

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

Gaz de Barr – Rapport de fin de phase 3

27 juillet 2021

Version 1.0

Préparé pour : la Commission de Régulation de l'Energie

Préparé par : Schwartz and Co



SOMMAIRE

1. CONTEXTE ET OBJECTIF DE L'AUDIT	9
1.1. Contexte.....	9
1.2. Objectif et champ de l'audit	10
2. SYNTHÈSE DES RESULTATS.....	12
3. DEROULEMENT DE L'AUDIT	16
4. VUE D'ENSEMBLE DES CNE	17
4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire.....	17
4.2. Décomposition des CNE par poste	18
4.3. Evolution des CNE de Gaz de Barr sur la période 2018-2020	21
4.4. Trajectoire des CNE proposée par Gaz de Barr sur la période 2022-2025	22
5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES	27
5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5	27
5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6	27
5.3. Hypothèses d'indexation	27
5.3.1. La période ATRD 5.....	27
5.3.2. La période ATRD 6.....	28
5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	28
6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....	31
6.1. Consommations externes	31
6.1.1. Evolution de la rubrique.....	31
6.1.2. Contenu de la rubrique	32
6.1.3. Analyse de la rubrique	33
6.1.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	43
6.2. Charges de personnel	44
6.2.1. Evolution de la rubrique.....	44
6.2.2. Contenu de la rubrique	45
6.2.3. Analyse de la rubrique	45
6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	52
6.3. Impôts et taxes.....	52
6.3.1. Evolution de la rubrique.....	52
6.3.2. Contenu de la rubrique	53
6.3.3. Analyse de la rubrique	54
6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	56
6.4. Recettes extratarifaires	57



6.4.1. Evolution de la rubrique.....	57
6.4.2. Contenu de la rubrique	57
6.4.3. Analyse de la rubrique	58
6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	61
6.5. Production immobilisée.....	62
6.5.1. Evolution de la rubrique.....	62
6.5.2. Contenu de la rubrique	63
6.5.3. Analyse de la rubrique	63
6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	65
6.6. Synthèse de l'analyse poste par poste.....	65
7. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES IMMOBILIER, SI ET VEHICULES	67
7.1. Dépenses d'exploitation	67
7.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur	67
7.1.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6	67
7.2. Investissements.....	67
7.2.1. Bilan de la période ATRD 5.....	67
7.2.2. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur	68
7.2.3. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6	69
7.2.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire.....	70
8. ANALYSE D'EFFICIENCE	72



INDEX DES TABLEAUX

Tableau 1. Matrice des charges d'exploitation	17
Tableau 2. Matrice des produits d'exploitation.....	18
Tableau 3. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020	19
Tableau 4. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025.....	22
Tableau 5. Trajectoire de coûts d'intégration des CICM proposée par Gaz de Barr	24
Tableau 6. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5.....	27
Tableau 7. Taux d'inflation réalisés et estimés retenu par Schwartz and Co	27
Tableau 8. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Gaz de Barr dans la construction des trajectoires 2021-2025.....	28
Tableau 9. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants.....	32
Tableau 10. Contenu de la rubrique « Consommations externes »	32
Tableau 11. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020	33
Tableau 12. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes »	33
Tableau 13. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »	34
Tableau 14. Trajectoires détaillées des Services extérieurs entretien et maintenance.....	36
Tableau 15. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Consommations externes ».....	37
Tableau 16. Construction de la trajectoire de Services extérieurs entretien maintenance proposée par Schwartz and Co.....	37
Tableau 17. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co.....	38
Tableau 18. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »	39
Tableau 19. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »	40
Tableau 20. Détail de l'ajustement des coûts associés aux CICM.....	41
Tableau 21. Trajectoires de Communication et d'Aides commerciales proposées par l'ELD	42
Tableau 22. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire	43
Tableau 23. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Consommations externes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	43
Tableau 24. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants.....	44
Tableau 25. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »	45
Tableau 26. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020	45
Tableau 27. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »	46
Tableau 28. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels »	47
Tableau 29. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Gaz de Barr	47
Tableau 30. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT.....	48



Tableau 31. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels »	49
Tableau 32. Evolution des rémunérations principales proposée par Schwartz and co.....	49
Tableau 33. Hypothèses de taux de charges sociales utilisées par Schwartz and Co.....	49
Tableau 34. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co.....	50
Tableau 35. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnel »	50
Tableau 36. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnel »	51
Tableau 37. Trajectoire d'effectifs de l'activité péréquée	51
Tableau 38. Détail de l'ajustement des coûts associés aux CICM.....	51
Tableau 39. Trajectoire de charges sociales de Schwartz and Co post contradictoire	51
Tableau 40. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co post contradictoire	51
Tableau 41. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	52
Tableau 42. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants	53
Tableau 43. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »	53
Tableau 44. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020	54
Tableau 45. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »	54
Tableau 46. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »	54
Tableau 47. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Impôts et taxes »	54
Tableau 48. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co	55
Tableau 49. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »	55
Tableau 50. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »	55
Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire	56
Tableau 52. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Impôts et taxes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	56
Tableau 53. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratarifaires » en k€ courants.....	57
Tableau 54. Contenu de la rubrique « Recettes extratarifaires »	57
Tableau 55. Description des écarts du poste « Recettes extratarifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020	58
Tableau 56. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extratarifaires »	58
Tableau 57. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extratarifaires »	59
Tableau 58. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Recettes extratarifaires »	59
Tableau 59. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co.....	60
Tableau 60. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »	60
Tableau 61. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »	61



Tableau 62. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co post contradictoire	61
Tableau 63. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Recettes extratarifaires » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	61
Tableau 64. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants	63
Tableau 65. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »	63
Tableau 66. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020	64
Tableau 67. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » et méthodologie de construction	64
Tableau 68. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée »	65
Tableau 69. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co	65
Tableau 70. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	65
Tableau 71. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste	65
Tableau 72. Trajectoire d'achat de nouveaux véhicules	70



INDEX DES FIGURES

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de Gaz de Barr avec la trajectoire retraitée ATRD 5.....	12
Figure 2. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse poste par poste	14
Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste.....	14
Figure 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020.....	19
Figure 5. Trajectoires des CNE de Gaz de Barr sur la période ATRD 5.....	21
Figure 6. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025.....	23
Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat	29
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL.....	29
Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de Gaz de Barr	30
Figure 10. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau	30
Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants	32
Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants	44
Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants	53
Figure 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratarifaires » en k€ courants	57
Figure 15. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants.....	63
Figure 16. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur).....	73
Figure 17. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co)	73



GLOSSAIRE

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



1. Contexte et objectif de l'audit

1.1. Contexte

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

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

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

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

- d'une part, de tarifs ATRD péréqués à l'intérieur de la zone de desserte des GRD concernés :
 - 1 tarif spécifique à GRDF ;
 - 9 tarifs spécifiques pour les 9 ELD ayant présenté des comptes dissociés : Régaz-Bordeaux, 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^{er} 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^{er} juillet 2018, en application de la délibération¹ 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, Gedia, Caléo, Gaz de Barr, Veolia Eau et Sorégies, avec l'objectif d'une entrée en vigueur au 1^{er} 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 :

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



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

Ce document constitue le rapport final de l'audit des charges nettes d'exploitation de Gaz de Barr. 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

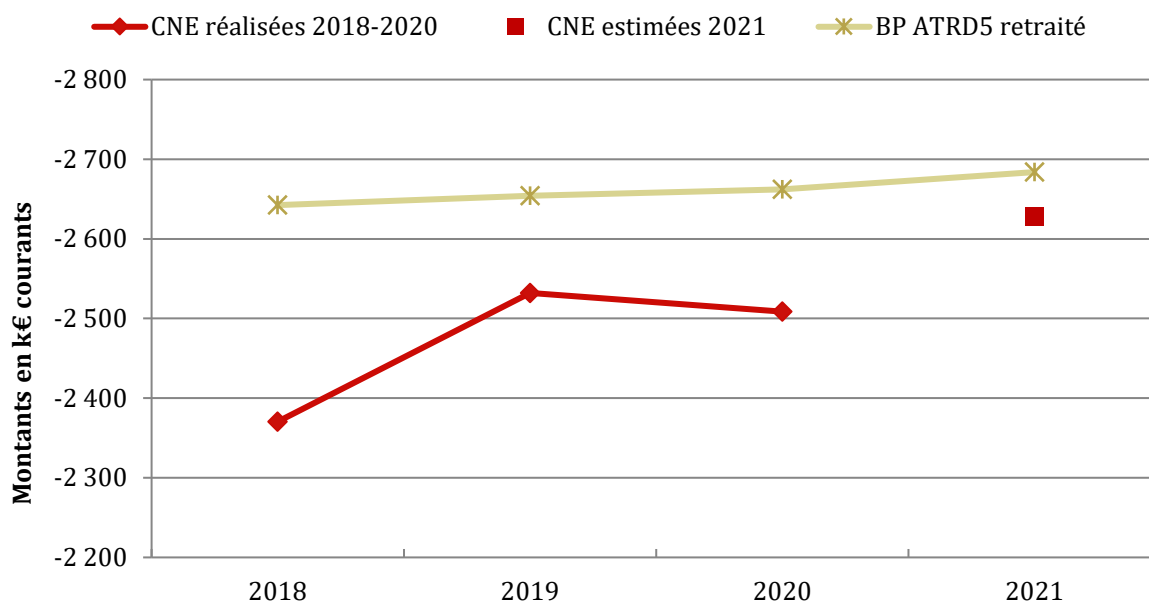


2. Synthèse des résultats

Bilan de la période ATRD 5

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par Gaz de Barr est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 547 k€ ; -6,88 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE² réalisée 2018-2020 de Gaz de Barr avec la trajectoire retraitée ATRD 5



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

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (+547 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- des charges de personnel inférieures en moyenne annuelle de 234 k€ (recours à l'intérim à la place des recrutements prévus de CDD, baisse de la contribution CCAS, charges de personnel ayant basculé de la zone péréquée vers non-péréquée via la production immobilisée avec les travaux des deux nouvelles concessions) ;
- des recettes extratarifaires dépassant la prévision ATRD 5, surtout pour 2019 et 2020 avec un écart moyen annuel de 63 k€ (rémunération [Confidentiel], élément, non prévisible lors de la construction de l'ATRD 5) ;



- des impôts et taxes inférieurs en moyenne annuelle de 15 k€.

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 -2 613 k€ courants en 2022 (soit une baisse de +105 k€ par rapport au réalisé 2020) et -2 765 k€ en 2025, traduisant un écart de -2,7 % sur la période 2022-2025 par rapport à la demande de l'opérateur.



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

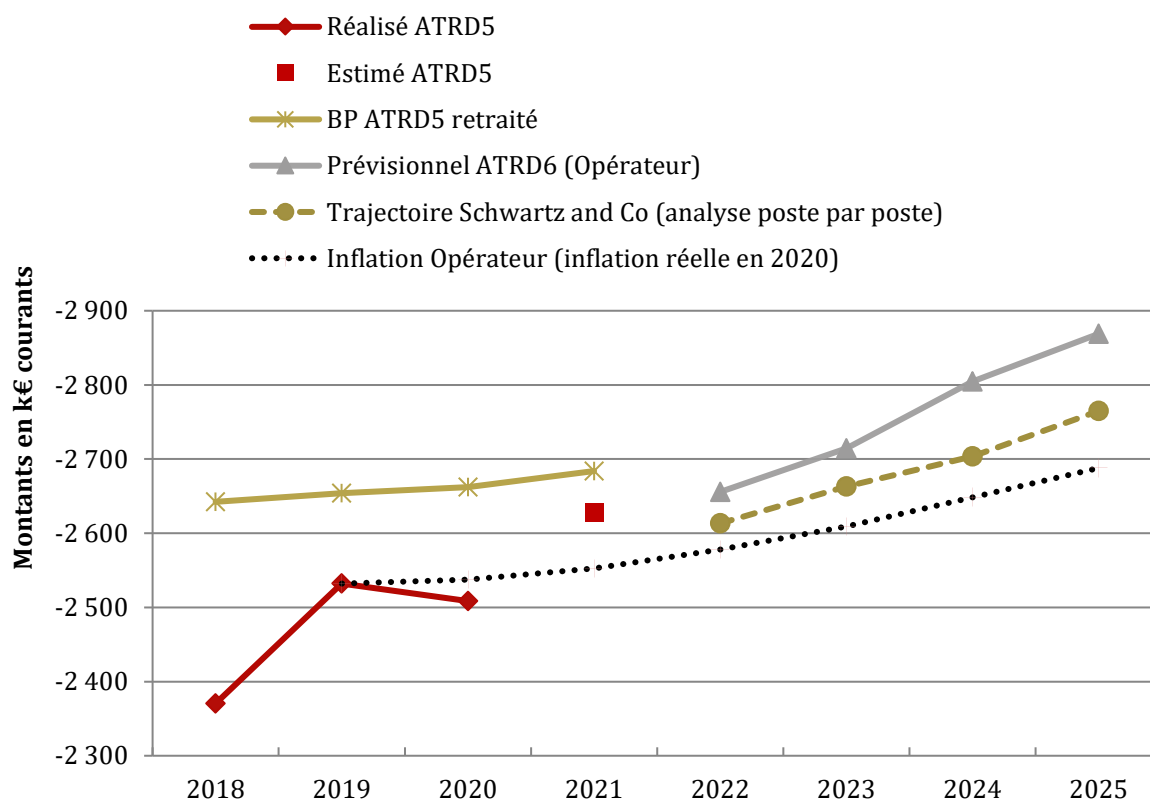


Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste

Rubrique	S&CO 2022	S&CO 2023	S&CO 2024	S&CO 2025	Ajust. 2022	Ajust. 2023	Ajust. 2024	Ajust. 2025	Ajust. Total
Consommations externes	-2 233	-2 063	-2 012	-2 030	+26	+47	+47	+49	+169
Charges de personnel	-1 738	-1 825	-1 894	-1 946	+12	+0	+48	+48	+108
Impôts et taxes	-106	-109	-110	-110	+3	+1	+2	+3	+9
Coûts échoués	0	0	0	0	+0	+0	+0	+0	+0
Recettes extratarifaires	258	273	264	274	+2	+3	+4	+4	+13
Production immobilisée	1 206	1 062	1 048	1 048	+0	+0	+0	+0	+0
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0	0	0	+0	+0	+0	+0	+0
Charges nettes d'exploitation	-2 613	-2 663	-2 704	-2 765	+42	+51	+101	+104	+299

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€₂₀₂₀/km de canalisation » : en effet, la productivité mesurée via le ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisations est améliorée par rapport à 2019 de 3,2 % en 2022 et de 9,2 % en 2025. 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.



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 Gaz de Barr
 - des entretiens à distance avec Gaz de Barr
 - une analyse détaillée des trajectoires réalisées, estimées et prévisionnelles de Gaz de Barr
- 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

Gaz de Barr 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 1. Matrice des charges d'exploitation

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



Tableau 2. Matrice des produits d'exploitation

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

4.2. Décomposition des CNE par poste

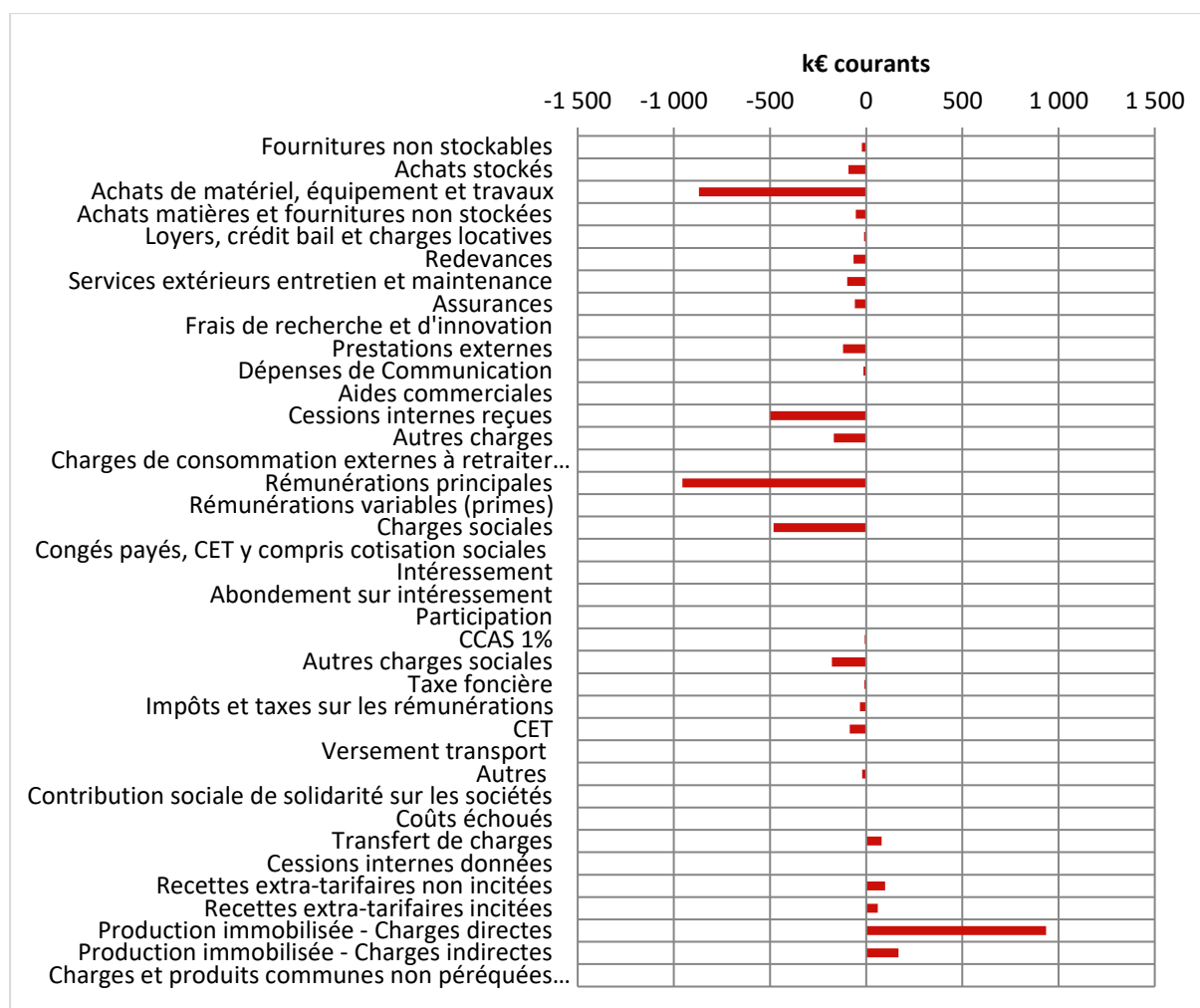
Le montant total des CNE pour l'année 2020 est de – 2 593 k€ courants. On note que les postes les plus importants sont les suivants :

- Rémunération principale ;
- Achats de matériel, équipement et travaux ;
- Production immobilisée.

³ Produits d'exploitation



Figure 4. 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 Gaz de Barr ainsi que le pourcentage que représente chaque poste en valeur absolue par rapport aux CNE totales.

Tableau 3. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020

Postes	Réel 2020	% des CNE en 2020
Consommations externes	-2 074	83%
Fournitures non stockables	-23	1%
Achats stockés	-92	4%
Achats de matériel, équipement et travaux	-869	35%
Achats matières et fournitures non stockées	-54	2%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-10	0%
Redevances	-66	3%
Services extérieurs entretien et maintenance	-98	4%
Assurances	-60	2%

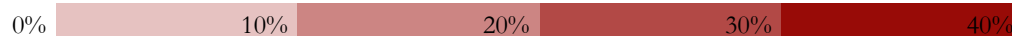


Frais de recherche et d'innovation	0	0%
Prestations externes	-120	5%
Dépenses de Communication	-15	1%
Aides commerciales	0	0%
Cessions internes reçues	-498	20%
Autres charges	-168	7%
Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE	0	0%
Charges de personnel	-1 625	65%
Rémunérations principales	-955	38%
Rémunérations variables (primes)	0	0%
Charges sociales	-482	19%
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0%
Intéressement	0	0%
Abondement sur intéressement	0	0%
Participation	0	0%
CCAS 1%	-9	0%
Autres charges sociales	-179	7%
Impôts et taxes	-148	6%
Taxe foncière	-10	0%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-32	1%
CET	-85	3%
Versement transport	0	0%
Autres	-21	1%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0%
Coûts échoués	0	0%
Recettes extratarifaires	237	9%
Transfert de charges	80	3%
Cessions internes données	0	0%
Recettes extratarifaires non incitées	98	4%
Recettes extratarifaires incitées	60	2%
Production immobilisée	1 102	44%
Production immobilisée - Charges directes	935	37%
Production immobilisée - Charges indirectes	167	7%
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0%
Total CNE	-2 508	100%

Légende :

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

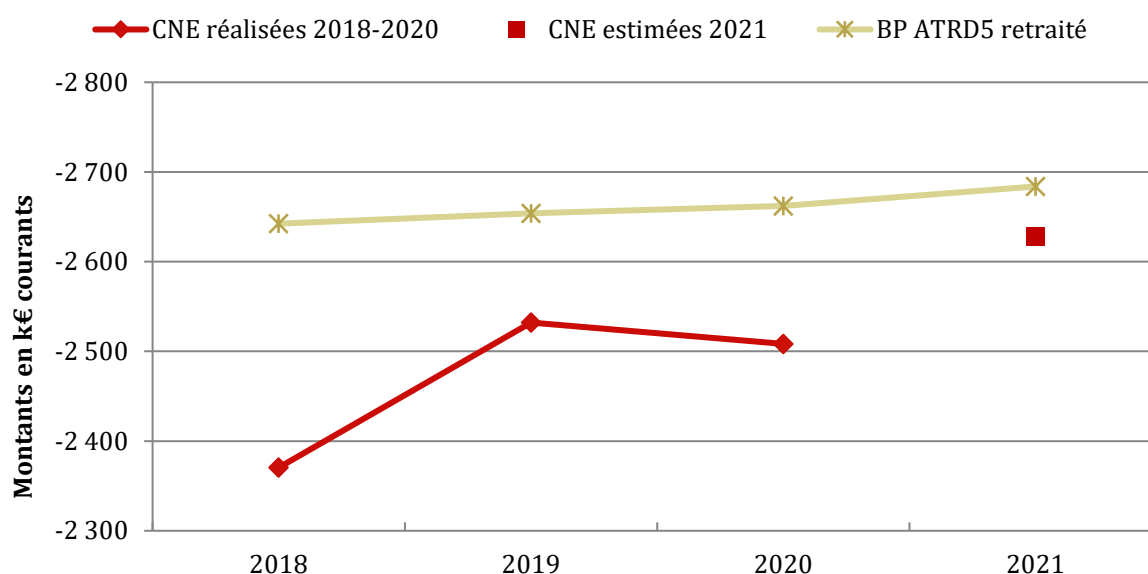
0	300	600	900	1 200	1 500	1 800	2 100	2 400	2 700	3 000
---	-----	-----	-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------



4.3. Evolution des CNE de Gaz de Barr sur la période 2018-2020

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par Gaz de Barr est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 547 k€ ; - 6,88 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 5. Trajectoires des CNE de Gaz de Barr 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 aucunes trajectoires n'avaient été retenues dans le BP ATRD 5.

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (+547 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- des charges de personnel inférieures en moyenne annuelle de 234 k€ (recours à l'intérim à la place des recrutements prévus de CDD, baisse de la contribution CCAS, charges de personnel ayant basculé de la zone péréquée vers non-péréquée via la production immobilisée avec les travaux des deux nouvelles concessions) ;
- des recettes extratarifaires dépassant la prévision ATRD 5, surtout pour 2019 et 2020 avec un écart moyen annuel de 63 k€ (rémunération [Confidentiel], élément, non prévisible lors de la construction de l'ATRD 5) ;
- des impôts et taxes inférieurs en moyenne annuelle de 15 k€.



4.4. Trajectoire des CNE proposée par Gaz de Barr sur la période 2022-2025

Cette section présente la proposition de Gaz de Barr 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 4. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025

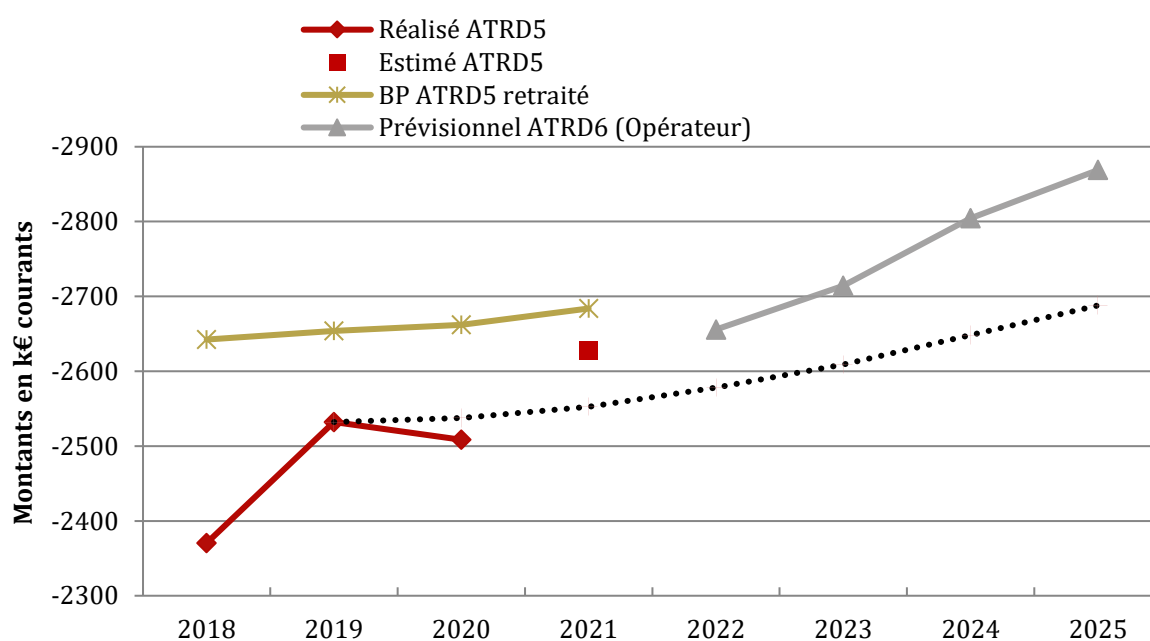
Postes	Réel 2018	Réel 2019	Réel 2020	Estimé 2021	Prév. 2022	Prév. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025
Consommations externes	-1 812	-1 840	-2 074	-1 936	-2 259	-2 111	-2 059	-2 079
Fournitures non stockables	-21	-17	-23	-24	-24	-24	-25	-25
Achats stockés	-136	-116	-92	-111	-135	-122	-117	-118
Achats de matériel, équipement et travaux	-651	-608	-869	-708	-889	-814	-754	-755
Achats matières et fournitures non stockées	-43	-38	-54	-53	-53	-54	-54	-55
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-16	-12	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Redevances	-51	-52	-66	-55	-56	-56	-57	-58
Services extérieurs entretien et maintenance	-87	-117	-98	-117	-204	-227	-230	-233
Assurances	-49	-38	-60	-60	-61	-61	-62	-63
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-70	-109	-120	-82	-78	-46	-47	-48
Dépenses de Communication	-18	-21	-15	-19	-19	-19	-20	-20
Aides commerciales	0	0	0	0	-39	-39	-39	-39
Cessions internes reçues	-519	-515	-498	-525	-520	-465	-471	-478
Autres charges	-151	-198	-168	-171	-171	-173	-175	-177
Charges de consommation externes à retenir en application des décisions précédentes de la CRE	0	0	0	0	0	0	0	0
Charges de personnel	-1 568	-1 642	-1 625	-1 736	-1 750	-1 825	-1 942	-1 994
Rémunérations principales	-926	-985	-955	-1 020	-1 027	-1 067	-1 139	-1 172
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-523	-540	-482	-565	-569	-592	-632	-650
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0	0	0	0	0	0	0
Intéressement	0	0	0	0	0	0	0	0
Abondement sur intéressement	0	0	0	0	0	0	0	0
Participation	0	0	0	0	0	0	0	0
CCAS 1%	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-10
Autres charges sociales	-110	-108	-179	-143	-145	-157	-162	-162
Impôts et taxes	-135	-153	-148	-108	-109	-110	-112	-113
Taxe foncière	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Impôts et taxes sur les rémunérations	-24	-32	-32	-32	-32	-33	-33	-34
CET	-89	-93	-85	-46	-46	-47	-47	-48
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-12	-18	-21	-20	-15	-15	-15	-16



Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	-5	-5	-6	-6
Coûts échoués	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires	182	239	237	194	256	270	260	269
Transfert de charges	21	77	80	37	47	41	29	34
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	95	100	98	98	149	168	170	173
Recettes extratarifaires incitées	66	63	60	60	60	61	62	62
Production immobilisée	963	864	1 102	959	1 206	1 062	1 048	1 048
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0	0	0	0	0	0	0
Total CNE	-2 459	-2 625	-2 593	-2 674	-2 656	-2 714	-2 805	-2 869

Gaz de Barr propose une trajectoire de CNE prévisionnelles en hausse en 2022 par rapport au réalisé de 2020 (-63 k€ ; +2,41 %) et au réalisé 2019 (-124 k€ ; +4,88%), puis en hausse constante entre 2022 et 2025 avec un TCAM de 2,61 %.

Figure 6. 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 (dispositif de protection des branchements existants) ;
- le projet de raccordement d'installations d'injection de biométhane.



Projet d'intégration des CICM en concession

Introduction du projet :

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

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

Impact du projet :

Les différentes opérations associées à la reprise des Conduites d'Immeuble et Colonnes Montantes en concession sont :

- l'inventaire des ouvrages et l'intégration des données dans un outil de suivi et dans un outil cartographique. Gaz de Barr prévoit l'embauche d'un ETP supplémentaire afin de piloter la globalité des sujets liés à cette reprise en concession. Pour l'intégration en cartographie de ces ouvrages, Gaz de Barr prévoit 0,5 ETP en intérim sur la période 2023-2025. Le coût de l'intérim est porté par la ligne prestations externes.
- Diagnostic des ouvrages, effectué par un prestataire externe, pour un budget de [Confidentiel] k€/an sur la période 2023-2025. Ce coût est porté par la ligne Achats de matériels et travaux.

Gaz de Barr souligne qu'aucune charge en OPEX n'a été inscrite dans la demande tarifaire pour l'entretien des ouvrages : Gaz de Barr juge délicat d'inscrire une charge prévisionnelle alors que le parc d'installations et leur état est inconnu et prévoit que l'ATRD 6 soit une période d'état des lieux. De même, il a été décidé de ne pas inscrire d'investissements spécifiques pour le renouvellement de ces ouvrages dans le cadre de notre demande tarifaire.

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 personnelles réalisé en 2020 (rémunération principale et charges sociales) par ETP (-[Confidentiel]€/ETP). Ces coûts évoluent ensuite avec le GVT+ et le SNB dans la période prévisionnelle.

Tableau 5. Trajectoire de coûts d'intégration des CICM proposée par Gaz de Barr

Description	2022	2023	2024	2025
Nombre de CICM dans la concession				
Coût total CICM (k€)				[Confidentiel]



<i>ETP interne (k€)</i>	
<i>Autres (k€)</i>	
<i>dont prestations externes – cartographie (k€)</i>	
<i>dont services extérieurs entretien maintenance – coûts associés aux ETP externes</i>	

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 :

Gaz de Barr indique que les opérations de sécurisation étaient déjà effectuées dans la période ATRD5, aucun retard particulier ne nécessite d'être comblé, Gaz de Barr prévoit donc de pérenniser les actions déjà inscrites dans les charges d'exploitation.

Raccordement d'installations d'injection de biométhane

Introduction du projet :

Gaz de Barr a procédé au raccordement en 2021 d'un méthaniseur dans le cadre du projet « Biométhane du Piémont ».

Impact du projet :

Les dépenses à la maille du GRD sont les suivantes :

- Achat d'un poste d'injection [Confidentiel] pour environ 300 k€ en 2022 (livraison octobre 2021) ;
- Contrat de maintenance [Confidentiel] pour 35 k€/an ;
- Contrat d'exploitation du poste d'injection [Confidentiel] pour 20 k€/an.

Soit, à la maille du GRD 300 k€ en investissement en 2022 et 55 k€/an de coûts de maintenance.

Gaz de Barr indique qu'un produit sera perçu auprès du producteur avec un loyer de 67 k€/an (recettes extratarifaires).





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 Gaz de Barr en les comparant aux trajectoires du BP ATRD 5 après retraitement de l'inflation (voir détails au paragraphe 5.3.1) et corrigée des écarts sur les aides commerciales et sur les coûts échoués pour lesquelles aucunes trajectoires n'avaient été retenues dans le BP ATRD 5.

5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6

Le dossier tarifaire a été constitué via un travail conjoint de la direction générale et de la direction financière.

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 délibération⁴ de la CRE du 21 décembre 2017.

Tableau 6. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5

Indices	2017	2018	2019	2020	2021
IPC _N (Indice des prix à la consommation)	1,08%	1,26%	1,40%	1,51%	1,71%

- 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.

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

Tableau 7. Taux d'inflation réalisés et estimés retenu 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%

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



5.3.2. La période ATRD 6

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

Tableau 8. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Gaz de Barr 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	55,4%	55,4%	55,4%	55,4%	55,4%
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

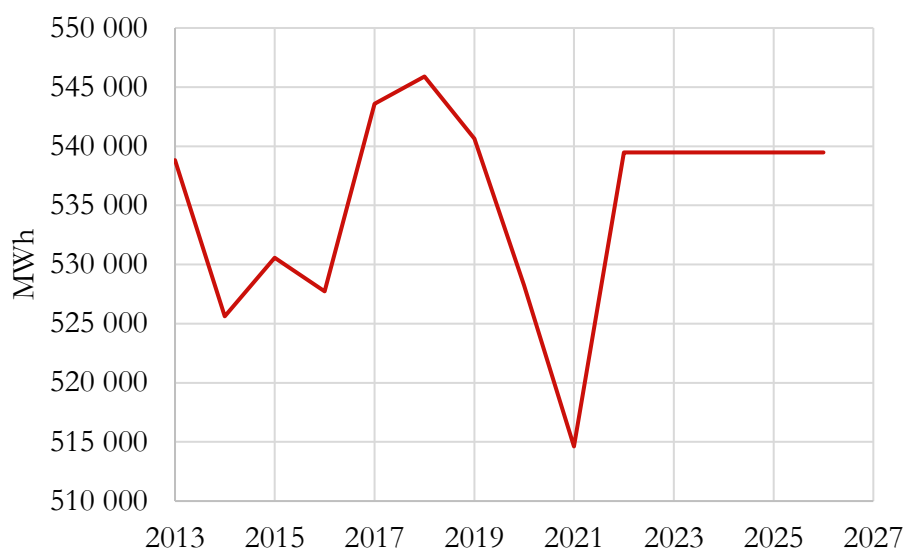
Nous présentons ci-dessous les trajectoires réalisées et les hypothèses prévisionnelles fournies par Gaz de Barr en lien avec les évolutions des paramètres métiers sur la période 2013-2026.

Gaz de Barr nous a communiqué les trajectoires suivantes :

- Les quantités acheminées de gaz corrigées du climat oscillent depuis 2013 : en baisse ces dernières années, Gaz de Barr prévoit une nouvelle hausse avec l'intégration de nouvelles concessions.

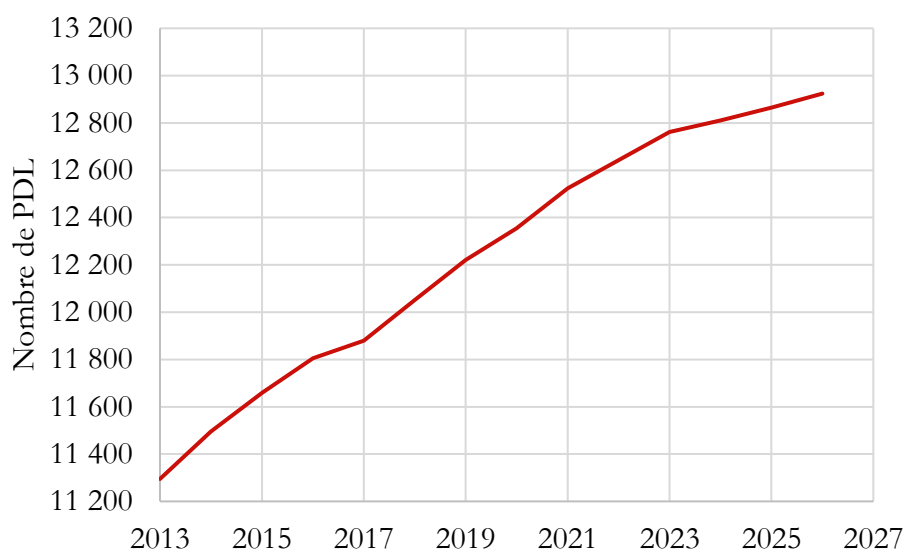


Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat



- Le nombre de PDL est en constante hausse entre 2018 et 2025

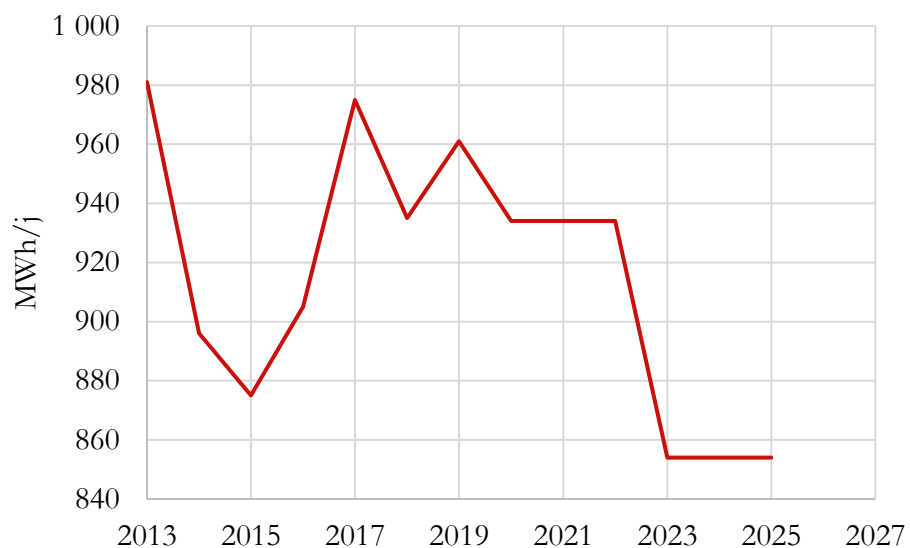
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL



- Les souscriptions moyennes de capacités - T4/TP ont baissé jusqu'en 2015, augmenté entre 2015 et 2017, et baissent régulièrement depuis, avec une nouvelle baisse attendue pour la période prévisionnelle.

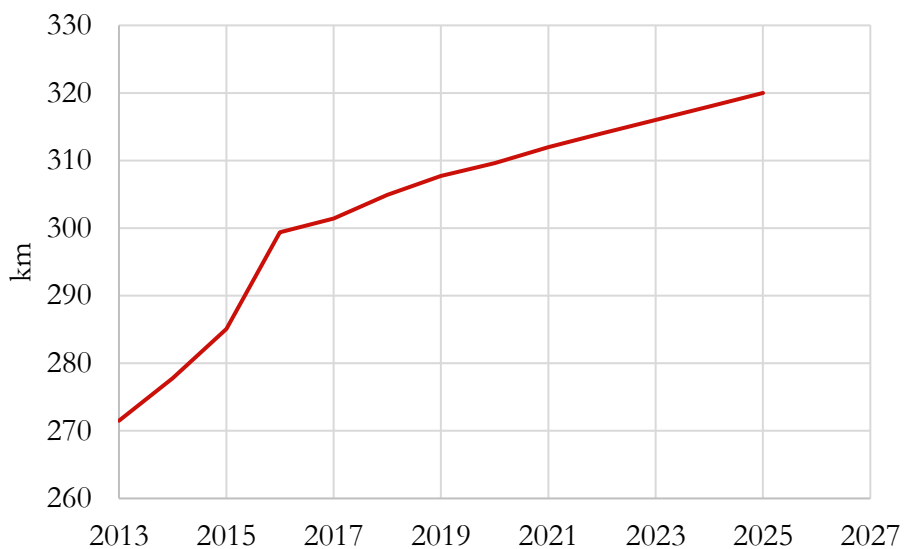


Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de Gaz de Barr



- La longueur prévisionnelle du réseau est en hausse depuis 2013.

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





6. Analyse poste par poste

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

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

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

6.1. Consommations externes

6.1.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée croît de 2 % entre 2018 et 2019, puis de 13 % entre 2019 et 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse de 9 % par rapport au dernier niveau réalisé, puis la trajectoire décroît : -7 % entre 2022 et 2023, -3 % entre 2023 et 2024, puis +1 % entre 2024 et 2025.



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

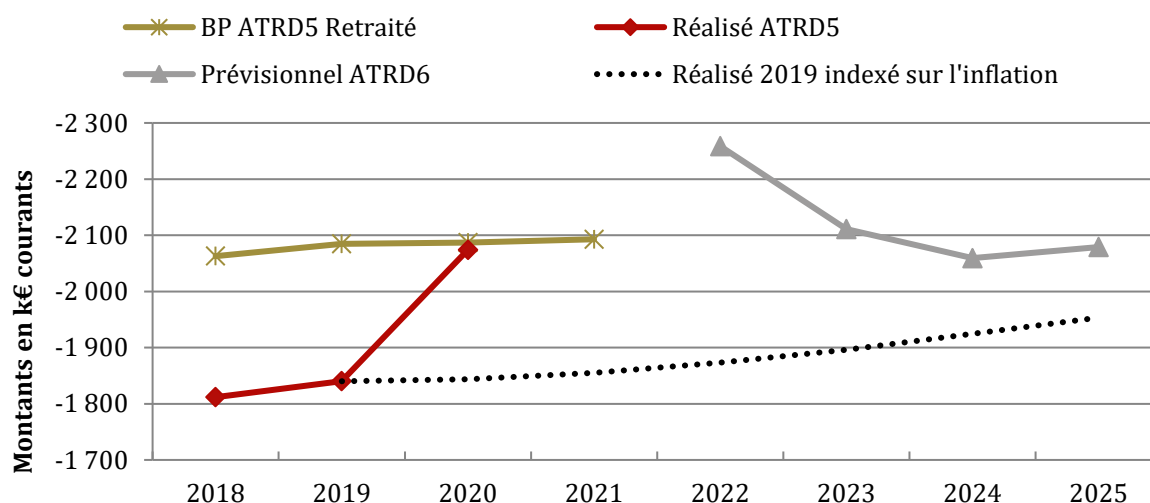


Tableau 9. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-2 063	-2 085	-2 087	-2 093				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-1 812	-1 840	-2 074	-1 936	-2 259	-2 111	-2 059	-2 079
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+251 (-12,17%)	+245 (-11,74%)	+13 (-0,62%)	+157 (-7,50%)				
Evolution annuelle	-	+1,56%	+12,72%	-6,66%	+16,67%	-6,55%	-2,44%	+0,96%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-218 (+11,44%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-185 (+8,90%)							

6.1.2. Contenu de la rubrique

Tableau 10. Contenu de la rubrique « Consommations externes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Consommations externes	-2 074	100,0%
Fournitures non stockables	-23	1,1%
Achats stockés	-92	4,5%
Achats de matériel, équipement et travaux	-869	41,9%
Achats matières et fournitures non stockées	-54	2,6%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-10	0,5%
Redevances	-66	3,2%
Services extérieurs entretien et maintenance	-98	4,7%
Assurances	-60	2,9%
Frais de recherche et d'innovation	0	0,0%
Prestations externes	-120	5,8%



Dépenses de Communication	-15	0,7%
Aides commerciales	0	0,0%
Cessions internes reçues	-498	24,0%
Autres charges	-168	8,1%

6.1.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 11. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-2 063	-2 085	-2 087	
Réalisé (k€courant)	-1 812	-1 840	-2 074	
Ecarts des Consommations externes	251	245	13	<ul style="list-style-type: none"> • prestations externes en hausse annuelle moyenne de +50 k€ • autres charges en hausse annuelle moyenne de +43 k€ • achats d'énergie en hausse annuelle moyenne de +15 k€ • redevances en hausse annuelle moyenne de +11 k€ • dépenses de communication en hausse annuelle moyenne de +8 k€ • impayés en hausse annuelle moyenne de +8 k€

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

Tableau 12. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ courant)	-1 812	-1 840	-2 074	-1 936	-2 259	-2 111	-2 059	-2 079
Fournitures non stockables	-21	-17	-23	-24	-24	-24	-25	-25
Achats stockés	-136	-116	-92	-111	-135	-122	-117	-118
Achats de matériel, équipement et travaux	-651	-608	-869	-708	-889	-814	-754	-755
Achats matières et fournitures non stockées	-43	-38	-54	-53	-53	-54	-54	-55
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-16	-12	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Redevances	-51	-52	-66	-55	-56	-56	-57	-58
<i>dont occupation des sols</i>	-16	-17	-30	-20	-20	-20	-20	-21
<i>dont redevance de desserte</i>	-35	-35	-36	-36	-36	-36	-37	-37
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>dont autres redevances</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Services extérieurs entretien et maintenance	-87	-117	-98	-117	-204	-227	-230	-233
Assurances	-49	-38	-60	-60	-61	-61	-62	-63



Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-70	-109	-120	-82	-78	-46	-47	-48
Dépenses de Communication	-18	-21	-15	-19	-19	-19	-20	-20
Aides commerciales	0	0	0	0	-39	-39	-39	-39
Cessions internes reçues	-519	-515	-498	-525	-520	-465	-471	-478
Autres charges	-151	-198	-168	-171	-171	-173	-175	-177
<i>dont impayés</i>	-26	-33	-30	-30	-30	-31	-31	-31

Tableau 13. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Fournitures non stockables	Reconduction de la valeur 2021 (forte hausse depuis la fin 2020), indexée sur l'inflation	Ce poste couvre les dépenses en électricité, en gaz et en eau des locaux.
Achats stockés	<ul style="list-style-type: none"> Part non immobilisée : moyenne 2018-2020 Part immobilisée : voir Production Immobilisée 	
Achats de matériel, équipement et travaux	<ul style="list-style-type: none"> Part non immobilisée : moyenne 2018-2020 à laquelle s'ajoutent les CICM Part immobilisée : voir Production Immobilisée 	CICM à intégrer en concession : +[Confidentiel]€/an à compter de 2023
Achats matières et fournitures non stockées	Reconduction de la valeur 2021 (forte hausse des prix des outillages divers, des carburants et des équipements divers depuis 2020)	<p>Gaz de Barr constate une hausse en 2019 et 2020. Ce poste est constitué des comptes Petits outillages et équipements, Produits divers d'entretien, Fournitures administratives, Carburants et lubrifiants, Fournitures diverses.</p> <p>L'achat des masques anti-covid, de gels et produits d'entretien se trouvent sur ce poste mais sans que cela n'explique l'écart entre 2019 et 2020 (3/4 k€ de charges)</p> <p>L'écart entre 2019 et 2020 se loge essentiellement sur le poste Fournitures diverses qui porte les factures des fournisseurs de matériaux spécifiques au gaz ou aux travaux gaz.</p> <p>Gaz de Barr juge la hausse observée en 2020 pérenne : par exemple, il observe une hausse de 30 % dans le domaine de la construction sur le début de l'année 2021.</p>



Loyers, crédit-bail et charges locatives	Prévisionnel 2021 inflaté	
Redevances	Reconduction de 2020, corrigé d'un reliquat pour des montants non versés en 2018 et 2019 pour la partie départementale de la redevance de concession	<p>Ce poste couvre uniquement les redevances d'occupation du domaine public & les redevances de fonctionnement du contrat de concession</p> <p>Le reliquat des dépenses de redevances pour le département du Bas-Rhin au titre du gaz porte sur les années 2016 à 2019 pour un montant total de 13 158 €</p> <p>Ce montant est une provision qui a été constituée au 30/09/2020. La référence est donc l'année 2019 corrigée de la redevance du département soit 55 k€ pour 2021.</p>
Services extérieurs entretien et maintenance	Valeurs de référence : 2019 (116,5 k€) et 2020 (115 k€ - valeur retraitée d'une erreur d'imputation). Gaz de Barr indique que le poste est très stable (113 k€ en 2016 et 108 k€ en 2015). + mise en production de l'outil E-fluid + mise en production du méthaniseur	<ul style="list-style-type: none"> • [Confidentiel] : 53k€/an en année pleine, à partir de novembre 2021 • Méthaniseur : 53k€/an en année pleine, à partir du 01/01/2022 <p>Les trajectoires détaillées sont fournies plus bas.</p>
Assurances	Reconduction du montant 2020 inflaté	<ul style="list-style-type: none"> • Contrat de responsabilité civile revu à la hausse • Nouvelle assurance « atteinte à l'environnement » pour 7 k€/an
Frais de recherche et d'innovation	<i>Trajectoire nulle</i>	<i>Trajectoire nulle</i>
Prestations externes	<ul style="list-style-type: none"> • Renforcement des équipes pour le nouveau système d'information [Confidentiel] en 2021 et 2022. • Ajout sur la période 2023-2025 d'un agent cartographe à 50% pour la mise à jour en cartographie des CICM – [Confidentiel]€/an entre 2023 et 2025 • Socle de 15 k€ récurrent pour la partie informatique (hors erreur d'imputation en 2020 avec +17 k€ qui aurait dû être imputé en services extérieurs et maintenance). Cette charge correspond à la prestation assurée par RGDS pour maintenir à niveau le SI (bureautique, infrastructure et bases de données [Confidentiel]). 	<p>Détail de la mission du cartographe à 50% :</p> <p>La mission consistera à réaliser l'inventaire d'environ 750 installations avec l'ETP en charge du suivi (déplacement sur site, relevé topographique, métré, repérage) puis à reprendre ces données dans le système d'information géographique. A raison de 230 jours productibles dans l'année, 0.5 agent intérim sur 3 ans représente 345 jours de travail soit environ 1 demi-journée par installation pour l'inventaire physique et sa reprise en cartographie.</p>



Dépenses de Communication	Construction du prévisionnel en écartant 2020, où la crise sanitaire a limité les actions de Gaz de Barr	
Aides commerciales	<p>Animation de la filière des professionnels, également dans l'optique de la reprise des CICM en concession, pour renforcer la sécurité de l'ensemble de la chaîne du gaz mais aussi pour vanter les mérites du gaz et surtout du biométhane.</p> <p>Actions en faveur de la transition énergétique :</p> <p>Conversion fioul-gaz pour supprimer les installations au fioul le plus rapidement possible</p> <p>Mobilité verte avec le GNV ou BioGNV pour les flottes captives (un projet de bus au GNV est par exemple en train de prendre forme au sein de la commune de BARR)</p>	
Cessions internes reçues	<ul style="list-style-type: none"> Pertes réseau : reconduction de 2021 inflaté Préacheminement : attente d'un retour de R-GDS : les calculs de Gaz de Barr montrent une baisse en lien avec le niveau de rémunération des actifs (passage de 6 à 4.65%). Le préacheminement, à la maille du GRD, actuellement à 490 kEur/an pourrait baisser à 420 kEur/an. 	<ul style="list-style-type: none"> Pertes réseau : les prix du gaz ayant beaucoup baissé sur la période 2018-mi-2020, cela a eu un impact sur le rachat des pertes réseaux d'autant plus que les volumes étaient inférieurs aux attentes. Depuis, Gaz de Barr indique que les prix de l'énergie se sont fortement repris, et le rachat des pertes pour 2021 sera proche du prévisionnel ATRD 5. Préacheminement : le montant du préacheminement est déterminé sur la base des débits du gaz qui circule dans les canalisations de transit (Moyenne Pression de type C), ainsi que des charges de capital et des charges d'exploitation relatives à ces canalisations
Autres charges	Construction à partir de 2018 et 2020 - 2019 est atypique	Décalage atypique en 2019 avec un écart de +36 k€ sur ce poste : frais d'honoraires des géomètres qui travaillent au relevé des réseaux

Tableau 14. Trajectoires détaillées des Services extérieurs entretien et maintenance

Description	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Services extérieurs entretien et maintenance	-126	-87	-117	-98	-117	-204	-227	-230	-233
Terrain	1	0	0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Constructions	20,6	11,1	15,8	13,1	13,1	13,2	13,3	13,5	13,7
Installations distribution gaz	38,2	7,1	12,8	11,8	11,8	11,9	12	12,1	12,3
Autres installations	0,4	0,2	0	0	0	0	0	0	0
Compteurs	5,3	2,1	5,3	8,4	8,4	8,5	8,6	8,7	8,8
Matériel de transport	9,9	16,5	9,3	10,7	10,7	10,8	10,9	11	11,2
Matériel de bureau et informatique	0	0	0,3	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Matériel et outillage divers	3,6	4,1	11,6	3,7	3,7	3,7	3,7	3,7	3,8



Maintenance	47,2	46,3	61,7	48,9	67,9	153,7	176,6	178,9	181,5
-------------	------	------	------	------	------	-------	-------	-------	-------

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

Tableau 15. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Consommations externes »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co																																																															
Fournitures non stockables	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation																																																															
Achats stockés	<ul style="list-style-type: none">Part non immobilisée : moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflationPart immobilisée : conservation de la trajectoire de Gaz de Barr, en lien avec l'analyse de la production immobilisée																																																															
Achats de matériel, équipement et travaux	<ul style="list-style-type: none">Part non immobilisée : reprise de la trajectoire de Gaz de Barr, ajustée d'une partie des coûts liés à l'intégration des CICM.Nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gaz de Barr. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté le coût unitaire à [Confidentiel] €/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Ce retraitement a été réparti entre les différents postes de coûts (Achats de matériel, Prestation externes et Charges de personnel)Part immobilisée : reprise de la trajectoire de Gaz de Barr, en lien avec l'analyse de la production immobilisée.																																																															
Achats matières et fournitures non stockées	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation																																																															
Loyers, crédit-bail et charges locatives	Reprise de la trajectoire de Gaz de Barr																																																															
Redevances	Reprise de la trajectoire de Gaz de Barr																																																															
Services extérieurs entretien et maintenance	<p>Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation à laquelle nous ajoutons les charges de l'outil [Confidentiel] et du méthaniseur</p> <p>Tableau 16. Construction de la trajectoire de Services extérieurs entretien maintenance proposée par Schwartz and Co</p> <table><tr><th></th><th>2018</th><th>2019</th><th>2020</th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Trajectoire Gaz de Barr</td><td>-87</td><td>-117</td><td>-98</td><td>-117</td><td>-204</td><td>-227</td><td>-230</td><td>-233</td></tr><tr><td>Réalisé retraité d'erreurs d'imputation</td><td>-87</td><td>-117</td><td>-115</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>[Confidentiel]</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>-53</td><td>-53</td><td>-53</td><td>-53</td></tr><tr><td>Méthaniseur</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>-40</td><td>-53</td><td>-53</td><td>-53</td></tr><tr><td>Moyenne 18-20 retraitée de l'inflation</td><td></td><td></td><td></td><td>-107</td><td>-107</td><td>-107</td><td>-107</td><td>-107</td></tr><tr><td>Trajectoire S&Co</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-107</td><td>-203</td><td>-219</td><td>-222</td><td>-225</td></tr></table>		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Trajectoire Gaz de Barr	-87	-117	-98	-117	-204	-227	-230	-233	Réalisé retraité d'erreurs d'imputation	-87	-117	-115						[Confidentiel]					-53	-53	-53	-53	Méthaniseur					-40	-53	-53	-53	Moyenne 18-20 retraitée de l'inflation				-107	-107	-107	-107	-107	Trajectoire S&Co	-	-	-	-107	-203	-219	-222	-225
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025																																																								
Trajectoire Gaz de Barr	-87	-117	-98	-117	-204	-227	-230	-233																																																								
Réalisé retraité d'erreurs d'imputation	-87	-117	-115																																																													
[Confidentiel]					-53	-53	-53	-53																																																								
Méthaniseur					-40	-53	-53	-53																																																								
Moyenne 18-20 retraitée de l'inflation				-107	-107	-107	-107	-107																																																								
Trajectoire S&Co	-	-	-	-107	-203	-219	-222	-225																																																								
Assurances	Reconduction de l'année 2020, pour tenir compte de la hausse de l'assurance de responsabilité civile, en ajustant l'assurance pour atteinte à l'environnement, cette assurance n'étant pas selon notre compréhension indispensable																																																															



Frais de recherche et d'innovation	Trajectoire nulle
Prestations externes	<p>Reprise de la trajectoire de Gaz de Barr en ajustant :</p> <ul style="list-style-type: none"> les besoins liés au personnel d'accueil (reconduction de la moyenne 2018-2020, contrairement à la hausse demandée par l'ELD) une partie des coûts liés à l'intégration des CICM. Nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gaz de Barr. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté le coût unitaire à [Confidentiel] €/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Ce retraitement a été réparti entre les différents postes de coûts (Achats de matériel, Prestation externes et Charges de personnel)
Dépenses de Communication	<p>Nous avons analysé les coûts associés à la promotion du gaz sur la base du calcul du coût unitaire moyen de promotion du gaz par PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Ce coût unitaire s'élève à -1,5 €/PDL sur la période réalisée et -4,0 €/PDL sur la période prévisionnelle pour Gaz de Barr. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour les dépenses de promotion du gaz pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à 2,2, €/PDL (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). Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons retenu un coût unitaire sur la période ATRD 6 de 2,2 €/PDL indexé sur l'inflation.</p>
Aides commerciales	
Cessions internes reçues	Reprise de la trajectoire de Gaz de Barr
Autres charges	Indexation du réalisé de l'année 2020 sur l'inflation (l'année 2019 comporte des frais d'honoraires de géomètres atypiques)

Tableau 17. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-2 074	-1 936	-2 203	-2 017	-1 965	-1 983
Fournitures non stockables	-23	-24	-21	-21	-21	-22
Achats stockés	-92	-111	-132	-119	-112	-113
Achats de matériel, équipement et travaux	-869	-708	-889	-792	-733	-733
Achats matières et fournitures non stockées	-54	-53	-46	-47	-47	-48
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Redevances	-66	-55	-56	-56	-57	-58
dont occupation des sols	-30	-20	-20	-20	-20	-21
dont redevance de desserte	-36	-36	-36	-36	-37	-37
dont redevances de droit de contrôle	0	0	0	0	0	0
dont autres redevances	0	0	0	0	0	0



Services extérieurs entretien et maintenance	-98	-117	-203	-219	-222	-225
Assurances	-60	-60	-54	-54	-55	-56
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-120	-82	-75	-33	-33	-34
Dépenses de Communication	-15	-19	-9	-9	-9	-10
Aides commerciales	0	0	-19	-19	-19	-19
Cessions internes reçues	-498	-525	-520	-465	-471	-478
Autres charges	-168	-171	-171	-173	-175	-178
<i>dont impayés</i>	-30	-30	-30	-31	-31	-32

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

6.1.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

Tableau 18. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »

Description	Commentaire
Fournitures non stockables	Gaz de Barr indique que le dernier réalisé (2020) représente la référence la plus pertinente pour la trajectoire prévisionnelle. Le poste recouvre les dépenses en électricité, gaz et eau des locaux de Gaz de Barr, les tarifs réglementés du gaz augmentent de +25 % au 01/07/2021 et les tarifs de l'électricité ne devraient pas baisser dans les temps futurs.
Achats matières et fournitures non stockées	Gaz de Barr indique que le dernier réalisé (2020) représente la référence la plus pertinente pour la trajectoire prévisionnelle, les charges du poste étant orientées à la hausse.
Assurances	Gaz de Barr demande, en tant que Gestionnaire de Gaz naturel et en tant qu'entreprise responsable que les 6 k€ de son contrat d'assurance pour les risques d'atteinte à l'environnement soient réintégrés.
Dépenses de communication et aides commerciales	Gaz de Barr demande une révision de la méthodologie, et insiste sur la distinction entre les dépenses de communication et la promotion du gaz. Gaz de Barr indique que ce poste est un poste récurrent de l'ARTD pour lequel la méthodologie à appliquer devrait être le recours à la moyenne observée en 2018-2020. Gaz de Barr souligne la distinction entre communication et promotion du gaz. La communication réalisée historiquement par Gaz de Barr n'est pas liée à la promotion du gaz. Il s'agit de dépenses pour la communication des numéros de sécurité, de communication vers les concédants et de communication institutionnelle (site internet). Gaz de Barr souligne que les dépenses de communications acceptées lors de l'ATRD 5 étaient en réalité des dépenses liées à la promotion du gaz, elles auraient naturellement rejoint le dispositif incitatif mis en place lors de l'ATRD 5. Cela n'a pas été le cas. Ces dépenses de communications ne sont donc pas liées à la promotion du gaz.



6.1.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Tableau 19. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »

Description	Commentaire
Fournitures non stockables	<p>La trajectoire du poste est fluctuante (-21, -17 et -23 k€ entre 2018 et 2020), et les prix de l'énergie ont varié dans l'historique : ces deux points justifient la pertinence du recours à la moyenne 2018-2020 pour évaluer la trajectoire prévisionnelle. De plus, nous indexons cette moyenne 18-20 sur l'inflation pour tenir compte de la tendance inflationniste de fonds.</p> <p>Au vu de ces éléments, nous conservons notre trajectoire proposée initialement.</p>
Achats de matériel, équipement et travaux	<p><i>Voir ci-dessous l'ajustement des charges liées aux CICM</i></p>
Achats matières et fournitures non stockées	<p>La trajectoire du poste est fluctuante (-43, -38 et -54 k€ entre 2018 et 2020), ce qui justifie le recours à la moyenne 2018-2020 pour évaluer la trajectoire prévisionnelle. De plus, nous indexons cette moyenne 18-20 sur l'inflation pour tenir compte de la tendance inflationniste de fonds.</p> <p>Au vu de ces éléments, nous conservons notre trajectoire proposée initialement.</p>
Assurances	<p>Gaz de Barr n'a pas présenté d'éléments nouveaux qui justifient la nouvelle charge pour « risque d'atteinte à l'environnement ». Nous comprenons qu'il ne s'agit pas d'une nouvelle responsabilité du gestionnaire de réseau de gaz naturel. La prise en compte des impacts sur l'environnement de l'activité de Gaz de Barr et la souscription d'un contrat d'assurance pour couvrir ses impacts sont deux choses différentes. Nous sommes convaincus que la prise en compte de ces impacts est primordiale mais nous remettons en cause la prise en compte d'un tel contrat d'assurance sans estimation des gains qu'il devrait générer : ce contrat devrait par exemple permettre à l'ELD de ne plus supporter certains dédommagements, un gain qui n'a pas été chiffré par Gaz de Barr.</p> <p>Au vu de ces éléments, nous conservons notre trajectoire proposée initialement.</p>
Prestations externes	<p><i>Voir ci-dessous l'ajustement des charges liées aux CICM</i></p>
Communication et aides commerciales	<p><i>Voir plus bas</i></p>

Trajectoire de coûts associés aux CICM

Pour rappel, nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gaz de Barr.

Dans le cadre de la phase contradictoire, nous avons mis à jour l'analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, ce qui nous amène désormais à recommander un coût unitaire à [Confidentiel]€/CICM (en lieu et place de [Confidentiel] €/CICM recommandé avant contradictoire), ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Cet



ajustement a été réparti entre les différents postes (Achats de matériel, Prestation externes et Charges de personnel) comme suit :

Tableau 20. Détail de l'ajustement des coûts associés aux CICM

Description	2023	2024	2025
Coût total CICM demandé par Gaz de Barr(k€)	[Confidentiel]		
Ajustement S&Co sur les coûts associés aux CICM			
<i>dont ajustement à appliquer aux charges de personnel</i>			
<i>dont ajustement à appliquer aux achats de mat et travaux</i>			
<i>dont ajustement à appliquer aux prestataires externes</i>			

Dépenses de communication et aides commerciales

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

Nous avons analysé les dépenses de communication et de promotion du gaz sur la base du calcul du coût unitaire moyen par PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Le coût unitaire s'élève à -3,1 €/PDL sur la période prévisionnelle alors qu'aucune dépense n'a été supportée par l'ELD sur 2018-2020. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour ces mêmes dépenses pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à -5,4 €/PDL⁵. Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons validé les trajectoires proposées par Gaz de Barr sur le poste communication et sur le poste aides commerciales.

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

- Lorsque l'ELD présente un coût unitaire sur la période prévisionnelle inférieur à celui sur la période réalisée, la trajectoire de l'ELD est retenue ;
- Lorsque l'ELD présente un coût unitaire sur la période prévisionnelle supérieur à celui sur la période réalisée :
 - si les deux coûts unitaires sont inférieurs au coût de référence identifié pour GRDF, la trajectoire de l'ELD est retenue → **c'est le cas de Gaz de Barr** ;
 - 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 ;

⁵ 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 le coût unitaire de la période prévisionnelle est supérieur au coût de référence identifié pour GRDF et si le coût unitaire sur la période réalisée est inférieur au coût de référence identifié pour GRDF, nous avons retenu le coût unitaire de référence identifié pour GRDF (-5,4 €/PDL) indexé sur l'inflation.

Dépenses de communication et de promotion du gaz

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* ».⁶

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

Trajectoires proposées par l'ELD :

Les coûts associés à ce projet sont composés uniquement de coûts de consommations externes. Selon Gaz de Barr, la construction de la trajectoire prévisionnelle est fondée sur les coûts des périodes ATRD3/ATRD4.

Tableau 21. Trajectoires de Communication et d'Aides commerciales proposées par l'ELD

k€ courant	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision	-51	-43	-31	-39	-58	-58	-59	-59
Dont Communication externe	-18	-21	-15	-19	-19	-19	-20	-20

⁶ 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



Dont Aides commerciales	-33	-22	-16	-20	-39	-39	-39	-39
-------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Tableau 22. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-2 074	-1 936	-2 233	-2 063	-2 012	-2 030
Fournitures non stockables	-23	-24	-21	-21	-21	-22
Achats stockés	-92	-111	-132	-119	-112	-113
Achats de matériel, équipement et travaux	-869	-708	-889	-803	-744	-745
Achats matières et fournitures non stockées	-54	-53	-46	-47	-47	-48
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Redevances	-66	-55	-56	-56	-57	-58
<i>dont occupation des sols</i>	-30	-20	-20	-20	-20	-21
<i>dont redevance de desserte</i>	-36	-36	-36	-36	-37	-37
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	0	0	0	0	0	0
<i>dont autres redevances</i>	0	0	0	0	0	0
Services extérieurs entretien et maintenance	-98	-117	-203	-219	-222	-225
Assurances	-60	-60	-54	-54	-55	-56
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-120	-82	-75	-38	-39	-39
Dépenses de Communication	-15	-19	-19	-19	-20	-20
Aides commerciales	0	0	-39	-39	-39	-39
Cessions internes reçues	-498	-525	-520	-465	-471	-478
Autres charges	-168	-171	-171	-173	-175	-178
<i>dont impayés</i>	-30	-30	-30	-31	-31	-32

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

Tableau 23. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Consommations externes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1840	-2074		-2233	-2063	-2012	-2030
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-1840	-1844		-1852	-1855	-1859	-1863
Ecart	Fournitures non stockables	+0	-6		-4	-4	-5
	Achats stockés	+0	+24		-15	-2	+5
	Achats de matériel, équipement et travaux	+0	-260		-278	-191	-129
	Achats matières et fournitures non stockées	+0	-16		-8	-8	-9
	Loyers, crédit-bail et charges locatives	+0	+1		+2	+2	+2
	Redevances	+0	-14		-3	-4	-5



dont occupation des sols	+0	-13		-3	-3	-3	-4
dont redevance de desserte	+0	-1		-0	-1	-1	-2
dont redevances de droit de contrôle	+0	+0		+0	+0	+0	+0
dont autres redevances	+0	+0		+0	+0	+0	+0
Services extérieurs entretien et maintenance	+0	+19		-85	-101	-104	-107
Assurances	+0	-22		-15	-16	-17	-17
Frais de recherche et d'innovation	+0	+0		+0	+0	+0	+0
Prestations externes	+0	-11		+35	+72	+71	+71
Dépenses de Communication	+0	+6		+2	+2	+2	+1
Aides commerciales	+0	+0		-39	-39	-39	-39
Cessions internes reçues	+0	+19		-2	+54	+50	+44
Autres charges	+0	+30		+28	+27	+25	+22
Dont impayés	+0	+3		+3	+3	+2	+2
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	-230		-381	-208	-153	-167

6.2. Charges de personnel

6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse de 5 % entre 2018 et 2019, puis une baisse de – 1 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 8 % au-dessus du dernier niveau réalisé, puis croît de 4 %, 6 % puis 3 %.

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

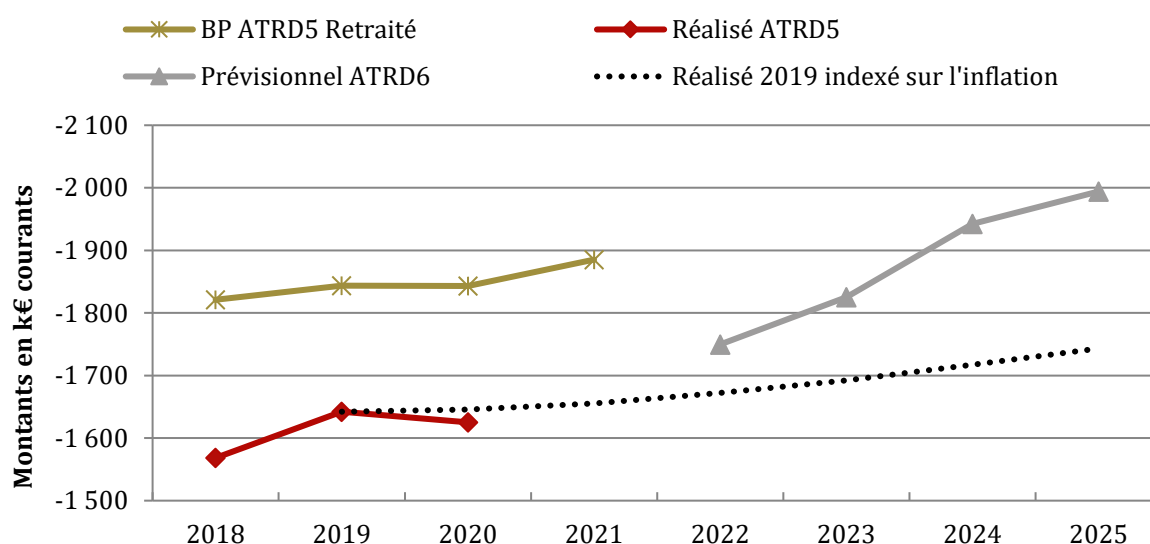


Tableau 24. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-1 821	-1 843	-1 843	-1 885				



Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-1 568	-1 642	-1 625	-1 736	-1 750	-1 825	-1 942	-1 994
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+253 (-13,88%)	+201 (-10,92%)	+218 (-11,83%)	+149 (-7,89%)				
Evolution annuelle	-	+4,70%	-1,02%	+6,84%	+0,76%	+4,31%	+6,41%	+2,68%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-266 (+16,49%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-124 (+7,65%)							

6.2.2. Contenu de la rubrique

Tableau 25. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Charges de personnel	-1 625	100,0%
Rémunérations principales	-955	58,8%
Rémunérations variables (primes)	0	0,0%
Charges sociales	-482	29,7%
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0,0%
Intéressement	0	0,0%
Abondement sur intéressement	0	0,0%
Participation	0	0,0%
CCAS 1%	-9	0,5%
Autres charges sociales	-179	11,0%

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

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-1 821	-1 843	-1 843	
Réalisé (k€courant)	-1 568	-1 642	-1 625	
Ecart des Charges de personnel	253	201	218	

Trois raisons sont à l'origine de ces écarts :

- un changement de stratégie d'embauche



Gaz de Barr avait prévu sa trajectoire ATRD5 en employant le personnel non-statutaire en CDD (plus avantageux économiquement que l'intérim).

Gaz de Barr a dû revoir sa stratégie en cours d'exercice tarifaire dans la mesure où la nouvelle convention UNEDIC, entrée en vigueur au 01/01/2018, faisait peser un risque trop important sur Gaz de Barr. En effet, à compter de cette date, si Gaz de Barr employait des personnels non-statutaires en CDD, il devenait du même coup son propre assureur au regard des droits au chômage de ces personnels.

Aussi, à compter du 01/01/2018, Gaz de Barr a transféré le personnel en CDD vers de l'intérim, transférant du même coup des charges de personnel en consommations externes (en 2017, aucune charge d'intérim n'a été comptabilisée).

L'augmentation des prestations externes est de +50 k€/an à compter du 01/01/2018, correspondant globalement à une baisse équivalente des charges de personnel.

- **une réforme structurelle de la CCAS** qui a conduit à une baisse significative de la contribution à son fonctionnement.

La baisse moyenne de ce poste est de -41 k€/an sur la période 2018-2020. Cette baisse est durable.

- **transfert de charges de la zone péréquée à la zone non péréquée**

Gaz de Barr avait bâti la trajectoire tarifaire ATRD 5 en tenant compte que les travaux en zone-non péréquée s'achevait en 2018 avec une « queue de chantier ».

Ce faisant, par le biais de la production immobilisée, cela dérouterait en moyenne annuelle -4 k€ de charges de personnel de la zone péréquée à non-péréquée dans le prévisionnel ATRD 5.

En pratique, Gaz de Barr a signé deux autres nouvelles concessions, dont les travaux ont emporté en moyenne sur la période 2018-2020, -78 k€/an de charges de personnel de la zone péréquée à non-péréquée.

Soit au global, par rapport au prévisionnel, un transfert moyen supplémentaire de -74 k€/an de charges de personnel en zone non-péréquée.

Comme ces trois phénomènes n'ont pas débuté au même instant, les écarts résiduels sont expliqués par l'ELD par les effets de lissage dans le temps.

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

Tableau 27. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-1 568	-1 642	-1 625	-1 736	-1 750	-1 825	-1 942	-1 994
Rémunérations principales	-926	-985	-955	-1 020	-1 027	-1 067	-1 139	-1 172
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-523	-540	-482	-565	-569	-592	-632	-650
Taux	56,5 %	54,8 %	50,5 %	55,4 %	55,4 %	55,4 %	55,4 %	55,4 %
Congés payés, CET y compris cotisation sociale	0	0	0	0	0	0	0	0
Abondement sur intéressement	0	0	0	0	0	0	0	0
Intéressement	0	0	0	0	0	0	0	0
Participation	0	0	0	0	0	0	0	0
CCAS 1%	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-9	-10



Autres charges sociales	-110	-108	-179	-143	-145	-157	-162	-162
Avantages en nature Energie	-73	-71	-100	-83	-85	-87	-92	-93
Externalisation Indemnités de fin de carrière (IFC)	-5	-2	-19	-12	-11	-13	-13	-13
Provision médailles IEG	3	3	-10	2	2	-6	-3	-2
Divers (dotation vestimentaire, médecine du travail, ticket restaurant, abondement PERCO I)	-35	-39	-50	-50	-51	-51	-54	-55

Tableau 28. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Rémunérations principales	Evolution avec les effectifs, le SNB et le GVT	
Charges sociales	Reconduction du taux 2021 constaté à fin avril 2021	
CCAS 1%	Reconduction de 2020 indexé sur l'inflation	
Participation	Gaz de Barr ne pratique pas la participation	
Autres charges sociales		
Avantages en nature Energie	Prévisionnel 2021 indexé sur l'inflation	<p>La ligne Avantages en nature Energie porte un reliquat de facturation en 2020 suite à des erreurs de facturation sur une partie de 2018 et toute l'année 2019.</p> <p>Les valeurs comptabilisées sur cette ligne Avantages en nature énergie étaient de 97,9 k€ en 2016 et 79,4 k€ en 2017 soit une moyenne de 88 k€/an sur la période 2016-2020.</p> <p>La valeur de cette ligne Avantages en nature énergie est évaluée à 91 k€ en 2021 au vu des premières factures reçues sur l'exercice 2021 et la hausse globale des prix de l'énergie depuis la fin 2020. Cette valeur de 91 k€ est ensuite inflatée sur la période 2022-2025.</p>
Externalisation Indemnités de fin de carrière (IFC)	Prévision du fond assurantiel pour les années 2021 à 2040	
Provision médailles IEG	Prévisionnel 2021	
Divers (dotation vestimentaire, médecine du travail, ticket restaurant, abondement PERCO I)	Prévisionnel 2021 indexé sur l'inflation	Entre 2019 et 2020, le versement de jours de congés a été plus important sur le PERCOI (+7/8 k€ à la maille du GRD gaz). Par ailleurs, on observe 4k€ de hausse sur la dotation vestimentaire

Effectifs

Tableau 29. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Gaz de Barr

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ETP 100% GRD	15	15,3	14,1	14,8	15	15,8	16	16



ETP Mutualisés	5	5,1	6,5	6,6	5,9	5,9	5,9	5,9
Total	19,6	20,4	20,6	21,4	20,9	21,7	21,9	21,9
<i>Evolution</i>		1	0,2	0,8	-0,5	0,8	0,2	0,0
<i>Evolution (%)</i>		4,1%	1,0%	3,9%	-2,3%	3,8%	0,9%	0,0%
<i>dont départ</i>	0	2	1	2	0	1	0	0
<i>dont embauches</i>	0	1	2	2	0	2	0	0

- Gaz de Barr indique que les deux départs de 2021 ne correspondent pas à des départs à la retraite. Le prochain départ est prévu le 31 octobre 2021 (comptabilisé dans l'exercice 2021), et une embauche supplémentaire est prévue, pour les CICM.
- Gaz de Barr ne constate pas aujourd'hui de baisse de son activité : de nombreux travaux de branchements sont prévus sur les nouvelles concessions, et la conversion fioul/gaz permet de ne pas envisager de baisse d'activité avant 3 ou 4 ans. Un renforcement de la maintenance est par ailleurs prévu pour les années à venir, notamment pour les conduites MPC dont la durée d'utilisation va être prolongée, plutôt que de procéder à leur remplacement.

GVT et SNB

Tableau 30. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT

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

[Confidentiel]

Pour ce qui concerne la projection sur la période 2021-2025, Gaz de Barr simule individuellement le salaire de chaque ETP en partant du salaire de janvier 2021. Ces salaires sont ensuite mouvementés chaque année avec l'évolution de la grille des salaires. Gaz de Barr tient compte ensuite des mouvements de personnel prévisibles, c'est-à-dire des embauches et des départs à la retraite. Gaz de Barr prend donc en compte le fait que lorsque la personne partant à la retraite est remplacée, ce qui n'est pas toujours le cas, le successeur dispose d'un salaire moindre.

ETP affectés aux CICM

Gaz de Barr a prévu l'embauche d'une personne à compter du 01/01/2023 pour gérer la problématique des CICM (environ [Confidentiel] installations à intégrer dans les concessions). Gaz de Barr souligne que les conditions de reprise ne sont pas définies pour le moment et la définition exacte de CICM reste à préciser.

Cet ETP sera chargé de superviser l'inventaire effectué avec l'agent d'intérim à mi-temps sur 2023-2025, de s'assurer de la cartographie des installations, de piloter les contrôles avec les prestataires externes puis de gérer la problématique de l'entretien et du renouvellement des CICM.



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

Tableau 31. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co								
Rémunérations principales	Evolution avec l'effet effectif, le SNB et le GVT+ et retraitement d'une partie des coûts liés aux CICM.								
	Nous avons analysé les coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. Ce ratio de coût unitaire s'élève à [Confidentiel] €/CICM pour Gaz de Barr. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté le coût unitaire à [Confidentiel] €/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Ce retraitement a été réparti entre les différents postes de coûts (Achats de matériel, Prestation externes et Charges de personnel)								
	Tableau 32. Evolution des rémunérations principales proposée par Schwartz and co								
	Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Effet effectifs		4,08%	0,98%	3,88%	-2,34%	3,83%	0,92%	0,00%
	SNB	[Confidentiel]							
	GVT +								
	GVT -								
	Le GVT+ a été uniformisé entre tous les opérateurs à partir des données historiques de 2016 à 2020.								
	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 celle de l'opérateur sur les années 2021 et 2022 (impact covid) et un taux de charges 2023 égal au taux de charges 2020 (neutralisation de l'effet Covid)									
Tableau 33. Hypothèses de taux de charges sociales utilisées par Schwartz and Co									
		2020	2021	2022	2023	2024	2025		
Taux de charges sociales		50,50%	55,40%	55,40%	50,50%	50,50%	50,50%		



CCAS 1%	Reconduction de l'année 2020 pour tenir compte du changement de méthodologie de calcul du CCAS, indexée sur l'évolution des effectifs
Autres charges sociales	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation, sauf pour les Avantages Nature Energie pour lesquels nous retenons le niveau de 2020, indexé sur les ETP et l'inflation.

Tableau 34. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1 625	-1 736	-1 738	-1 772	-1 836	-1 887
Rémunérations principales	-955	-1 020	-1 021	-1 072	-1 114	-1 147
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-482	-565	-565	-541	-563	-579
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0	0	0	0	0
Intéressement	0	0	0	0	0	0
Abondement sur intéressement	0	0	0	0	0	0
Participation	0	0	0	0	0	0
CCAS 1%	-9	-9	-8	-9	-9	-9
Autres charges sociales	-179	-143	-143	-151	-150	-152

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

Tableau 35. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnel »

Description	Commentaire
ETP	Gaz de Barr souligne que les trajectoires de la rubrique Charges de personnel sont évaluées au périmètre de l'activité péréquée, alors que la trajectoire d'ETP utilisée par Schwartz and Co est à la maille globale (péréqué + non péréqué). Il demande que la trajectoire d'ETP soit rectifiée.
Charges sociales	Gaz de Barr demande à écarter l'année 2020, insuffisamment représentative des charges de l'entreprise. Il indique que de nombreux apurements ont eu lieu sur ce poste en 2020 (provisions passées régularisées).
Autres charges sociales	<ul style="list-style-type: none"> • Divers : Gaz de Barr souligne que le poste est croissant et que l'année 2020 devrait servir de référence • Provision médaille IEG : Gaz de Barr indique qu'aucun caractère récurrent ne justifie l'emploi d'une moyenne 2018-2020 sur ce poste • Externalisation IFC : Gaz de Barr indique avoir fourni une note financière détaillant les montants dus pour les 20 prochaines années

6.2.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co



Tableau 36. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnel »

Description	Commentaire								
ETP	Nous mettons à jour notre trajectoire d'ETP pour tenir compte uniquement de l'activité péréquée.								
	Tableau 37. Trajectoire d'effectifs de l'activité péréquée								
	Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Trajectoire d'ETP - péréqué	19,0	19,8	20,0	20,8	20,3	21,0	21,2	21,2
Rémunérations principales	Suite à la mise à jour de l'analyse des coûts associés aux CICM en concession (voir 6.1.3.4.2), nous recommandons un coût unitaire de [Confidentiel] €/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Ce retraitement a été réparti entre les différents postes (Achats de matériel, Prestation externes et Charges de personnel). L'ajustement imputé aux rémunérations principales est indiqué ci-dessous.								
	Tableau 38. Détail de l'ajustement des coûts associés aux CICM								
	k€ courant				2023	2024	2025		
	Coût total CICM demandé par Gaz de Barr				[Confidentiel]				
	Ajustement S&Co sur les coûts associés aux CICM								
	Ajustement à appliquer aux charges de personnel								
Dont ajustement à appliquer aux rémunérations									
Charges sociales	La prise en compte d'effets exceptionnels en 2020 (qui se manifeste par comparaison avec les taux de 2018 et 2019) nous conduit à écarter cette année pour retenir le dernier réalisé représentatif (2019). Nous modifions notre trajectoire de taux de charges sociales, et proposons la chronique suivante, avec un retour en 2023 aux niveaux de taux de charges sociales de 2019, une fois écartés les impacts de la crise sanitaire.								
	Tableau 39. Trajectoire de charges sociales de Schwartz and Co post contradictoire								
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Taux de charges sociales	56,50%	54,83%	50,50%	55,40%	55,40%	54,83%	54,83%	54,83%
Autres charges sociales	<ul style="list-style-type: none">• Divers : après révision de la tendance historique, nous mettons à jour notre trajectoire pour tenir compte de la croissance des charges sur ce poste, et calculons la trajectoire prévisionnelle par indexation de l'année 2020 sur l'inflation• Provision médaille IEG : nous mettons à jour notre trajectoire et retenons la trajectoire de Gaz de Barr ajustée au prorata de la rémunération principale• Externalisation IFC : nous mettons à jour notre trajectoire et retenons la trajectoire de Gaz de Barr, justifiée par une note financière								

Tableau 40. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1 625	-1 736	-1 738	-1 825	-1 894	-1 946



Rémunérations principales	-955	-1 020	-1 020	-1 076	-1 120	-1 154
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-482	-565	-565	-590	-614	-632
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0	0	0	0	0
Intéressement	0	0	0	0	0	0
Abondement sur intéressement	0	0	0	0	0	0
Participation	0	0	0	0	0	0
CCAS 1%	-9	-9	-8	-9	-9	-9
Autres charges sociales	-179	-143	-143	-150	-151	-152

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

Tableau 41. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-1642	-1625		-1738	-1825	-1894	-1946
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-1642	-1646		-1652	-1656	-1659	-1663
Ecart	Rémunérations principales	+0	+32		-29	-83	-125	-156
	Rémunérations variables (primes)	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Charges sociales	+0	+59		-22	-45	-69	-86
	dont impact accord salariaux et retraites complémentaires	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Congés payés, CET y compris cotisation sociales	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Intéressement	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Abondement sur intéressement	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Participation	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	CCAS 1%	+0	-0		+0	-0	-0	+0
	Autres charges sociales	+0	-70		-34	-41	-41	-42
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+20		-85	-169	-235	-284

6.3. Impôts et taxes

6.3.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée est en hausse de 14 % entre 2018 et 2019 et en baisse de 3 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 26 % en-dessous du dernier niveau réalisé, et croît ensuite avec l'inflation.



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

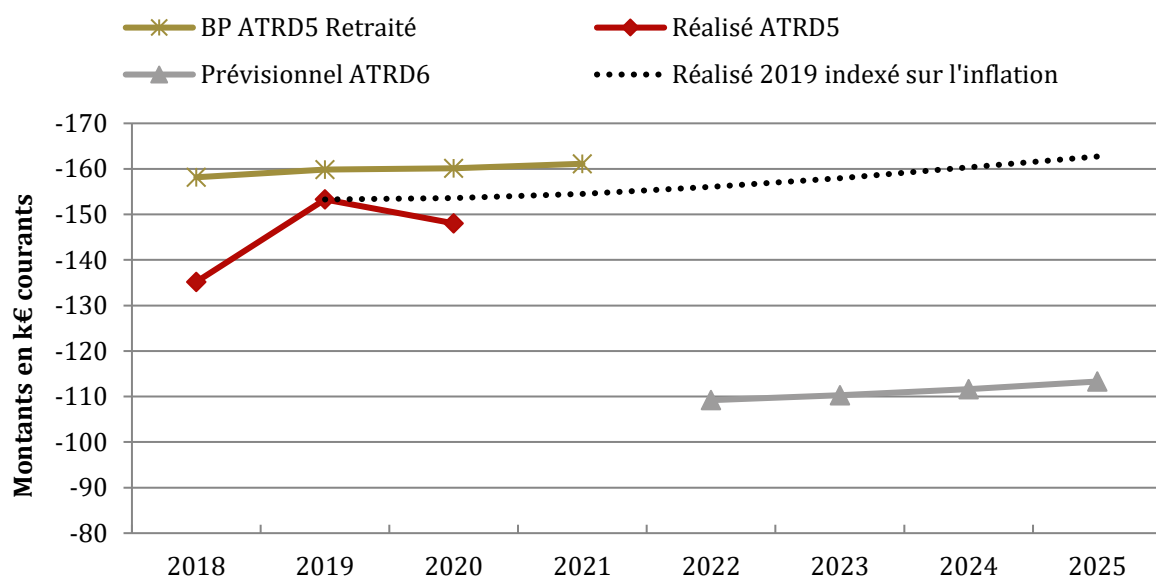


Tableau 42. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-158	-160	-160	-161				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-135	-153	-148	-108	-109	-110	-112	-113
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+23 (-14,52%)	+7 (-4,10%)	+12 (-7,59%)	+53 (-32,72%)				
Evolution annuelle	-	+13,38%	-3,44%	-26,75%	+0,74%	+1,00%	+1,20%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	+34 (-23,63%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+39 (-26,21%)							

6.3.2. Contenu de la rubrique

Tableau 43. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Impôts et taxes	-148	100,0%
Taxe foncière	-10	6,9%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-32	21,7%
CET	-85	57,4%
Versement transport	0	0,0%
Autres	-21	14,0%
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 44. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-158	-160	-160	
Réalisé (k€courant)	-135	-153	-148	
Ecart des Impôts et taxes	+23	+7	+12	

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

Tableau 45. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-135	-154	-148	-108	-109	-110	-112	-113
Taxe foncière	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Impôts et taxes sur les rémunérations	-24	-32	-32	-32	-32	-33	-33	-34
CET	0	0	0	0	-46	-47	-47	-48
dont CVAE	-82	-87	-79	-40	-40	-41	-41	-42
dont CFE	-7	-6	-6	-6	-6	-6	-6	-6
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-12	-18	-21	-20	-15	-15	-15	-16
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	-5	-5	-6	-6

Tableau 46. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
Taxe foncière	Prévisionnel 2021 indexé sur l'inflation
Impôts et taxes sur les rémunérations	Prévisionnel 2021 indexé sur l'inflation
CVAE	Diminution du taux de moitié à partir de 2021
CFE	Base 2021
Autres	Prévisionnel 2021 indexé sur l'inflation (séparation C3S dans le prévisionnel)

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

Tableau 47. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
-------------	---



Taxe foncière	Reconduction de l'année 2020 pour tenir compte du changement d'assiette, divisé par deux dès 2021 pour tenir compte de la réduction du taux
Impôts et taxes sur les rémunérations	Réalisé 2020 indexé sur les rémunérations principales
CET	-
dont CVAE	Réalisé de l'année 2020 indexé sur l'inflation, divisé par deux dès 2021 pour tenir compte de la réduction du taux
dont CFE	Reconduction de l'année 2020 pour tenir compte du changement d'assiette, divisé par deux pour tenir compte de la réduction du taux
Versement transport	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
Autres	Réalisé de l'année 2020 indexé sur l'inflation
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	<i>Incluse dans « Autres »</i>

Tableau 48. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-148	-108	-102	-105	-105	-105
Taxe foncière	-10	-10	-5	-5	-5	-5
Impôts et taxes sur les rémunérations	-32	-32	-32	-34	-33	-33
CET	-85	-46	-43	-44	-44	-45
dont CVAE	-79	-40	-40	-41	-41	-42
dont CFE	-6	-6	-3	-3	-3	-3
Versement transport	0	0	0	0	0	0
Autres	-21	-20	-21	-21	-22	-22
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	0	0

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

6.3.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

Tableau 49. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Poste	Commentaire
Taxe foncière	La réforme de la méthode de calcul de la valeur locative (assiette de la Taxe foncière et de la CFE) mise en œuvre à compter de 2021 ne s'applique qu'aux établissements industriels. Gaz de Barr fournit la répartition de sa taxe foncière en 2020 : 3 k€ pour le bâtis industriel et 7 k€ pour l'administratif.

6.3.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Tableau 50. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Poste	Commentaire
-------	-------------



Taxe foncière	Nous mettons à jour notre trajectoire pour tenir compte de la baisse de la taxe foncière uniquement sur les établissements industriels plutôt que sur toute l'assiette. Nous appliquons à l'année 2020 une baisse de 1,5 k€ (division par deux de l'assiette sur le bâti industriel), et nous indexons le résultat sur l'inflation.
CFE	Nous mettons à jour notre trajectoire pour tenir compte de la baisse de la taxe foncière uniquement sur les établissements industriels plutôt que sur toute l'assiette. Gaz de Barr nous a indiqué payer 3/10 de sa taxe foncière pour le bâti industriel. Nous faisons l'hypothèse que ce ratio est le même pour la CFE : nous estimons ainsi le réalisé 2020 pour le bâti industriel à 1,8 k€ et le prévisionnel à 0,9 k€.

Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-148	-108	-106	-109	-110	-110
Taxe foncière	-10	-10	-9	-9	-9	-9
Impôts et taxes sur les rémunérations	-32	-32	-32	-34	-34	-33
CET	-85	-46	-44	-45	-46	-46
dont CVAE	-79	-40	-40	-41	-41	-42
dont CFE	-6	-6	-4	-4	-4	-4
Versement transport	0	0	0	0	0	0
Autres	-21	-20	-21	-21	-22	-22
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	0	0

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

Tableau 52. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Impôts et taxes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-153	-148		-106	-109	-110	-110
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-153	-154		-154	-155	-155	-155
Ecart	Taxe foncière	+0	+0		+2	+2	+1	+1
	Impôts et taxes sur les rémunérations	+0	-0		-0	-2	-1	-1
	CET	+0	+8		+49	+49	+48	+48
	dont CVAE	+0	+8		+47	+47	+47	+46
	dont CFE	+0	+0		+2	+2	+2	+2
	Versement transport	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Autres	+0	-3		-3	-3	-3	-4
	Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	+0	+0		+0	+0	+0	+0
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+0		+2	+2	+1	+1



6.4. Recettes extratarifaires

6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse de 32 % entre 2018 et 2019, suivie d'une baisse de 1 % entre 2019 et 2020, avec des recettes 17 % à 46 % supérieures aux recettes prévues dans le BP ATRD5. La trajectoire prévisionnelle commence 8 % au-dessus du dernier réalisé, croît de 6 % en 2023, décroît de 4 % en 2024 puis croît à nouveau de 4 % en 2025.

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

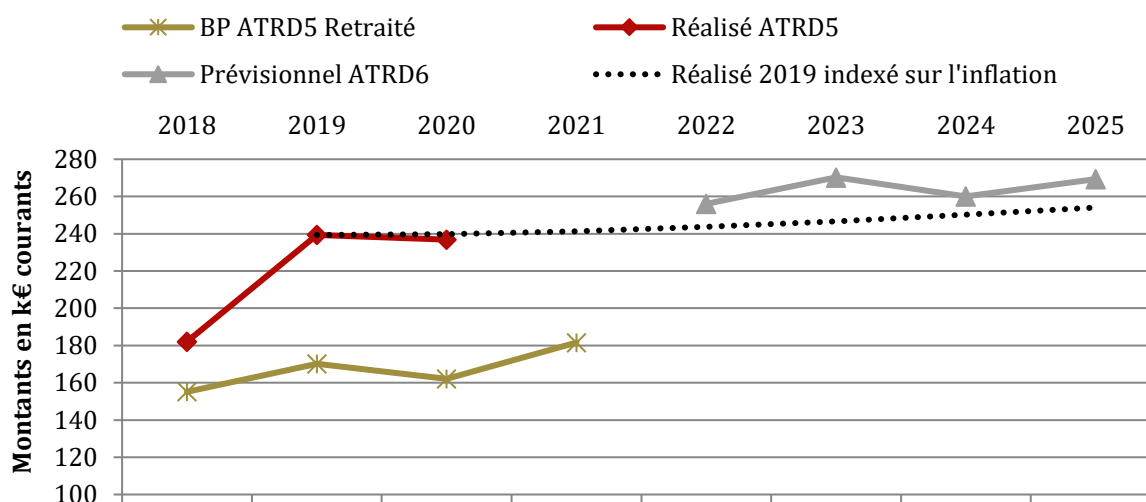


Tableau 53. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extratarifaires » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	155	170	162	182				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	182	239	237	194	256	270	260	269
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+27 (+17,35 %)	+69 (+40,70 %)	+75 (+46,00 %)	+13 (+7,04 %)				
Evolution annuelle	-	+31,46%	-1,07%	-17,91%	+31,72 %	+5,56%	-3,78%	+3,56%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	+45 (+20,29%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+19 (+8,13%)							

6.4.2. Contenu de la rubrique

Tableau 54. Contenu de la rubrique « Recettes extratarifaires »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
-------	-------------------------------	------------------------------------



Recettes extratariataires	237	100,0%
Transfert de charges	80	33,6%
Cessions internes données	0	0,0%
Recettes extratariataires non incitées	98	41,2%
Recettes extratariataires incitées	60	25,2%

6.4.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 55. Description des écarts du poste « Recettes extratariataires » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	155	170	162	
Réalisé (k€courant)	182	239	237	
Ecart des Recettes extratariataires	27	69	75	

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

Tableau 56. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extratariataires »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	182	239	237	194	256	270	260	269
Transfert de charges	21	77	80	37	47	41	29	34
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratariataires non incitées	95	100	98	98	149	168	170	173
<i>Recettes extratariataires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	43	47	43	43	43	43	44	45
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	52	53	55	55	106	124	126	128
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratariataires incitées	66	63	60	60	60	61	62	62
<i>Facturation prestations catalogue</i>	28	28	27	27	27	28	28	28



<i>Travaux pour tiers</i>	32	26	18	18	18	18	18	19
<i>Prestation pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Préacheminement</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Autres recettes</i>	7	8	15	15	15	15	15	15

Tableau 57. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extratari-faires »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
Recettes extratari-faires non incitées	
Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation avec l'intégration à partir de 2022, des recettes de la location du poste d'injection du méthaniseur Recettes de la location du poste d'injection du méthaniseur : 5,6 k€ par mois
Recettes extratari-faires incitées	
Facturation prestations catalogue	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation
Travaux pour tiers	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation
Autres recettes	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation
Transferts de charges	<ul style="list-style-type: none"> • Prise en compte du retour du fond assurantiel pour les indemnités de fin de carrière en fonction des départs prévus sur la période 2022-2025 • Poursuite des aides d'état pour l'emploi d'un salarié handicapé • [Confidentiel] • Maintien de la prestation que Gaz de Barr assure [Confidentiel]

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

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

Tableau 58. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Recettes extratari-faires »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Transfert de charges	Reconduction de 2020 retraitée de la présidence de CANADOR
Recettes non incitées	Reprise de la trajectoire de Gaz de Barr
Recettes incitées	-
<i>Facturation prestations catalogue</i>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
<i>Travaux pour tiers</i>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
<i>Prestation pour tiers</i>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
<i>Préacheminement</i>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation



<i>Autres recettes</i>	Reconduction de l'année 2020 pour tenir compte de l'augmentation des loyers après la rénovation des locaux.
------------------------	---

Tableau 59. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	237	194	259	279	283	287
Transfert de charges	80	37	41	42	42	43
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	98	98	149	168	170	173
<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>	43	43	43	43	44	45
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	55	55	106	124	126	128
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires incitées	60	60	69	70	71	72
<i>Facturation prestations catalogue</i>	27	27	28	29	29	30
<i>Travaux pour tiers</i>	18	18	26	26	27	27
<i>Prestation pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Préacheminement</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Autres recettes</i>	15	15	15	15	15	15

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

6.4.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

Tableau 60. Commentaires de l'opérateur sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	Commentaire
Transfert de charges	Gaz de Barr demande un traitement des Indemnité de Fin de Carrière cohérent avec la trajectoire retenue dans les Autres Charges Sociales
Travaux pour tiers	Gaz de Barr indique que le poste est en baisse, en lien avec le placement de l'énergie gaz dans les lotissements de plus en plus difficile depuis quelques années et qui sera bientôt interdit. Gaz de Barr demande que la référence pour la période prévisionnelle soit l'année 2020 plutôt que la moyenne 2018-2020.

6.4.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co



Tableau 61. Réponses de Schwartz and Co sur la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	Commentaire
Transfert de charges	Nous mettons à jour notre trajectoire pour tenir compte de la modification des Indemnités de Fin de Carrières retenue dans les Autres Charges Sociales.
Facturation de prestation catalogue	Nous mettons à jour notre trajectoire, dans un souci d'homogénéisation du traitement pour toutes les ELD. Nous indexons la trajectoire prévisionnelle sur l'inflation et sur le nombre de clients.
Travaux pour tiers	Nous mettons à jour notre trajectoire pour tenir compte de la baisse des revenus sur ce poste, et retenons l'année 2020 indexée sur l'inflation.

Tableau 62. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	237	194	258	273	264	274
Transfert de charges	80	37	47	42	30	36
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	98	98	149	168	170	173
<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>	43	43	43	43	44	45
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	55	55	106	124	126	128
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires incitées	60	60	62	63	64	65
<i>Facturation prestations catalogue</i>	27	27	29	30	30	31
<i>Travaux pour tiers</i>	18	18	18	18	19	19
<i>Prestation pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Préacheminement</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Autres recettes</i>	15	15	15	15	15	15

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

Tableau 63. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Recettes extratarifaires » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+239	+237		+258	+273	+264	+274
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+239	+240		+241	+241	+242	+242



Ecart	Transfert de charges	+0	+3		-31	-35	-47	-42
	Cessions internes données	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Recettes extratarifaires non incitées	+0	-3		+49	+67	+69	+71
	<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	-5		-5	-4	-4	-3
	<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	+0	+2		+53	+71	+73	+75
	<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Recettes extratarifaires incitées	+0	-3		-1	-0	+1	+2
	<i>Facturation prestations catalogue</i>	+0	-1		+0	+1	+1	+2
	<i>Travaux pour tiers</i>	+0	-8		-8	-8	-8	-7
	<i>Prestation pour tiers</i>	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	<i>Préacheminement</i>	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	<i>Autres recettes</i>	+0	+6		+6	+7	+7	+7
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	-3		+17	+32	+22	+31

6.5. Production immobilisée

6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée décroît de 10 % puis croît de 28 %. La production immobilisée réalisée est 12 % à 31 % inférieure aux prévisions. La trajectoire prévisionnelle décroît de 12 % puis de 1 %, en commençant en 2022 9 % plus haut que le dernier niveau réalisé.



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

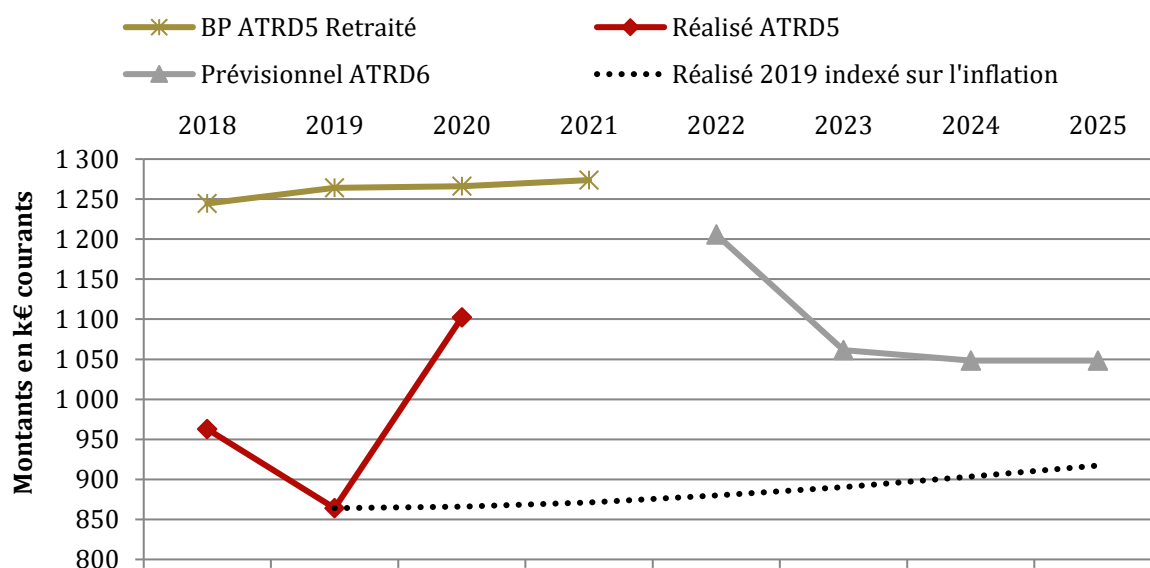


Tableau 64. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	1 245	1 264	1 266	1 274				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	963	864	1 102	959	1 206	1 062	1 048	1 048
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-282 (-22,64%)	-400 (-31,64%)	-164 (-12,96%)	-315 (-24,74%)				
Evolution annuelle	-	-10,25%	+27,56%	-13,02%	+25,78%	-11,96%	-1,24%	+0,00%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	+115 (+11,74%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+104 (+9,39%)							

6.5.2. Contenu de la rubrique

Tableau 65. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Production immobilisée	1 102	100,0%
Charges directes	935	84,8%
Charges indirectes	167	15,2%

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

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	1 245	1 264	1 266	
Réalisé (k€courant)	963	864	1 102	
Ecarts de la Production immobilisée	-282	-400	-164	

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

Tableau 67. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » et méthodologie de construction

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	963	864	1 102	959	1 206	1 062	1 048	1 048
Charges directes	820	720	935	816	1 038	890	816	816
<i>Contrepartie achats stockés</i>	114	90	76	90	110	97	90	90
<i>Contrepartie achats matériels et travaux</i>	612	536	781	645	825	705	645	645
<i>Contrepartie achats non stockés</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Contrepartie autres charges</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Contrepartie charges de personnels</i>	94	93	78	81	103	88	81	81
Charges indirectes	142	144	167	143	168	172	233	233

Méthodologie de construction de la production immobilisée :

- Gaz de Barr projette les achats (achats directs)
- Les charges de personnel directes sont évaluées à 11% des achats directs (ce taux est un REX des projets réalisés)
- Les charges indirectes sont calculées en répartissant au pro-rata des charges directes, et en considérant un total sur les zones péréquées et non péréquées constant, à environ 230 k€.

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Charges directes	<p>Moyenne 18-20 pour les projets récurrents plus le chiffrage de deux projets particuliers en 2022 et 2024 :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sécurisation de la MPC au centre de Bischoffsheim pour un montant total de 258 k€ en 2022 • Sécurisation de la MPC au carrefour de Dorlisheim pour un montant total de 88 k€ en 2023 <p>Contrepartie charges de personnel : 11% des autres charges directes (calculé comme la moyenne des taux observés sur les années 2018 à 2020)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Moyenne 18-20 récurrent : 90 k€ pour les achats stockés et 645 k€ pour les achats de matériels et travaux • Sécurisation de la MPC au centre de Bischoffsheim : un montant total de 258 k€ en 2022 : 180 k€ de travaux et 20 k€ de matériel puis les clés retenues pour les charges de personnel et les charges indirectes • Sécurisation de la MPC au carrefour de Dorlisheim : un montant total de 88 k€ en 2023 : 60 k€ de travaux et 7 k€ de matériel puis les clés retenues pour les charges de personnel et les charges indirectes



Charges indirectes	Le poste Charges indirectes correspond à 17.5% des charges directes (matériels et travaux) pour 2021, 16.2% en 2020, 19.3% pour 2023 et 28.5% pour 2024 et 2025	
---------------------------	---	--

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

Tableau 68. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Production immobilisée	Reconduction de la trajectoire de Gaz de Barr dont la cohérence a été vérifiée au vu de l'évolution prévisionnelle des investissements

Tableau 69. Décomposition de la trajectoire 2019-2024 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	1102	959	1206	1062	1048	1048

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

Tableau 70. Ecarts de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+864	+1102		+1206	+1062	+1048	+1048
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+864	+866		+869	+871	+873	+875
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+236		+336	+190	+175	+174

6.6. Synthèse de l'analyse poste par poste

Tableau 71. 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 Gaz de Barr				Trajectoires Schwartz and Co				Ajustements				
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	Total
Consommations externes	-2 259	-2 111	-2 059	-2 079	-2 233	-2 063	-2 012	-2 030	+26	+47	+47	+49	+169
Charges de personnel	-1 750	-1 825	-1 942	-1 994	-1 738	-1 825	-1 894	-1 946	+12	+0	+48	+48	+108
Impôts et taxes	-109	-110	-112	-113	-106	-109	-110	-110	+3	+1	+2	+3	+9
Coûts échoués	0	0	0	0	0	0	0	0	+0	+0	+0	+0	+0
Recettes extratarifaires	256	270	260	269	258	273	264	274	+2	+3	+4	+4	+13



Production immobilisée	1 206	1 062	1 048	1 048	1 206	1 062	1 048	1 048	+0	+0	+0	+0	+0
Charges et produits communs non péréqués à retraiter	0	0	0	0	0	0	0	0	+0	+0	+0	+0	+0
Charges nettes d'exploitation	-2 656	-2 714	-2 805	-2 869	-2 613	-2 663	-2 704	-2 765	+42	+51	+101	+104	+299



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

7.1. Dépenses d'exploitation

7.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur

Tableau 1. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Charges d'exploitation en k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	-31	-55	-52	-52	-55	-50	-30	-30
SI	-53	-67	-92	-111	-157	-166	-168	-171
Véhicules	-21	-14	-15	-15	-15	-15	-15	-15

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

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

7.2. Investissements

7.2.1. Bilan de la période ATRD 5

Tableau 2. Ecarts d'investissement en k€ courants sur 2018-2020 pour les postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Immobilier	2018	2019	2020
BP ATRD5 (k€ courants)	-15	0	-32
Réalisé (k€ courants)	-15	-311	-17
Ecart (k€ courants)	0	-311	15

SI	2018	2019	2020
BP ATRD5 (k€ courants)	-174	-93	-84
Réalisé (k€ courants)	-19	-115	-64
Ecart (k€ courants)	155	-21	20

Véhicules	2018	2019	2020
BP ATRD5 (k€ courants)	-15	-57	-32
Réalisé (k€ courants)	-15	-2	0
Ecart (k€ courants)	0	55	32



Gaz de Barr n'a pas fourni d'explication des écarts constatés les SI.

Pour les dépenses d'Immobilier, Gaz de Barr indique que les travaux réalisés en 2019 mais non budgétés en G4bis (311k€) correspondent à la rénovation de deux logements dont Gaz de Barr est propriétaire. Ces travaux ont permis de revaloriser les loyers de ces deux logements.

Pour les dépenses de véhicules, Gaz de Barr avait prévu l'achat de 4 petits utilitaires [Confidentiel] et d'une fourgonnette [Confidentiel]. Dans la pratique, seul 1 petit utilitaire a été acheté en 2018. La fourgonnette, prévue en 2019, a été reportée dans la mesure où le véhicule n'était plus disponible en version GNV.

Concernant le remplacement des 3 [Confidentiel] GNV, en 2020 et 2021, les achats n'ont pas été réalisés du fait de la pandémie COVID (fermeture garages lors du premier confinement, réduction déplacements, délais de livraison...). Ils sont reprogrammés sur l'ATRD6.

Gaz de Barr indique qu'aucun arbitrage n'est intervenu concernant ces postes sur la période de l'ATRD 5 entre TOTEX et charges d'exploitation.

7.2.2. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur

Tableau 3. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier – G4 bis	-15	-311	-17	0	-10	-123	-10	-11
SI – G7	-19	-115	-64	-70	-510	-51	-52	-53
Véhicules – G7 bis	-15	-2	0	0	-76	-38	-17	-1

Tableau 4. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Immobilier	Dans le groupe G4 bis, Gaz de Barr intègre des travaux d'aménagements de ses locaux en 2023 pour un montant de 110 000€ constants 2020. Cette dépense correspond à la création de bureaux supplémentaires dans un espace inexploité de ses locaux.	-
SI	Le poste intègre en novembre 2021, pour environ 500 k€, la réception du nouvel système d'information de facturation [Confidentiel]	-



Véhicules	Les investissements véhicules augmentent alors que le parc reste stable car la trajectoire de remplacement de véhicules a été perturbée à la fois par la crise sanitaire et par l'indisponibilité des modèles nécessaires (Gaz de Barr a un parc 100% GNV).	Achats prévus : <ul style="list-style-type: none"> En 2022 : 2 [Confidentiel] GNV et 1 [Confidentiel] GNV En 2023 : 1 équivalent [Confidentiel] GNV, 1 [Confidentiel] et 1 véhicule de fonction âgé de plus de 10 ans En 2024 : 2 [Confidentiel] GNV En 2025 : 1 [Confidentiel] GNV
------------------	---	---

Nombre de véhicules

Tableau 5. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de véhicules en location et en parc propre de Gaz de Barr

Au 31/12/N	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre total de véhicules	15	15	15	15	15	15	15	15
Dont location	0	0	0	0	0	0	0	0
Dont parc propre	15	15	15	15	15	15	15	15
Véhicules privés	1	1	1	1	1	1	1	1
Véhicules utilitaires	14	14	14	14	14	14	14	14

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

Tableau 6. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèse sous-jacentes
Immobilier	Des justifications supplémentaires explicitant les nouveaux besoins ayant conduit à l'aménagement de nouveaux locaux, ainsi qu'une présentation de la méthodologie d'estimation des coûts, auraient été nécessaires pour que nous puissions valider la trajectoire proposée par l'opérateur. Nous ajustons donc les 110k€ ₂₀₂₀ prévu à cet effet en 2023.
SI	Nous maintenons la trajectoire de dépenses récurrentes proposée par Gaz de Barr. Nous comprenons que l'outil [Confidentiel] est réceptionné en novembre 21 pour des travaux ayant commencé en juin 2020, nous avons donc ajusté la trajectoire pour que la moitié des dépenses d'investissement soit portée en 2021 et l'autre moitié en 2022.



Véhicules	Tableau 72. Trajectoire d'achat de nouveaux véhicules					
	Modèle	Prix Unitaire (k€)	Nombre de véhicules achetés			
			2022	2023	2024	2025
	[Confidentiel]	22,5	1	1	1	1
	[Confidentiel]	37,5	2	1	-	-
	Véhicule de fonction	15,8	-	-	1	-
	La trajectoire de nombre de véhicules achetés que nous retenons est celle permettant le remplacement de la flotte à taille constante d'après le tableau p64 de la demande tarifaire.					
	Nous avons retenu des hypothèses de prix unitaire issues de références de marché, et avons repris les montants non dépensés lors de la période ATRD5 à cause d'un report (87k€ lissés sur la période ATRD6). Nous comprenons que ces montants n'ont pas été alloués à d'autres projets réalisés par Gaz de Barr. Dans ce contexte, il nous semble cohérent de reprendre ces coûts sur la période ATRD 6. Cette reprise n'a pas vocation à remettre en cause le principe de la régulation incitative mais vise à corriger des effets d'aubaine bien identifiés et ayant un caractère spécifique.					

Tableau 7. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	-15	-311	-17	0	-10	-10	-10	-11
SI	-19	-115	-64	-320	-260	-51	-52	-53
Véhicules	-15	-2	0	0	-76	-38	-17	-1

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

7.2.4.1. Commentaires de l'opérateur

Immobilier

Gaz de Barr précise que les travaux programmés pour 123 k€ en 2023 correspondent à l'aménagement de locaux pour la création de nouveaux bureaux en lieu et place d'un atelier technique. La superficie est de l'ordre de 70 m² et devrait permettre la création de plusieurs bureaux. Gaz de Barr indique qu'une alternative à ces travaux en G4bis consisterait à créer une extension au bâtiment administratif, à proximité de celui-ci. Le coût de ces travaux serait plutôt de 800 k€.

SI



Gaz de Barr indique que les 510 k€ liés à [Confidentiel] seront immobilisés dans la BAR en 2022. Du point de vue des investissements, ces montants sont effectivement répartis entre 2021 et 2022.

7.2.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Immobilier

Gaz de Barr n'a pas justifié le besoin de nouveau bureaux et n'a pas détaillé la méthodologie d'estimation des coûts. Nous rappelons que l'évolution des ETP ne justifie pas ce besoin d'extension significative.

Au vu de ces éléments, nous conservons notre trajectoire proposée initialement.

SI

Pour toutes les ELD, nos trajectoires recommandées portent sur les trajectoires d'investissements et non de mises en service.

Au vu de ces éléments, nous conservons notre trajectoire proposée initialement.



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 aux impayés (au CRCP) ;
- Recettes non incitées (au CRCP).

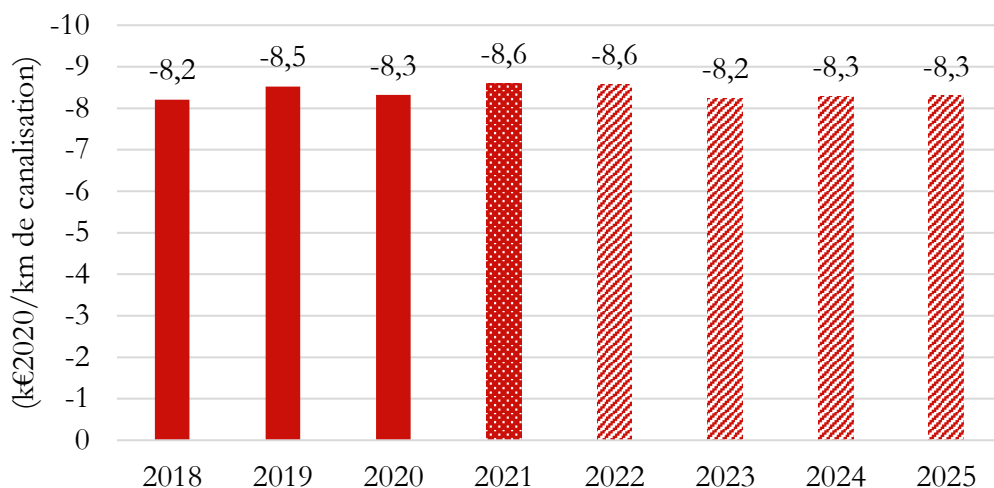
Le choix du paramètre métier « longueur de réseau » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur le retour d'expérience de Schwartz and Co acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques et économétriques depuis plus de 10 ans dans le domaine des infrastructures 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 2015⁷, un benchmark de l'efficience de GRDF a été réalisé sur la base de la méthode advanced COLS exécutée sur un échantillon de 28 GRD. L'étude économétrique a montré que le meilleur modèle économétrique modélisant les coûts des GRD gaz analysés est un modèle à 4 variables explicatives, dont la plus contributive à l'explication des CNE (et de très loin), est la longueur totale du réseau.

⁷ Audit des charges d'exploitation de GRDF, Rapport final, Mise à jour suite à la demande tarifaire révisée de GRDF, Version publique, 18 février 2016



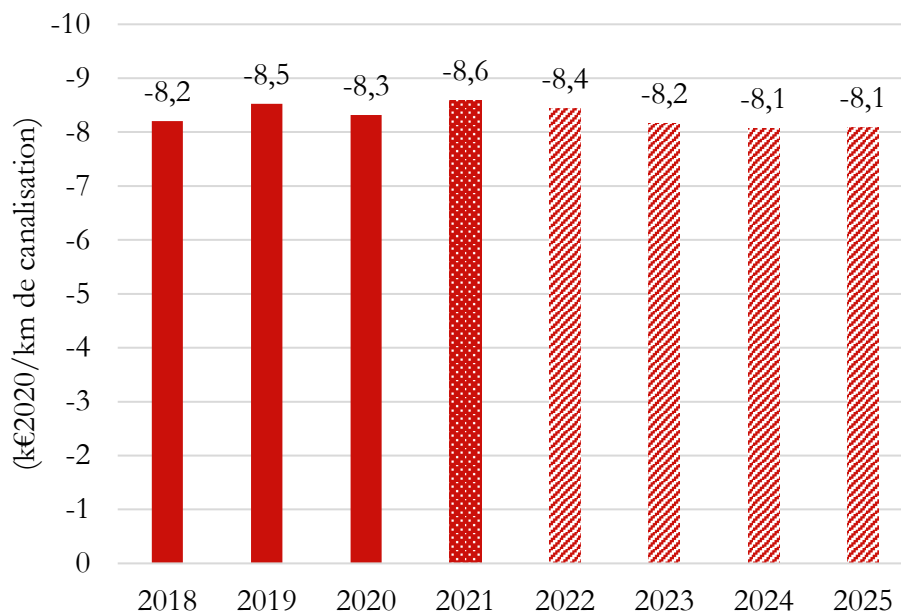
Indicateur de performance – trajectoire proposée par l'opérateur

Figure 16. 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 17. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co)



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



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€₂₀₂₀/km de canalisation » : en effet, la productivité mesurée via le ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisations est améliorée par rapport à 2019 de 3,2 % en 2022 et de 9,2 % en 2025. 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.



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

www.schwartz-and-co.com