiel]</li><li>des refacturations suite à endommagement de nos ouvrages</li><li>des remboursements de frais de formation, des remboursements CNIEG</li></ul>



				Les écarts sont par essence variables et difficilement prévisibles
Cessions internes données	0	0	0	-
Recettes extra-tarifaires non incitées	231	80	76	Ecarts non significatifs
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	0	0	0	RGDS comptabilise les participations des tiers en déduction du montant de ses investissements et il n'est pas prévu de changement de cette méthode sur la période ATRD6
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	15	-264	-1107	A compter de 2020, toutes les prestations sont désormais facturées sur la ligne "prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs", sachant qu'en 2019, c'était déjà le cas pour une partie uniquement des prestations.
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	-4	-16	-88	A compter de 2020, toutes les prestations sont désormais facturées sur la ligne "prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs", sachant qu'en 2019, c'était déjà le cas pour une partie uniquement des prestations.
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	21	336	1246	A compter de 2020, toutes les prestations sont désormais facturées sur la ligne "prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs", sachant qu'en 2019, c'était déjà le cas pour une partie uniquement des prestations.
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	199	24	25	Il n'y a pas de trajectoire établie depuis plusieurs périodes tarifaires, les écarts étant en totalité pris en compte au CRCP.
Recettes extra-tarifaires incitées	-654	-67	-516	-
<i>Facturation prestations catalogue</i>	30	63	44	Ce poste correspond aux prestations du catalogue facturées aux fournisseurs d'énergie, telles que les mises en service, coupures pour impayés, relèves spéciales, déplacements vains, etc... Il est variable en





					fonction du type et du nombre de prestations facturées dans l'année.
	<i>Travaux pour tiers</i>	-87	511	395	[Confidentiel] Montant difficilement maîtrisable du fait de prestations non récurrentes pouvant impacter ce poste (2019 : 351 k€ et 2020 : 345 k€)
	<i>Prestation pour tiers</i>	0	0	0	-
	<i>Préacheminement</i>	[Confidentiel]			
	<i>Autres recettes</i>	-585	-630	-1017	Les écarts sont liés à un ajustement « général » de 650 k€/an retenu par la CRE sur la période ATRD 5 et qui est imputé sur cette ligne de coût

En particulier, à partir de 2020, les recettes perçues au titre des contrats de livraison directs sont facturées sur la ligne de coûts associée aux prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs. Cette comptabilisation est associée à l'extinction des contrats directs avec les clients et à la mise en place du contrat CDGF (contrat distributeur de gaz - fournisseur).

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

Tableau 125. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€ courant)</b>	<b>4 609</b>	<b>4 452</b>	<b>4 653</b>	<b>5 328</b>	<b>4 555</b>	<b>4 765</b>	<b>4 805</b>	<b>4 863</b>	<b>4 936</b>	<b>5 010</b>
Transfert de charges	598	321	402	595	330	495	500	506	513	521
Cessions internes données	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes extratarifaires non incitées (yc pénalités pour dépassement de capacités)	1 724	1 775	1 904	1 768	1 768	1 755	1 773	1 794	1 821	1 849
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>										
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	1 097	1 072	1 109	840	-	-	-	-	-	-
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	101	91	97	87	15	-	-	-	-	-
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	481	487	499	818	1 729	1 755	1 773	1 794	1 821	1 849
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les</i>	45	126	199	24	25	-	-	-	-	-



<i>consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>										
Recettes extratarifaires incitées	2 287	2 356	2 346	2 965	2 458	2 515	2 533	2 563	2 602	2 641
<i>Facturation travaux catalogue</i>	452	581	512	550	532	553	559	566	574	583
<i>Travaux pour tiers</i>	420	614	626	1 230	1 116	763	771	780	792	804
<i>Prestation pour tiers</i>	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Préacheminement</i>	453	471	472	477	484	495	492	498	505	513
<i>Autres recettes</i>	947	690	736	709	326	704	711	720	731	742

Tableau 126. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Transfert de charges</b>	Montant basé sur le réalisé des années 2018-2019 indexée sur l'inflation	Hypothèse d'un maintien d'un niveau de refacturation dans la lignée des années passées (à l'exclusion de l'année 2020)
<b>Recettes extratarifaires non incitées (yc pénalités pour dépassement de capacités)</b>		
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	N/A	RGDS comptabilise ses participations des tiers en moins du montant de ses investissements
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	Prévisions globales réalisées au niveau de la ligne <i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	A compter de 2020, toutes les prestations sont désormais facturées sur la ligne "prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs", sachant qu'en 2019, c'était déjà le cas pour une partie uniquement des prestations.
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	Prévisions globales réalisées au niveau de la ligne <i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	A compter de 2020, toutes les prestations sont désormais facturées sur la ligne "prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs", sachant qu'en 2019, c'était déjà le cas pour une partie uniquement des prestations.
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	Prévisions basées sur le réalisé 2020 + IPC	A compter de 2020, toutes les prestations sont désormais facturées sur la ligne "prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs", sachant qu'en



		2019, c'était déjà le cas pour une partie uniquement des prestations.								
Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP	Il n'y a pas de trajectoire établie depuis plusieurs périodes tarifaires, les écarts étant en totalité, pris en compte au CRCP.	Pas d'enjeu, les montants sont en totalité pris en compte au CRCP								
Recettes extratarifaires incitées										
Facturation prestations catalogue	Prix unitaires des prestations retenus par la CRE et les données moyennes observées sur la période 2018-2020	Cohérent avec les éléments du passé								
Travaux pour tiers	Moyenne 2018 – 2020 indexée sur l'inflation après retraitement des prestations non récurrentes	Cohérent avec les éléments du passé compte tenu de la fluctuation de ce poste								
	<table><tr><th>Description</th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th></tr><tr><td>Prestations non récurrentes (k€courant)</td><td>-</td><td>351</td><td>345</td></tr></table>		Description	2018	2019	2020	Prestations non récurrentes (k€courant)	-	351	345
	Description		2018	2019	2020					
Prestations non récurrentes (k€courant)	-	351	345							
Les prestations non récurrentes sont associées principalement à des déplacements d'ouvrages, notamment liés à des contournements d'ouvrages routiers										
Prestation pour tiers	Montant à zéro	Montant à zéro								
Préacheminement	Montant 2020 indexé sur l'inflation	Prévisions sur la base des éléments historiques. A noter que ce montant est en cours d'actualisation [Confidentiel]								
Autres recettes	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation	Hypothèse d'un maintien d'un niveau de refacturation dans la lignée des années passées (à l'exclusion de l'année 2020)								

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.

Tableau 127. Trajectoire de volumes d'opérations associés aux prestations catalogues, aux travaux et prestations pour tiers et aux locations de compteurs et postes entre 2016 et 2020

Description	2016	2017	2018	2019	2020
-------------	------	------	------	------	------



Prestations catalogues	17 307	16 487	17 255	18 615	14 169
• Mise en service avec déplacement	7 401	7 528	7 329	7 750	6 951
• Mise en service sans déplacement	5 307	5 320	5 507	6 119	4 936
• Coupure et rétablissement pour impayés	1 423	1 050	1 070	1 108	573
• Relève spéciale	216	134	274	133	91
• Déplacement vain	2 597	1 964	2 664	2 939	1 208
• Frais de dédit pour annulation tardive	35	12	105	169	138
• Autres prestations facturées	328	479	306	397	272
Travaux et prestations pour tiers	-	-	-	-	-
Locations de compteurs et postes	61 468	62 090	63 025	65 713	71 401

R-GDS indique que pour la ligne « Travaux et prestations pour tiers », les volumes d'opérations ne peuvent être corrélés avec les montants associés, car ceux-ci peuvent varier de manière importante d'une opération à l'autre.

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

Tableau 128. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
<b>Transfert de charges</b>	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation
<b>Recettes non incitées</b>	
<b>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</b>	Sur la période prévisionnel, l'ensemble des recettes extra-tarifaires non incitées seront facturées sur la ligne « Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs ».  Nous avons estimé ce poste sur la base de la moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation de l'ensemble des recettes extratarifaires non incitées (hors pénalités perçues pour dépassement).
<b>Recettes incitées</b>	
<b>Facturation prestations catalogue</b>	Trajectoire ELD (trajectoire cohérente avec l'historique)
<b>Travaux pour tiers</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation après retraitement des prestations non récurrentes
<b>Préacheminement</b>	Réalisé 2020 avec indexation sur l'inflation
<b>Autres recettes</b>	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation

Tableau 129. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>4 555</b>	<b>4 765</b>	<b>4840</b>	<b>4898</b>	<b>4972</b>	<b>5046</b>
Transfert de charges	330	495	509	516	523	531
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	1 768	1755	1766	1788	1815	1842



<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	15	0	0	0	0	0
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	1 729	1 755	1766	1788	1815	1842
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	25	0	0	0	0	0
<b>Recettes extra-tarifaires incitées</b>	<b>2 458</b>	<b>2 515</b>	<b>2564</b>	<b>2595</b>	<b>2634</b>	<b>2673</b>
<i>Facturation prestations catalogue</i>	532	553	559	566	574	583
<i>Travaux pour tiers</i>	1 116	763	774	783	795	807
<i>Prestation pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Préacheminement</i>	484	495	492	498	505	513
<i>Autres recettes</i>	326	704	739	748	759	771

#### 6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée

Tableau 130. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>+5329</b>	<b>+4555</b>		<b>+4840</b>	<b>+4898</b>	<b>+4972</b>	<b>+5046</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+5329	+5340		+5426	+5491	+5573	+5657
Ecart	Transfert de charges	+0	-266		-96	-97	-99	-100
	Cessions internes données	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Recettes extra-tarifaires non incitées	+0	-4		-34	-34	-35	-35
	Recettes extra-tarifaires incitées	+0	-515		-456	-461	-468	-475
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>-784</b>		<b>-586</b>	<b>-593</b>	<b>-602</b>	<b>-611</b>

## 6.5. Production immobilisée

### 6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une baisse continue entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure chaque année avec la trajectoire du BP ATRD 5 avec au global une trajectoire inférieure d'environ -18 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +18 %.



Figure 27. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

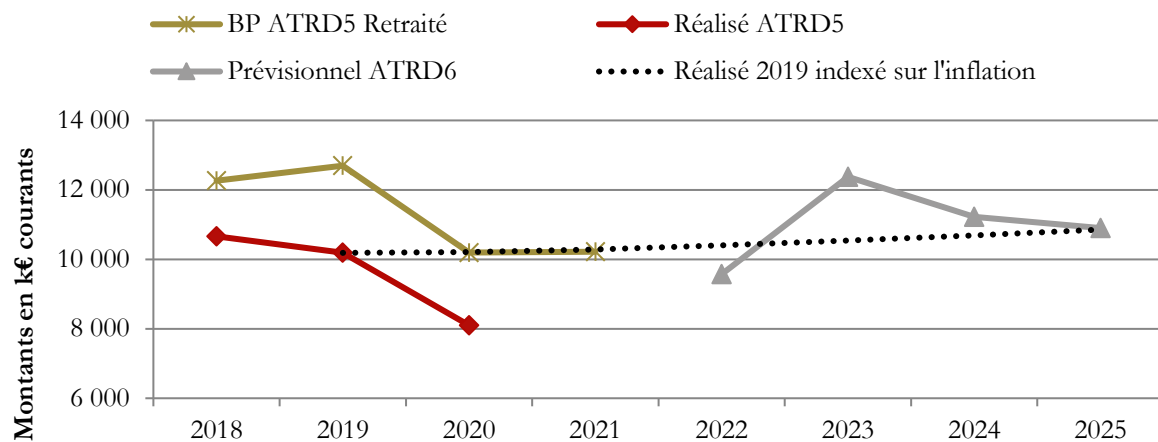


Tableau 131. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	12 269	12 697	10 196	10 217				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	10 663	10 187	8 100	10 628	9 572	12 374	11 226	10 902
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-1 606 (-13,09%)	-2 510 (-19,77%)	-2 096 (-20,55%)	+411 (+4,03%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-4,46%	-20,49%	+31,20%	-9,94%	+29,28 %	-9,28%	-2,88%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+1 369 (+14,18%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+1 471 (+18,17%)							

## 6.5.2. Contenu de la rubrique

Tableau 132. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Production immobilisée</b>	<b>8 100</b>	<b>100,0%</b>
Charges directes	7 044	87,0%
Charges indirectes	1 057	13,0%

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

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		12 334	12 678	10 108	
Réalisé (k€courant)		10 663	10 187	8 100	
Ecart annuel (k€courant)		-1 671	-2 491	-2 008	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	dont charges directes	-1453	-2166	-1746	Les écarts associés aux charges directes correspondent aux investissements non réalisés par R-GDS sur la période ATRD 5 et les écarts associés aux charges indirectes découlent mécaniquement des écarts associés aux charges directes [Confidentiel]
	dont charges indirectes	-218	-325	-262	Taux de charges indirectes de 15% appliqué aux coûts directement affectés à la production immobilisée (cf. attestation transmise à la CRE en mars 2021, dans le cadre du projet de comptage évolué).

Les charges directes sont les charges directement immobilisées (des investissements spécifiques par type d'actif par exemple) et les charges indirectes sont les charges associées aux coûts environnés calculés comme un pourcentage des charges directes (15 %). Cette méthodologie et le calcul du pourcentage associé sont validés par les Commissaires aux Comptes.

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

Tableau 134. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>10 662</b>	<b>10 187</b>	<b>8 100</b>	<b>10 628</b>	<b>9 572</b>	<b>12 374</b>	<b>11 226</b>	<b>10 902</b>
Contrepartie Consommations externes	8 525	7 964	6 292	8 405	7 570	9 786	8 878	8 622
Contrepartie personnel (coûts direct et indirects)	2 120	2 210	1 791	2 207	1 988	2 570	2 332	2 264
Contrepartie autres charges	17	14	17	16	14	18	17	16

La trajectoire prévisionnelle de production immobilisée est calculée comme suit :

- Les investissements de R-GDS (groupes G1, G2, G3, G4, G4 bis, G6 et G7) sont projetés sur la période prévisionnelle avec une vision explicite de la production immobilisée directe ;
- La production immobilisée directe est ventilée sur Consommations externes, Charges de personnel et Autres charges sur la base de la répartition moyenne historique ;



- La production immobilisée indirecte est calculée via un taux de 15 % appliqué à la production immobilisée directe et est imputée à 100 % aux charges de personnel.

Tableau 135. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Production immobilisée »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Contrepartie Consommations externes</b>	Part de la production immobilisée (coûts directs) liée aux consommations externes sur les années 2018-2019 afin de déterminer un ratio (91%) qui a été reconduit sur la période tarifaire ATRD6.	Cohérence des hypothèses prises en compte du fait de la stabilité de la part de consommations externes sur les exercices passés.
<b>Contrepartie personnel (coûts direct et indirects)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Pour la part relative aux coûts directs : part de la production immobilisée (coûts directs) liée aux charges de personnel sur les années 2018-2019 [Confidentiel]</li> <li>Pour la part relative aux coûts indirects : application d'un taux de charges indirectes de 15%, conformément aux hypothèses validées et reconnues par nos commissaires aux comptes</li> </ul>	Cohérence des hypothèses prises en compte du fait de la stabilité de la part de ce poste sur les exercices passés.
<b>Contrepartie autres charges</b>	Part de la production immobilisée (coûts directs) liée aux autres charges sur les années 2018-2019 afin de déterminer un ratio qui a été reconduit sur la période tarifaire ATRD6.	Cohérence des hypothèses prises en compte sur ce poste du fait de sa stabilité sur les exercices passés.

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

Nous avons vérifié la cohérence des trajectoires proposées par l'opérateur sur la base d'une analyse historique du taux de production immobilisée par rapport aux investissements bruts totaux. Nous avons ensuite retenu le taux de production immobilisée réalisé en 2020 pour construire une trajectoire de production immobilisée sur la période ATRD 6. Il résulte une différence de 0,3 % entre la trajectoire calculée par Schwartz and Co et la trajectoire proposée par l'opérateur sur la période 2022 à 2025. Les trajectoires proposées par l'opérateur sont donc cohérentes et ont été conservées.

Tableau 136. Analyse de la production immobilisée sur la période réalisée et la période prévisionnelle par rapport aux investissements bruts

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Investissements bruts (k€)	8 464	9 976	9 025	11 775	13 458	12 838	11 413	11 261
Production immobilisée directe (k€)	9 272	8 858	7 044	9 190	10 504	10 020	8 907	8 789
Taux par rapport aux investissements (%)	110%	89%	78%	78%	78%	78%	78%	78%
Production immobilisée indirecte (k€)	1 391	1 329	1 057	1 379	1 576	1 503	1 336	1 318
Taux par rapport aux investissements (%)	16%	13%	12%	12%	12%	12%	12%	12%





Tableau 137. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Charges directes	Trajectoire ELD conservée
Charges indirectes	Trajectoire ELD conservée

Tableau 138. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « production immobilisée » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	8 100	10 628	9 572	12 374	11 226	10 902
Charges directes	7 044	9 242	8 323	10 760	9 762	9 480
Charges indirectes	1 057	1 386	1 249	1 614	1 464	1 422

#### 6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée

Tableau 139. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	10 187	8 100		9 572	12 374	11 226	10 902
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+10 187	+10 208		+10 372	+10 497	+10 654	+10 814
Ecart	Charges directes	+0	-1 833	-696	+1 633	+497	+77
	Charges indirectes	+0	-275	-104	+245	+75	+11
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	-2 108		-800	+1 877	+572	+88

## 6.6. Autres

### 6.6.1. Coûts échoués

#### 6.6.1.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire du BP ATRD 5 a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5 (voir détails au paragraphe 5.1). La trajectoire réalisée présente une hausse continue entre 2018 et 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une baisse par rapport au dernier réalisé d'environ -27 %.



Figure 28. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants

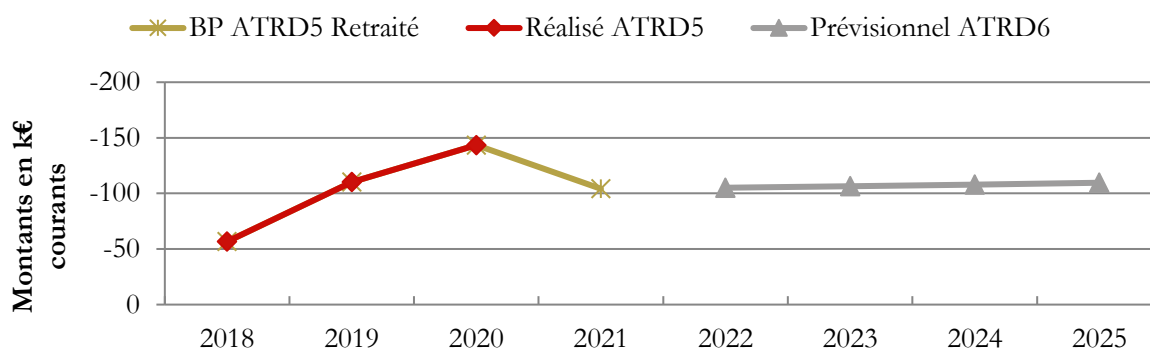


Tableau 140. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-57	-110	-143	-104				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-57	-110	-143	-104	-105	-106	-108	-110
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+0	+0	+0	+0				
Evolution annuelle	-	+94,56%	+30,10%	-27,44%	+1,00%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-4 (+3,68%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+38 (-26,72%)							

#### 6.6.1.2. Analyse de la rubrique

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

Tableau 141. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-57	-110	-143	-104	-105	-106	-108	-110

La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation. Le montant des coûts échoués s'entend hors projet AMR de comptage évolué.

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

La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années passées (2018-2020) indexée sur l'inflation.

Tableau 142. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-143	-104	-105	-107	-108	-110



## 6.6.2. Charges et produits associés aux communes non péréquées

### 6.6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse continue entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée est supérieure à la trajectoire du BP ATRD 5 sur les années 2018 et 2019. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +22 %.

Figure 29. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges et produits associés aux communes non péréquées » en k€ courants

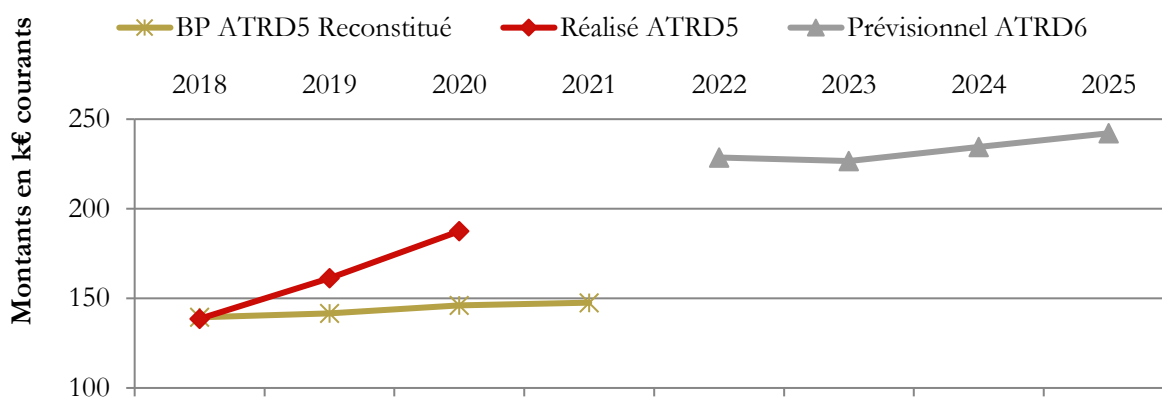


Tableau 143. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges et produits associés aux communes non péréquées » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	139	142	146	148				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	139	161	187	199	229	227	235	242
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-1 (-0,60%)	+20 (+13,93%)	+41 (+28,32%)	+51 (+34,81%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+16,38%	+16,23%	+6,13%	+14,90 %	-0,86%	+3,50%	+3,23%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+71 (+43,42%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+41 (+21,94%)							

### 6.6.2.2. Analyse de la rubrique

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



Tableau 144. Description des écarts du poste « Charges et produits associés aux communes non péréquées » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 (k€courant)		139	142	146	
Réalisé (k€courant)		139	161	187	
Ecart annuel (k€courant)		-1	20	41	
Décomposition de l'écart	Les écarts sont associés aux quantités de gaz acheminées en zones non péréquées				

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

Tableau 145. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges et produits associés aux communes non péréquées »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	139	161	187	199	229	227	235	242

Tableau 146. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges et produits associés aux communes non péréquées »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Charges et produits associés aux communes non péréquées	Comme en période ATRD4 et ATRD5, R-GDS a procédé à un retraitement de ces charges et produits liés aux communes non péréquées par l'application d'un coefficient calculé à partir des quantités de gaz acheminées sur l'exercice 2019-2020 et appliqué au niveau de charges à couvrir sur les années de la période tarifaire ATRD6.	Le montant des consommations dans les communes non péréquées reste marginal (1% des quantités de gaz acheminées). La méthodologie de calcul validée par la CRE permet d'avoir un montant de charges et de produits au périmètre du tarif d'acheminement péréqué.

En particulier, R-GDS indique que la part des consommations dans les communes non péréquées est passée de 0,98 % à 1 % des quantités de gaz acheminées en 2020.

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

La prévision est basée sur une évolution mécanique par rapport à l'ajustement effectuée par Schwartz and Co sur les CNE hors « Charges et produits associés aux communes non péréquées ».

Tableau 147. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges et produits associés aux communes non péréquées » proposée par Schwartz and Co

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



Trajectoire proposée par Schwartz and Co	187	199	218	214	220	225
--	-----	-----	-----	-----	-----	-----



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

Tableau 148. 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 R-GDS				Trajectoires de Schwartz and Co				Ajustements				
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	Total
Consommations externes	-17 570	-19 864	-18 805	-18 828	-16 597	-18 854	-17 680	-17 520	+973	+1 010	+1 125	+1 308	+4 417
Charges de personnel	-18 160	-18 062	-18 463	-18 552	-18 088	-17 888	-18 249	-18 290	+72	+174	+215	+262	+723
Impôts et taxes	-1 215	-1 224	-1 243	-1 258	-1 293	-1 302	-1 321	-1 337	-78	-77	-78	-79	-312
Coûts échoués	-105	-106	-108	-110	-105	-107	-108	-110	0	0	0	0	-1
Recettes extra-tarifaires	4 805	4 863	4 936	5 010	4 840	4 898	4 972	5 046	+34	+35	+35	+36	+141
Production immobilisée	9 572	12 374	11 226	10 902	9 572	12 374	11 226	10 902	0	0	0	0	0
Charges et produits communs non péréqués à retraiter	229	227	235	242	218	214	220	225	-11	-13	-14	-17	-55
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-22 445</b>	<b>-21 793</b>	<b>-22 223</b>	<b>-22 593</b>	<b>-21 454</b>	<b>-20 664</b>	<b>-20 940</b>	<b>-21 082</b>	<b>+991</b>	<b>+1 129</b>	<b>+1 283</b>	<b>+1 511</b>	<b>+4 913</b>



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

### 7.1. Systèmes d'Information

#### 7.1.1. Dépenses d'exploitation

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

Tableau 149. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Systèmes d'information »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ courant)	-533	-564	-613	-639	-793	-875	-1 000	-1 075
E-GEE - gestion clientèle, facturation	[Confidentiel]							
Module de profilage (PFL)								
[Confidentiel]								
Temetra / RGDS Interventions								
Autres logiciels existants								
Nouveaux projets								

A partir de 2022, R-GDS indique que les charges de maintenance augmentent du fait de la mise en place de nouveaux logiciels durant la période tarifaire ATRD6, dont notamment :

- Logiciel achats ;
- Sécurisation de la fibre optique ;
- Projet IOT ;
- Outil de gestion des fuites ;
- Applications mobiles ;
- Evolution de certaines applications existantes [Confidentiel]

Pour ces nouveaux projets, R-GDS a retenu une hypothèse de 15% du montant des investissements correspondants, pour déterminer le coût de maintenance associé.

##### 7.1.1.2. 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. Nous récapitulons ci-dessous les trajectoires recommandées par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste au périmètre des Systèmes d'Information en agrégeant l'ensemble des lignes concernées de la matrice tarifaire. 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.

Tableau 150. Trajectoire 2022-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Systèmes d'information » recommandée par Schwartz and Co



Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-533	-564	-613	-639	-718	-775	-859	-918
E-GEE - gestion clientèle, facturation	[Confidentiel]							
Module de profilage (PFL)								
[Confidentiel]								
Temetra / RGDS Interventions								
Autres logiciels existants								
Nouveaux projets								

## 7.1.2. Investissements

### 7.1.2.1. Bilan de la période réalisée ATRD 5

Tableau 151. Description des écarts sur les dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 (k€courant)		-2 154	-1 349	-1 212	
Réalisé (k€courant)		-825	-617	-821	
Ecart annuel (k€courant)		-1 329	- 732	-391	
Décomposition de l'écart	<p>Les écarts sont principalement en lien avec la cartographie (décalage de 2018 à 2019) et avec le renouvellement de l'infrastructure SI qui n'a pas été réalisé. Par ailleurs, certains projets SI n'ont pu être menés par manque de ressources ou ont été réalisés à un coût moindre que prévu (exemple : dématérialisation des factures.)</p> <p>Enfin avec le changement de Direction en janvier 2018, tout projet fait désormais l'objet d'une étude d'opportunité et est soumis à validation avant lancement.</p> <p>En complément, décalage de certains projets en lien avec la mise en place du nouveau logiciel de facturation [Confidentiel] en remplacement de E-GEE.</p>				

Il est à noter que les dépenses SI n'étaient pas au périmètre des postes soumis à une régulation TOTEX durant la période ATRD 5.

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

Tableau 152. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-825	-617	-821	-2 968	-1 773	-2 545	-2 061	-1 981
G7 - Matériel informatique	-825	-617	-821	-2 968	-1 773	-2 545	-2 061	-1 981
Cartographie	-97	-413	-80	-201	-102	-103	-104	-106
Cartographie – récolement des ouvrages	0	0	0	0	-315	-638	-971	-985
Matériels informatiques	-383	-52	-336	-267	-254	-1 090	-68	-286
Logiciels informatiques	-345	-152	-405	-2 500	-1 102	-715	-918	-604





[Confidentiel]

La trajectoire ATRD6 des investissements SI est définie par le responsable DSI. Les projets SI sont déterminés en fonction de la stratégie d'entreprise et des besoins recensés. En particulier, les dépenses importantes concernant les logiciels informatiques sur les années 2021 et 2022 sont associées à la mise en place de notre système de facturation [Confidentiel].

Le matériel informatique (partie infrastructure) fait l'objet d'un renouvellement quinquennal. Ainsi en 2023, un budget de 800 k€ a été prévu à cet effet.

### 7.1.2.3. [Confidentiel]Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6

Tableau 153.Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire d'investissement 2022-2025 du poste « Systèmes d'information »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
Cartographie	Reconduction de la trajectoire de l'opérateur
Cartographie – récolement des ouvrages	Reconduction de la trajectoire de l'opérateur
Matériels informatiques	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation Nous avons analysé l'évolution de l'agrégat des dépenses de matériels et de logiciels informatiques [Confidentiel] et avons constaté que les dépenses réalisées sont très fluctuantes sur 2018-2020 avec un TCAM 2018-2020 de +0,9%. De plus, nous n'identifions pas de projets informatiques majeurs significatifs en dehors [Confidentiel] et Cartographie sur la période ATRD 6. En somme, nous recommandons une indexation sur l'inflation de cet agrégat.
Logiciels informatiques	
[Confidentiel]	

Tableau 154. Décomposition de la trajectoire 2022-2025 des dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information » recommandée par Schwartz and Co

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-825	-617	-821	-2 968	-987	-1 317	-1 660	-1 685
Cartographie	-97	-413	-80	-201	-102	-103	-104	-106
Cartographie – récolement des ouvrages	0	0	0	0	-315	-638	-971	-985
Matériels informatiques	-383	-52	-336	-267	-263	-266	-270	-274
Logiciels informatiques	-345	-152	-405	-2 500	-307	-311	-315	-320
[Confidentiel]								



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

##### 7.1.2.4.1. Commentaires de l'opérateur

R-GDS indique que la trajectoire d'investissements des logiciels et matériels informatiques proposée par Schwartz and Co ne peut se limiter à la moyenne des dépenses constatées les années passées.

R-GDS explique que de nombreux projets sont déjà identifiés et certains ont été décalés du fait de la mise en place du nouveau logiciel de facturation [Confidentiel]. Par ailleurs, au vu de l'évolution de l'architecture SI, R-GDS indique qu'il est indispensable de procéder au renouvellement des serveurs, systèmes et réseaux au cours de la période tarifaire (les montants prévus en 2023 tiennent compte de ce renouvellement).

Les données additionnelles, à une maille plus détaillée, sur la période 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle ont été transmises à Schwartz and Co lors de la période contradictoire sur les sujets du matériels informatiques et des logiciels informatiques.

Tableau 155. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Matériels informatiques » demandées par l'opérateur

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Matériels informatiques</b>	<b>-383</b>	<b>-52</b>	<b>-336</b>	<b>-267</b>	<b>-253</b>	<b>-1 089</b>	<b>-68</b>	<b>-286</b>
Renouvellement infrastructure	-301	0	-188	0	0	-823	0	0
PC portables (bureau et durcis), écrans, tablettes	-40	-49	-97	-99	-89	-180	-45	-168
PDA pour le nouveau logiciel de relève à pied	-18	0	0	0	0	0	0	0
Téléphones mobiles, fixes et durcis	0	0	-47	0	-109	-55	0	-77
Imprimantes et traceurs	-9	0	-3	-15	-37	-12	-4	-22
Divers matériels (vidéo-projecteur, GPS TomTom...)	-15	-3	-1	0	0	0	0	0
Equipeement des salles de réunion en matériel visio	0	0	0	-52	-18	-19	-19	-19
Migration Skype vers Teams	0	0	0	-101	0	0	0	0

Tableau 156. [Confidentiel]

Tableau 157. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Logiciels informatiques [Confidentiel] » demandées par l'opérateur

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Logiciels informatiques</b>	<b>-345</b>	<b>-152</b>	<b>-405</b>	<b>-488</b>	<b>-900</b>	<b>-611</b>	<b>-813</b>	<b>-498</b>
Logiciels "systèmes et réseaux"	[Confidentiel]							
Logiciel de GMAO								



Logiciel de supervision du réseau (télé-exploitation)
Nouveau logiciel de relève à pied
Module de gestion des compétences (RH)
Logiciel de dématérialisation des factures fournisseurs et interface avec le logiciel comptable
Logiciel de signature électronique des documents (DocuSign)
Evolution du logiciel d'édition (EXSTREAM)
Nouvel outil de gestion des demandes informatiques (DI)
Evolutions du logiciel de facturation e-GEE
Logiciels de gestion des temps (RH) et de la paie
Logiciel de gestion des chantiers gaz
Evolutions autres applications
Sécurisation de la fibre optique
Cybersécurité
Applications mobiles
Projet IOT
Gestion des achats (workflow)
Logiciel Divalto nouvelle version et flasheur Stock
Outil de gestion des fuites
Evolutions SIG
Evolutions de l'outil de supervision
Projets reportés en 2022 [Confidentiel]

Tableau 158. Description de la méthodologie de construction des trajectoires prévisionnelles d'investissements SI associées aux logiciels informatiques [Confidentiel]

#### 7.1.2.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Tableau 159. Méthodologie des trajectoires recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
<b>Matériels informatiques</b>	
<b>Renouvellement infrastructure</b>	Estimation du renouvellement en 2023 sur la base de l'historique comme la somme des dépenses constatées sur les années 2018 et 2020 avec une indexation sur l'inflation



<b>PC portables (bureau et durcis), écrans, tablettes</b>	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation, cette dépense étant de nature récurrente
<b>Téléphones mobiles, fixes et durcis</b>	Trajectoire ELD validée pour l'année 2022 (associée à la mise en place de la solution TEAMS), budget de renouvellement en 2023 estimé sur la base du réalisé 2020 indexé sur l'inflation et pas de dépenses en 2025, la fréquence de renouvellement étant de 3 ans (d'après l'analyse de l'historique)
<b>Imprimantes et traceurs</b>	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation, cette dépense étant de nature récurrente
<b>Equiperment des salles de réunion en matériel visio</b>	Trajectoire ELD validée (associée à la mise en place de la solution TEAMS), cette hausse étant justifiée par le changement des conditions et de l'environnement de travail suite à la pandémie
<b>Migration Skype vers Teams</b>	Trajectoire ELD validée
<b>Logiciels informatiques</b>	
<b>[Confidentiel]</b>	
<b>Logiciels « systèmes et réseaux »</b>	Moyenne des années 2018 et 2020 indexée sur l'inflation (l'historique incluant a priori à la fois le socle annuel récurrent et les dépenses exceptionnelles de renouvellement). Il est à noter par ailleurs qu'il est difficile de valider les hypothèses avancées par R-GDS sur la base de la trajectoire historique.
<b>Evolutions du logiciel de gestion des chantiers gaz</b>	Trajectoire ELD conservée
<b>Evolutions autres applications</b>	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation
<b>Sécurisation de la fibre optique</b>	La pertinence et la plus-value du projet par rapport à la situation actuelle n'est pas explicite. Nous proposons de ne pas retenir ces dépenses et de laisser le point à l'appréciation de la CRE.
<b>Cybersécurité</b>	Trajectoire ELD conservée
<b>Applications mobiles</b>	Le portail client étant déjà disponible en ligne, la mise à disposition via une application ne nous semble pas indispensable et son implémentation devrait faire l'objet d'une validation de la CRE le cas échéant.
<b>Projet IOT</b>	Trajectoire ELD validée pour l'année 2022 mais pérennisation des dépenses sur les années futures laissées à l'appréciation de la CRE
<b>Gestion des achats (workflow)</b>	Trajectoire ELD conservée
<b>Logiciel Divalto nouvelle version et flasheur Stock</b>	Ajustement des coûts d'adaptation de la solution existante prévu par R-GDS en 2022 (-15 k€) [Confidentiel]
<b>Outil de gestion des fuites</b>	Trajectoire ELD conservée
<b>Evolutions SIG</b>	Trajectoire ELD conservée
<b>Evolutions de l'outil de supervision</b>	R-GDS retient des dépenses d'évolutions en 2023 et en 2025 plus élevées que celles prévues pour 2021 sans fournir d'explication satisfaisante. Nous proposons d'ajuster les coûts de 2023 et 2025 sur la



	base du prévisionnel 2021 indexé sur l'inflation (étant donné que le budget de 2021 devrait être plus précis)
<b>Projets reportés en 2022</b> <b>[Confidentiel]</b>	Nous ne retenons pas cette ligne car les projets en question paraissent à ce stade non indispensables (ayant déjà fait l'objet d'un report)

Tableau 160. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Matériels informatiques » recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Matériels informatiques</b>	<b>-383</b>	<b>-52</b>	<b>-336</b>	<b>-267</b>	<b>-199</b>	<b>-644</b>	<b>-93</b>	<b>-172</b>
Renouvellement infrastructure	-301	0	-188	0	0	-503	0	0
PC portables (bureau et durcis), écrans, tablettes	-40	-49	-97	-99	-63	-64	-65	-66
PDA pour le nouveau logiciel de relève à pied	-18	0	0	0	0	0	0	0
Téléphones mobiles, fixes et durcis	0	0	-47	0	-109	-48	0	-77
Imprimantes et traceurs	-9	0	-3	-15	-9	-9	-9	-10
Divers matériels (vidéo-projecteur, GPS TomTom...)	-15	-3	-1	0	0	0	0	0
Equipeement des salles de réunion en matériel visio	0	0	0	-52	-18	-19	-19	-19
Migration Skype vers Teams	0	0	0	-101	0	0	0	0

Tableau 161. [Confidentiel]

Tableau 162. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Logiciels informatiques ([Confidentiel]) » recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Logiciels informatiques</b>	<b>-345</b>	<b>-152</b>	<b>-405</b>	<b>-488</b>	<b>-459</b>	<b>-267</b>	<b>-398</b>	<b>-348</b>
Logiciels "systèmes et réseaux"	[Confidentiel]							
Logiciel de GMAO								
Logiciel de supervision du réseau (télé-exploitation)								
Nouveau logiciel de relève à pied								
Module de gestion des compétences (RH)								
Logiciel de dématérialisation des factures fournisseurs et interface avec le logiciel comptable								
Logiciel de signature électronique des documents (DocuSign)								
Evolution du logiciel d'édition (EXSTREAM)								
Nouvel outil de gestion des demandes informatiques (DI)								



Evolutions du logiciel de facturation e-GEE
Evolution des logiciels de gestion des temps (RH) et de la paie
Evolutions du logiciel de gestion des chantiers gaz
Evolutions autres applications
Sécurisation de la fibre optique
Cybersécurité
Applications mobiles
Projet IOT
Gestion des achats (workflow)
Logiciel Divalto nouvelle version et flasheur Stock
Outil de gestion des fuites
Evolutions SIG
Evolutions de l'outil de supervision
Projets reportés en 2022 [Confidentiel]

Tableau 163. Décomposition de la trajectoire 2022-2025 des dépenses d'investissement du poste « Systèmes d'information » recommandée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-825</b>	<b>-617</b>	<b>-821</b>	<b>-2 968</b>	<b>-1 278</b>	<b>-1 652</b>	<b>-1 566</b>	<b>-1 611</b>
<i>Cartographie</i>	-97	-413	-80	-201	-102	-103	-104	-106
<i>Cartographie – récolement des ouvrages</i>	0	0	0	0	-315	-638	-971	-985
<i>Matériels informatiques</i>	-383	-52	-336	-267	-199	-644	-93	-172
<i>Logiciels informatiques</i>	-345	-152	-405	-2 500	-662	-267	-398	-348
[Confidentiel]								

## 7.2. Immobilier

### 7.2.1. Dépenses d'exploitation

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

Tableau 164. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Immobilier »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-476</b>	<b>-490</b>	<b>-440</b>	<b>-499</b>	<b>-474</b>	<b>-373</b>	<b>-380</b>	<b>-387</b>
Location terrain	-127	-129	-132	-137	-106	0	0	0
Location parking PDH[Confidentiel]	-56	-58	-60	-62	-64	-66	-68	-70
Entretien et réparation - Biens immobiliers	-293	-303	-248	-300	-304	-307	-312	-317



Il est à noter que nous n'avons pas pris en compte les dépenses associées aux assurances multirisques bâtiments dans ce paragraphe, car jugées non directement liées à l'exploitation des bâtiments.

#### 7.2.1.2. 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. Nous récapitulons ci-dessous les trajectoires recommandées par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste au périmètre Immobilier en agrégeant l'ensemble des lignes concernées de la matrice tarifaire. 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.

Tableau 165. Trajectoire 2022-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Immobilier » recommandée par Schwartz and Co

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-476	-490	-440	-499	-433	-368	-374	-379
Location terrain	-127	-129	-132	-137	-69	0	0	0
Location parking PDH [Confidentiel]	-56	-58	-60	-62	-59	-60	-61	-62
Entretien et réparation - Biens immobiliers	-293	-303	-248	-300	-305	-308	-313	-318

Il est à noter que nous n'avons pas pris en compte les dépenses associées aux assurances multirisques bâtiments dans ce paragraphe, car jugées non directement liées à l'exploitation des bâtiments.

#### 7.2.1. Investissements

##### 7.2.1.1. Bilan de la période réalisée ATRD 5

Tableau 166. Description des écarts sur les dépenses d'investissement du poste « Immobilier » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 (k€courant)		-491	-1 297	-105	
Réalisé (k€courant)		-46	-12	-28	
Ecart annuel (k€courant)		-445	-1 285	-77	
Décomposition de l'écart	Non réalisation de l'aménagement des locaux administratifs.  Durant cette période, les travaux d'aménagement des locaux ont été limités aux seuls travaux d'urgence dans l'optique du lancement rapide du projet de création d'un nouveau site.				



Durant la période ATRD5, les projets d'aménagement des locaux n'ont fait l'objet d'aucune dépense (358 k€ en 2018 et 1 193 k€ en 2019 pour le poste G4 bis) dans le BP ATRD 5. En effet, suite à l'arrivée de la nouvelle Directrice Générale en janvier 2018 et du fait de la crise sanitaire, ce projet a été repensé dans son intégralité.

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

Tableau 167. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Immobilier »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-46	-12	-28	-211	-152	-154	-157	-159
G4 bis - Aménagement de locaux	-46	-12	-28	-211	-152	-154	-157	-159
G5bis - Actifs immobiliers administratifs	0	0	0	0	0	0	0	0

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et Hypothèses sous-jacentes
G4 bis - Aménagement de locaux	[Confidentiel]
G5 - Actifs immobiliers	[Confidentiel]
G5bis - Actifs immobiliers administratifs	[Confidentiel]

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

Nous recommandons de ne prévoir aucune trajectoire de dépenses d'investissement associées à l'immobilier sur la période ATRD 6 pour les deux raisons principales suivantes :

- Sur la période réalisée ATRD 5, il apparaît qu'une enveloppe de coût non négligeable (1 807 k€) n'a pas été dépensée par rapport à ce qui était prévu dans le BP ATRD 5. Nous comprenons que ces coûts n'ont pas été alloués à d'autres projets réalisés par R-GDS. Dans ce contexte, il nous semble cohérent de reprendre ces coûts sur la période ATRD 6. Ces reprises n'ont pas vocation à remettre en cause le principe de la régulation incitative mais visent à corriger des effets d'aubaine bien identifiés et ayant un caractère spécifique. Les dépenses demandées par l'opérateur sur la période ATRD 6 sont très majoritairement associées à des travaux de remises aux normes des locaux situés Place des Halles [Confidentiel]

Tableau 168. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Immobilier » recommandée par Schwartz and Co

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-46	-12	-28	-211	0	0	0	0
G4 bis - Aménagement de locaux	-46	-12	-28	-211	0	0	0	0
G5bis - Actifs immobiliers administratifs	0	0	0	0	0	0	0	0





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

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

R-GDS indique que la proposition de Schwartz and Co de ne prévoir aucune trajectoire de dépenses d'investissements associées à l'immobilier n'est pas concevable.

R-GDS explique que les dépenses pour les travaux immobiliers sur le site de la place des Halles sont rendues nécessaires pour permettre aux salariés de R-GDS d'exercer leurs missions dans le respect des exigences réglementaires et/ou dans des conditions de confort déterminantes pour la qualité du climat social de l'entreprise. R-GDS ajoute que la date de déménagement des salariés n'est pas connue à ce stade et n'interviendra pas avant le second semestre de l'année 2026, voire au-delà. R-GDS explique qu'il est inenvisageable de ne pas réaliser ces travaux de mise aux normes sans exposer la responsabilité de R-GDS en tant qu'employeur et/ou fragiliser la qualité du dialogue social, déterminante à la qualité de service de R-GDS.

R-GDS indique également qu'en aucun cas ces travaux ne seront pris en charge par les acquéreurs des locaux ni même valorisés par ceux-ci puisque très vraisemblablement le bâtiment changera de destination au vu de sa situation géographique.

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

Dans le cas particulier des dépenses d'immobilier, le projet qui avait été validé dans le BP ATRD 5 n'a pas été réalisé sur la période 2018 à 2020 et ce projet a été très largement repensé. Sur cette période une enveloppe globale de -1 893 k€ avait été allouée dont seulement -86 k€ ont été dépensés (soit une enveloppe non dépensée de -1 807 k€).

Au-delà de la pertinence de ces travaux qui ne nous semble pas totalement justifiée dans un contexte de relocalisation d'ici quelques années, la trajectoire de coûts demandée par R-GDS sur la période ATRD 6 s'élève à -622 k€, soit une enveloppe largement inférieure à l'enveloppe non dépensée sur la période ATRD 5. Accorder une nouvelle enveloppe à ce projet (même s'il a été revu) ne nous paraît pas vertueux. Ainsi, nous conservons notre trajectoire avant contradictoire.

### **7.3. Véhicules**

#### **7.3.1. Dépenses d'exploitation**

##### **7.3.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur**

Tableau 169. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Véhicules

»

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



Réalisé/prévision (k€courant)	-206	-244	-184	-229	-232	-235	-238	-242
Achats March.Mat. & Fournitures	-121	-121	-120	-122	-123	-123	-124	-125
Locations	-6	-9	-9	-10	-11	-12	-13	-14
Entretien & Réparations	-79	-114	-55	-97	-98	-100	-101	-103

Les charges d'exploitation listées ci-dessus concernent les coûts directs liés aux véhicules et correspondent aux postes suivants :

- Achats marchandises, matériels et fournitures : inclus dans la ligne Achats matières et fournitures non stockées et fournitures non stockables de la matrice tarifaire
- Location : inclus dans la ligne Loyers, crédit bail et charges locatives
- Entretien et réparation : inclus dans la ligne Services extérieurs entretien et maintenance

Il est à noter que nous n'avons pas pris en compte les dépenses associées aux assurances véhicules dans ce paragraphe.

### 7.3.1.2. 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. Nous récapitulons ci-dessous les trajectoires recommandées par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste au périmètre des dépenses liées aux Véhicules en agréant l'ensemble des lignes concernées de la matrice tarifaire. 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.

Tableau 170. Trajectoire 2022-2025 des dépenses d'exploitation du poste « Véhicules » recommandée par Schwartz and Co

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-206	-244	-184	-229	-216	-227	-230	-234
Achats March.Mat. & Fournitures	-121	-121	-120	-122	-106	-116	-117	-118
Locations	-6	-9	-9	-10	-10	-11	-12	-13
Entretien & Réparations	-79	-114	-55	-97	-99	-100	-101	-103

Il est à noter que nous n'avons pas pris en compte les dépenses associées aux assurances véhicules dans ce paragraphe.

## 7.3.2. Investissements

### 7.3.2.1. Bilan de la période réalisée ATRD 5



Tableau 171. Description des écarts du poste d'investissement « Véhicules » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 (k€courant)		-241	-104	-105	
Réalisé (k€courant)		-154	-102	-117	
Ecart annuel (k€courant)		-87	-2	-12	
Décomposition de l'écart	Le chariot élévateur au GNV n'a finalement pas fait l'objet d'un achat sur la période ATRD5 (25 k€) en 2018				

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

Tableau 172. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Véhicules »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-154</b>	<b>-102</b>	<b>-117</b>	<b>-236</b>	<b>-345</b>	<b>-206</b>	<b>-209</b>	<b>-477</b>
G6 bis - Véhicules	0	0	0	0	0	0	0	-265
G7bis - Véhicules	-154	-102	-117	-236	-345	-206	-209	-212

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>G6 bis - Véhicules</b>	Prise en compte de 250 k€ en 2025 indexée sur l'inflation pour l'achat d'un véhicule lourd, en remplacement de celui fonctionnant actuellement au diesel (groupe d'actifs G6 bis), compte-tenu du déploiement de la Zone à Faibles Emissions sur le territoire de l'Eurométropole de Strasbourg qui pourrait exclure le diesel dès 2025	
<b>G7bis - Véhicules</b>	Prise en compte d'un bandeau de 200 k€ indexé sur l'inflation au titre du renouvellement et de l'aménagement des véhicules du parc de R-GDS. Le complément de 140 k€ en 2022 correspond à des achats de véhicules supplémentaires et dont l'évaluation des besoins est réalisée par le Responsable Logistique.	

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

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
<b>G6 bis - Véhicules</b>	Trajectoire de l'opérateur reconduite avec la reprise du montant non dépensé sur la période ATRD 5 et associé au projet de chariot élévateur au GNV (-25 k€) indexé sur l'inflation
<b>G7bis - Véhicules</b>	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation. Le complément de dépenses en 2022 est en cours d'évaluation par R-GDS et le besoin d'accroissement de la flotte n'est pas suffisamment justifié. Nous ne l'avons donc pas retenu dans la trajectoire.



Tableau 173. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Véhicules »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-154	-102	-117	-236	-127	-128	-130	-370
G6 bis - Véhicules	0	0	0	0	0	0	0	-238
G7bis - Véhicules	-154	-102	-117	-236	-127	-128	-130	-132

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

##### 7.3.2.4.1. Commentaires de l'opérateur

R-GDS indique que les achats de véhicules supplémentaires en 2022 sont principalement liés au projet IG4M et se décomposent de la façon suivante :

- 4 fourgonnettes pour un montant de 80 k€ [Confidentiel]
- 1 fourgon pour un montant de 45 k€ [Confidentiel] (missions liées à la sécurité) ;
- 1 citadine pour un montant de 15 k€ [Confidentiel]

R-GDS note que la plupart des nouvelles embauches seront réalisées en tout début d'exercice 2023 et que les nouveaux véhicules devront être acquis au plus tard en fin d'exercice 2022, sachant que la quasi-totalité des agents qui partent sur la période tarifaire ATRD6 ne sont pas dotés de véhicules.

##### 7.3.2.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Dans les nouveaux éléments apportés, R-GDS ne semble pas prendre d'hypothèses de mutualisation de l'usage des véhicules pour les agents de terrain affectés au projet IG4M. Par ailleurs, et de manière globale, rappelons que R-GDS prévoit une baisse du nombre de PDL d'environ 3 % par an dès 2022, ce qui devrait générer de moindres interventions chez les clients et ainsi un moindre besoin de déplacement. Cet effet n'a pas été pris en compte dans la construction de la trajectoire prévisionnelle de nombre de véhicules.

Nous avons élaboré un calcul estimatif du nombre de véhicules nécessaires pour réaliser 3 000 visites de maintenance par an (objectif indiqué par R-GDS) qui a abouti à un besoin de nouveaux véhicules en 2022 s'élevant à 3 fourgonnettes (avec un coût unitaire de -20 k€/véhicule).

Par ailleurs, le besoin d'un nouveau fourgon en 2022 nous paraît également justifié (-45 k€/an).

Au global, nous avons ajusté le besoin d'une citadine et d'une fourgonnette sur l'année 2022.

Tableau 174. Estimation du besoin de nouvelles fourgonnettes pour réaliser les visites de CICM [Confidentiel]



Tableau 175. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 des dépenses d'investissement du poste « Véhicules » après la période contradictoire

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-154	-102	-117	-236	-233	-128	-130	-370
G6 bis - Véhicules	0	0	0	0	0	0	0	-238
G7bis - Véhicules	-154	-102	-117	-236	-233	-128	-130	-132

## 8. Analyse d'efficience

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 au projet de dépose de canalisation ;
- Charges associées aux impayés (au CRCP) ;
- Recettes non incitées (au CRCP).

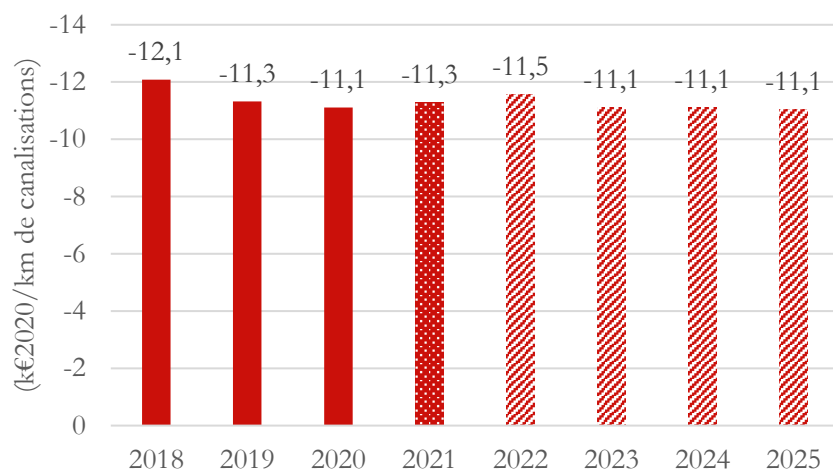
**Le choix du paramètre métier « longueur de réseau » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur le retour d'expérience de Schwartz and Co acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques et économétriques depuis plus de 10 ans dans le domaine des infrastructures 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>10</sup>, un benchmark de l'efficacité 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.

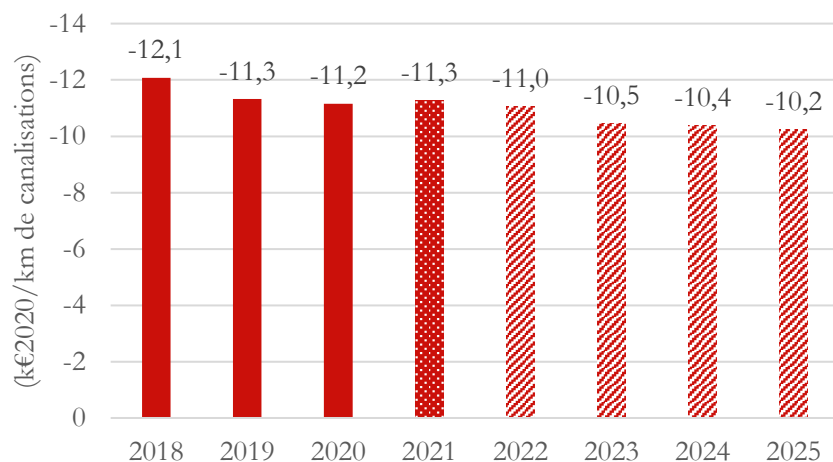
*Indicateur de performance – trajectoire proposée par l'opérateur*

Figure 30. 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 31. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co)



<sup>10</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 ajustée par Schwartz and Co suite à l'analyse globale d'efficience

L'ajustement proposé par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste conduit à une amélioration de l'efficience de l'opérateur sur la période prévisionnelle en comparaison avec le niveau d'efficience réalisé en 2019 sur la base de l'indicateur de performance « CNE en k€<sub>2020</sub>/km de canalisation » : en effet, la productivité mesurée via le ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisations est améliorée en 2022 par rapport à 2019 et améliorée en 2025 par rapport à 2019 de 9,6 %. Ainsi, la trajectoire de CNE à périmètre constant issue de l'analyse poste par poste traduit des gains d'efficience progressifs dès 2022 sur toute la période ATRD 6, conformément au critère d'efficience des charges d'exploitation couvertes par le tarif ATRD.

Nous ne recommandons donc pas, au titre de l'objectif d'amélioration de l'efficience globale, d'ajustements supplémentaires par rapport à la trajectoire proposée à l'issue de l'analyse poste par poste.



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)