

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

GreenAlp – Rapport final

27 juillet 2021

Version 1.0

Préparé pour : la Commission de Régulation de l'Energie et GreenAlp

Préparé par : Schwartz and Co



SOMMAIRE

1. CONTEXTE ET OBJECTIF DE L'AUDIT	10
1.1. Contexte.....	10
1.2. Objectif et champ de l'audit	11
2. SYNTHÈSE DES RESULTATS.....	13
3. DEROULEMENT DE L'AUDIT	18
4. VUE D'ENSEMBLE DES CNE	19
4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire.....	19
4.2. Décomposition des CNE par poste	20
4.3. Evolution des CNE de GreenAlp sur la période 2018-2020	23
4.4. Trajectoire des CNE proposée par GreenAlp sur la période 2022-2025	23
5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES	30
5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5	30
5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6	30
5.3. Hypothèses d'indexation	30
5.3.1. La période ATRD 5.....	30
5.3.2. La période ATRD 6.....	31
5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	31
6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....	33
6.1. Consommations externes	33
6.1.1. Evolution de la rubrique.....	33
6.1.2. Contenu de la rubrique	34
6.1.3. Analyse de la rubrique	35
6.1.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	61
6.2. Charges de personnel	62
6.2.1. Evolution de la rubrique.....	62
6.2.2. Contenu de la rubrique	63
6.2.3. Analyse de la rubrique	63
6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	69
6.3. Impôts et taxes.....	70
6.3.1. Evolution de la rubrique.....	70
6.3.2. Contenu de la rubrique	71
6.3.3. Analyse de la rubrique	71
6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	74
6.4. Recettes extra-tarifaires	75



6.4.1. Evolution de la rubrique.....	75
6.4.2. Contenu de la rubrique	76
6.4.3. Analyse de la rubrique	76
6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée après prise en compte des commentaires de la période contradictoire	80
6.5. Production immobilisée.....	81
6.5.1. Evolution de la rubrique.....	81
6.5.2. Contenu de la rubrique	81
6.5.3. Analyse de la rubrique	82
6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée	84
6.6. Coûts échoués	84
6.6.1. Evolution de la rubrique.....	84
6.6.2. Analyse de la rubrique	85
6.7. Synthèse de l'analyse poste par poste.....	86
7. ANALYSE DU PROJET AMR	86
7.1. Analyse de la trajectoire de déploiement du projet AMR	86
7.2. Analyse des coûts du projet AMR	87
7.2.1. Analyse avant la période contradictoire	87
7.2.2. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire	89
8. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES IMMOBILIER, SI ET VEHICULES	93
8.1. Dépenses d'exploitation	93
8.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur	93
8.1.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6	93
8.2. Investissements	94
8.2.1. Bilan de la période ATRD 5.....	94
8.2.2. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur	94
8.2.3. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6	95
8.2.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire	96
9. ANALYSE D'EFFICIENCE	100
9.1. Analyse avant la période contradictoire	100
9.2. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire	102
9.2.1. Commentaires de l'opérateur	102
9.2.2. Réponses de Schwartz and Co	104

INDEX DES TABLEAUX



Tableau 1. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste (périmètre incluant Villard-Bonnot)	15
Tableau 2. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de GreenAlp recommandée par Schwartz and Co	16
Tableau 3. Matrice des charges d'exploitation	19
Tableau 4. Matrice des produits d'exploitation.....	20
Tableau 5. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020	21
Tableau 6. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025.....	24
Tableau 7. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, au périmètre Villard-Bonnot.....	25
Tableau 8. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet CICM et évaluation des coûts de CICM par Schwartz and Co	28
Tableau 9. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet DPBE	28
Tableau 10. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées aux projets biométhane	29
Tableau 11. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5.....	30
Tableau 12. Taux d'inflation réalisés et estimés retenus par Schwartz and Co	31
Tableau 13. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par GreenAlp dans la construction des trajectoires 2021-2025.....	31
Tableau 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants.....	34
Tableau 15. Contenu de la rubrique « Consommations externes »	34
Tableau 16. Description des écarts du poste « Consommations externes, charges de personnel et impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020.....	35
Tableau 17. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes »	36
Tableau 18. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »	37
Tableau 19. Trajectoire de la Valeur Nette Comptable (VNC) des actifs au 31 décembre de l'année N-1 et du taux de redevance	43
Tableau 20. Effectifs intérimaires associés aux dépenses de prestations externes sur la période prévisionnelle et réalisée.....	43
Tableau 21. Décomposition de la trajectoire des charges d'aides commerciales par dépenses élémentaires	43
Tableau 22. Trajectoire prévisionnelle et réalisée des dépenses d'exploitation associée aux activités d'intégration de biométhane dans le poste consommations externes.....	45
Tableau 23. Trajectoire prévisionnelle et réalisée des dépenses d'exploitation associée aux activités de remplacement des régulateurs de branchement et du nombre d'opération.....	46
Tableau 24. Méthodologie de construction des coûts associés aux activités de remplacement des régulateurs de branchement	46
Tableau 25. Trajectoire prévisionnelle et réalisée des dépenses d'exploitation associée aux activités de résorption de fonte corrodée.....	47
Tableau 26. Méthodologie de construction des coûts associés aux activités de résorption de fonte corrodée	47
Tableau 27. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes »	48
Tableau 28. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co	51



Tableau 29. Evolution des coûts projetés au titre de la convention de refacturation pris en compte dans les trajectoires de GreenAlp	54
Tableau 30. Extrait de l'étude présentée en COMEX associée aux charges financières de téléphonies mobile	56
Tableau 31. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par GreenAlp	58
Tableau 32. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire.....	60
Tableau 33. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	61
Tableau 34. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants.....	63
Tableau 35. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »	63
Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »	64
Tableau 37. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels »	64
Tableau 38. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de GreenAlp.	65
Tableau 39. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de GreenAlp associés aux activités de CICM au périmètre du GRD et du nombre de CICM en concession	65
Tableau 40. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT	65
Tableau 41. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales.....	66
Tableau 42. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel »	66
Tableau 43. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co	67
Tableau 44. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire	69
Tableau 45. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation	69
Tableau 46. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants	70
Tableau 47. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »	71
Tableau 48. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »	71
Tableau 49. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »	71
Tableau 50. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes »	73
Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co	73
Tableau 52. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire	74
Tableau 53. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	74
Tableau 54. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants	75
Tableau 55. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires »	76
Tableau 56. Description des écarts du poste « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020	76
Tableau 57. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »	76
Tableau 58. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »	77



Tableau 59. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires »	78
Tableau 60. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co	78
Tableau 61. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire	80
Tableau 62. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation	80
Tableau 63. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants	81
Tableau 64. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »	81
Tableau 65. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020	82
Tableau 66. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » et méthodologie de construction	82
Tableau 67. Historique des taux de production immobilisée par type d'investissements entre 2018 et 2020	82
Tableau 68. Taux retenus par Schwartz and Co pour le calcul de la production immobilisée par type d'investissements	83
Tableau 69. Calcul de la trajectoire de production immobilisée à partir de la trajectoire d'investissements fournies par l'opérateur	83
Tableau 70. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « production immobilisée » proposée par Schwartz and Co	84
Tableau 71. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation	84
Tableau 72. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants	85
Tableau 73. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués »	85
Tableau 74. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co	86
Tableau 75. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste	86
Tableau 76. Comparaison entre la trajectoire de déploiement du projet AMR dans la trajectoire du BP ATRD 6 AMR avec la trajectoire du BP AMR validé par la CRE en juin 2020	87
Tableau 77. Comparaison entre les charges du projet AMR dans la trajectoire du BP ATRD 6 AMR avec la trajectoire du BP AMR validé par la CRE en juin 2020	88
Tableau 78. Comparaison entre les coûts échoués liés au projet AMR réalisés/estimés avec la trajectoire retenue dans le BP ATRD 5 retraité de l'inflation	88
Tableau 79. Trajectoire de charges d'exploitation liées au projet AMR recommandée par Schwartz and Co	89
Tableau 80. Estimation de l'écart cumulé sur la pose de compteurs (BP ATRD 6 - BP CRE Juin 2020) utilisé pour le calcul de la trajectoire de charges évitées recommandées par Schwartz and Co	92
Tableau 81. Estimation des charges évitées avec un coût de relève de 0,76 €/relève sans prise en compte de l'impact du retard associé à la mise en service des compteurs communicants	92
Tableau 82. Trajectoire de charges d'exploitation liées au projet AMR recommandée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire	92
Tableau 83. Décomposition des trajectoires 2018-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex	93



Tableau 84. Décomposition des trajectoires 2022-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co	93
Tableau 85. Décomposition des trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex.....	94
Tableau 86. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse Totex.....	94
Tableau 87. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de véhicules en location et en parc propre de GreenAlp.....	95
Tableau 88. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co	95
Tableau 89. Décomposition des trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co	96
Tableau 90. Age du parc VL du groupe GEG (2021).....	98
Tableau 91. Estimation du nombre de véhicules à renouveler pour satisfaire les conditions de la ZFE Grenobloise en 2025.....	98
Tableau 92. Décomposition des trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co	99
Tableau 93. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de GreenAlp recommandée par Schwartz and Co	102
Tableau 94. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de GreenAlp recommandée par Schwartz and Co – suite à la période contradictoire.....	106



INDEX DES FIGURES

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de GreenAlp avec la trajectoire retraitée ATRD 5	13
Figure 2. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse poste par poste	15
Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse globale d'efficacité	17
Figure 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020	21
Figure 5. Trajectoires des CNE de GreenAlp sur la période ATRD 5.....	23
Figure 6. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025.....	25
Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat	31
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL.....	32
Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de GreenAlp.....	32
Figure 10. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau	32
Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants	34
Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants	62
Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants	70
Figure 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants	75
Figure 15. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants.....	81
Figure 16. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants	85
Figure 17. Impact des réglementations locales de la ZFE de Grenoble à l'horizon 2025 indiqué par GEG	98
Figure 20. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur).....	101
Figure 21. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co)	101
Figure 22. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse d'efficacité globale de Schwartz and Co).....	102
Figure 23. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur) – suite à la période contradictoire	105
Figure 24. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co) – suite à la période contradictoire	106
Figure 25. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse d'efficacité globale de Schwartz and Co) – suite à la période contradictoire.....	106



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
PL	Poids Lourds
PLF	Projet de Loi de Finances
SNB	Salaire National de Base
TCAM	Taux de croissance annuel moyen
VB	Villard-Bonnot (nouvelle concession ajoutée au périmètre de GreenAlp)
VNC	Valeur Nette Comptable
VUL	Véhicule Utilitaire Léger



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} juillet 2017, il existait 154 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, Vialis, Caléo, Gedia, 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 GreenAlp. 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

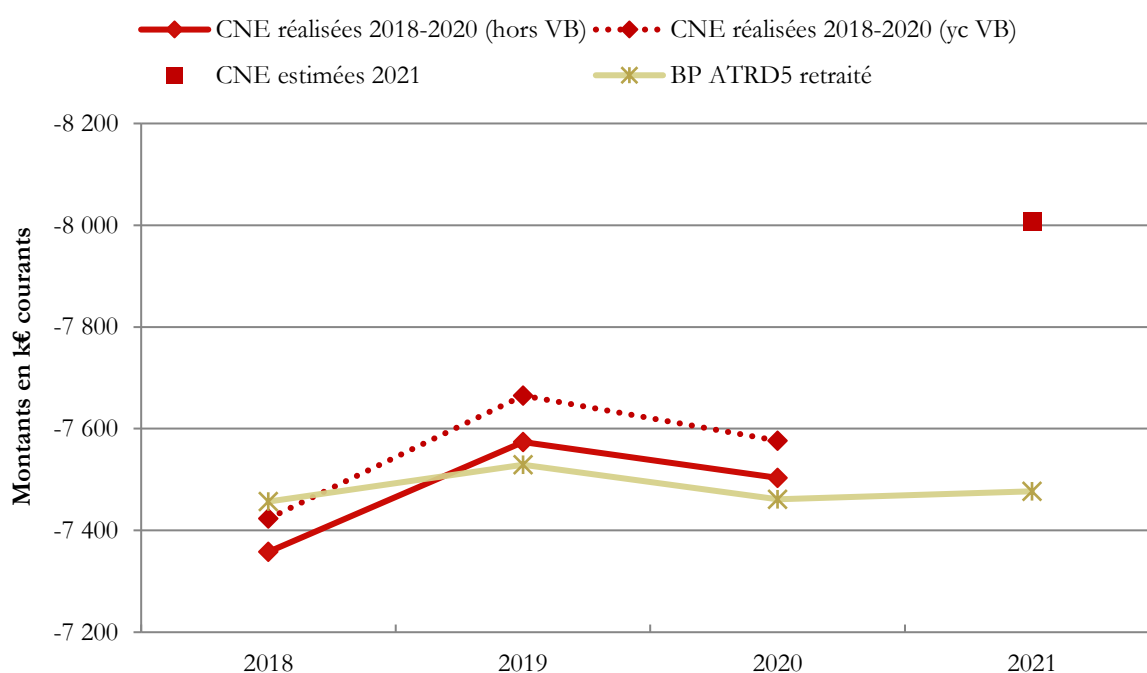


2. Synthèse des résultats

Bilan de la période ATRD 5

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par GreenAlp est en ligne avec celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 12 k€ ; -0,06 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de GreenAlp 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, bien que l'écart global entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » soit très faible (+12 k€ cumulé sur les trois années), nous avons souhaité détailler les effets contribuant à cet écart. Néanmoins, l'analyse a été limitée sur les principales rubriques (consommations externes, charges de personnel et impôts et taxes) par les impacts de la séparation juridique de GreenAlp qui n'avait pas été prévue dans le BP ATRD 5.

Appréciation du niveau des charges et produits de la période ATRD 6 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 -7 900 k€ courants en 2022 (soit une hausse de – 324 k€ par rapport au réalisé 2020²) et -8 730 k€ en 2025, traduisant un écart de -3,4 % sur la période 2022-2025 par rapport à la demande de l'opérateur.

² Réalisé constitué de -7 503 k€ hors CNE de la nouvelle concession de Villard-Bonnot et de -7 577 k€ en incluant cette nouvelle concession



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

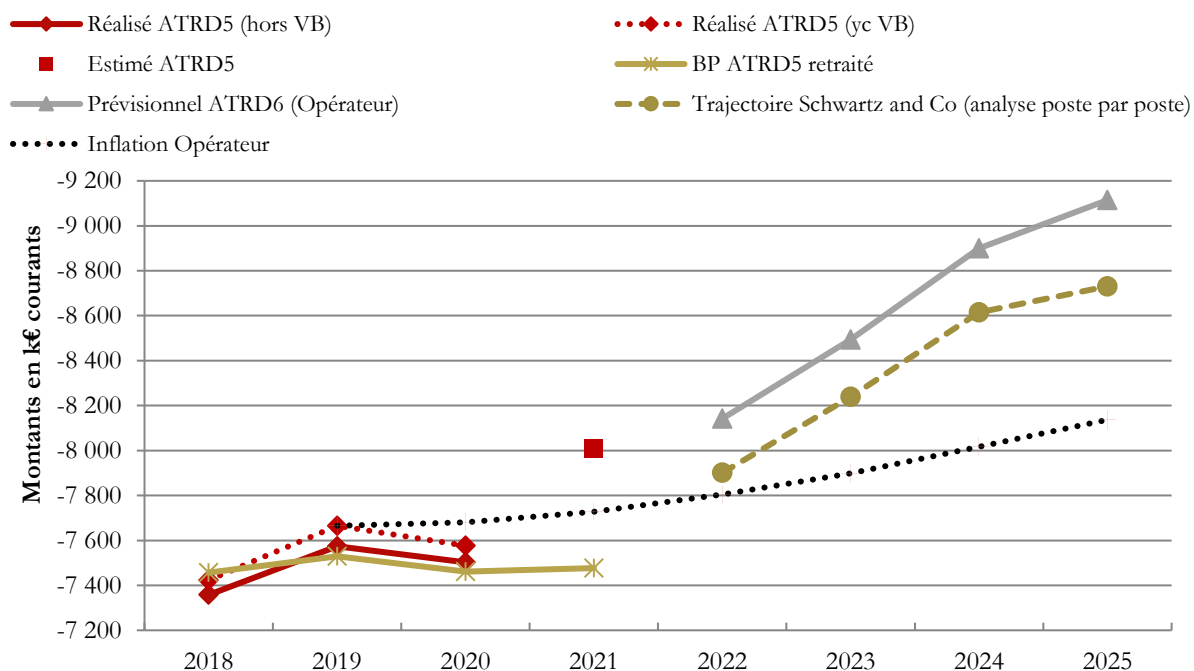


Tableau 1. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste (périmètre incluant Villard-Bonnot)

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	-4 830	-4 912	-5 097	-5 177	+139	+144	+164	+258	+704
Charges de personnel	-3 642	-3 942	-4 327	-4 371	+68	+75	+82	+87	+312
Impôts et taxes	-239	-250	-261	-264	+12	+14	+17	+19	+62
Coûts échoués	-26	-26	-27	-27	0	0	0	0	-2
Recettes extra-tarifaires	434	426	420	414	+23	+23	+22	+22	+90
Production immobilisée	403	465	677	695	0	0	0	0	0
Charges nettes d'exploitation	-7 900	-8 239	-8 615	-8 730	+242	+255	+285	+384	+1 166

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

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



A l'issue de l'analyse poste par poste, l'analyse globale de l'efficacité de l'opérateur proposée par Schwartz and Co conduit à un ajustement supplémentaire de la trajectoire prévisionnelle des CNE. En effet, cette analyse globale compare l'évolution de la productivité de l'opérateur sur la période prévisionnelle avec le niveau de productivité réalisé en 2019 sur la base de l'indicateur « CNE en k€₂₀₂₀/km de canalisation ».

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

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

L'objectif d'amélioration de la productivité se traduit par un ajustement supplémentaire aux ajustements issus de l'analyse poste par poste qui varie de +135 k€ courants en 2022 à +436 k€ courants en 2025.

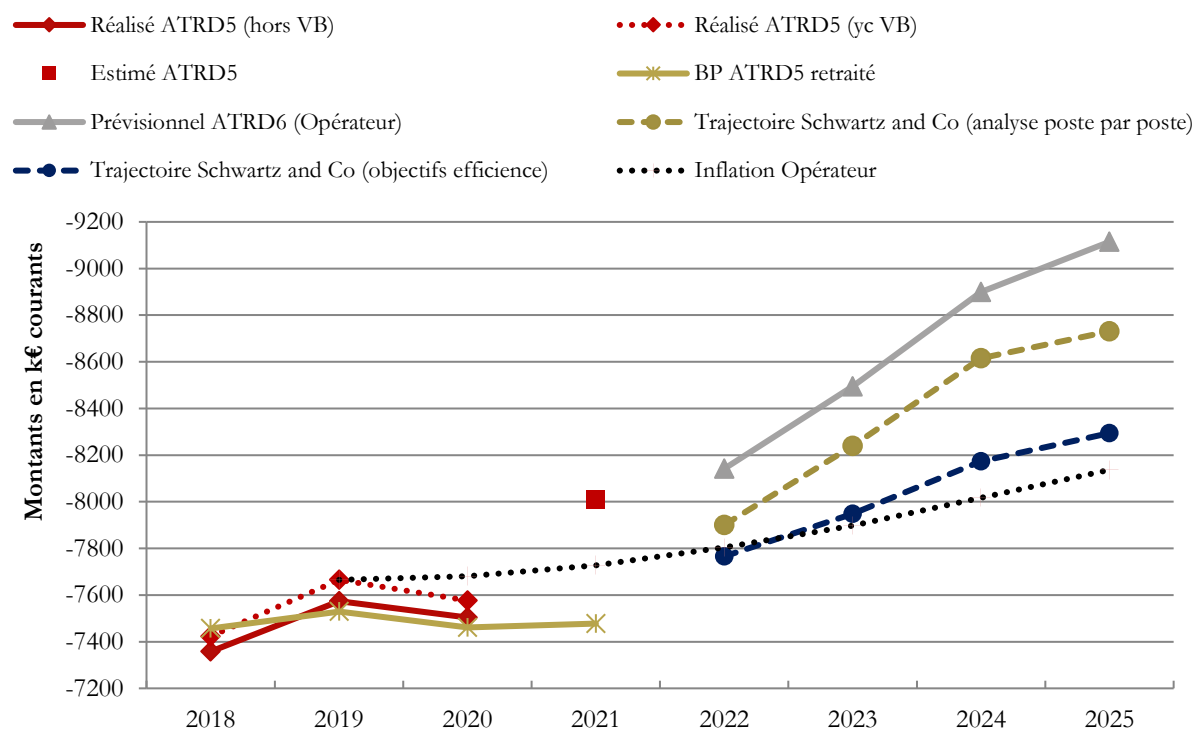
Tableau 2. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de GreenAlp recommandée par Schwartz and Co

k€ courants	2022	2023	2024	2025	Total 2022-2025
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-7 900	-8 239	-8 615	-8 730	
Ajustement lié aux objectifs d'efficacité globale	+135	+291	+441	+436	+1 303 (-3,8 %)
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-7 765	-7 948	-8 174	-8 294	

Sur cette base, nous obtenons une trajectoire prévisionnelle de CNE atteignant -7 765 k€ courants en 2022 et -8 294 k€ en 2025, traduisant un écart de -7,1 % sur la période 2022-2025 par rapport à la demande de l'opérateur.



Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse globale d'efficience



Points laissés à l'appréciation de la CRE

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

- La prise en compte de dépenses d'exploitation et d'investissements associées au « portail commun » que GreenAlp a proposées mais que Schwartz and Co a exclues de la trajectoire recommandée (voir « Maintenance SI » au 6.3.3.4.2 et « Systèmes d'information » au 8.2.4.2) ;
- La prise en compte de dépenses d'exploitation associées à la réalisation d'une étude stratégique (voir « Honoraires hors biométhane » au 6.3.3.4.2) ;
- La méthodologie de reclassement des recettes incitées et non incitées mise en place par GreenAlp à partir de 2020, dont les impacts n'ont pas été retenus par Schwartz and Co (voir 6.4.3.4.2) ;
- La pertinence de l'actualisation de l'hypothèse du coût unitaire de relève cyclique dans le BP AMR suite à la réalisation d'une consultation en 2018, en sachant que cette actualisation a été prise en compte dans la trajectoire recommandée par Schwartz and Co (voir 7.2.2.2).



3. Déroulement de l'audit

L'audit est organisé en 3 phases fermes :



- La phase 1 a eu pour objet de mettre à plat les trajectoires de CNE réalisées sur 2018-2020 et estimées sur 2021 ainsi que les trajectoires de CNE prévisionnelles sur 2022-2025. Cette phase comprend :
 - l'appropriation des informations fournies par la CRE
 - la rédaction et l'envoi d'un premier questionnaire à GreenAlp
 - des entretiens à distance avec GreenAlp
 - une analyse détaillée des trajectoires réalisées, estimées et prévisionnelles de GreenAlp
- 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

GreenAlp présente les charges et les produits d'exploitation réalisés sous la forme d'une matrice comportant 7 rubriques, divisées en 37 postes comme décrits dans le tableau ci-dessous.

Tableau 3. 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 4. Matrice des produits d'exploitation

	Rubrique	Poste
Produits ³	Recettes extra-tarifaires	Transfert de charges
		Cessions internes données
		Recettes extra-tarifaires non incitées
		Recettes extra-tarifaires 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 – 7 503 k€ courants. On note que les postes les plus importants sont les suivants :

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

³ Produits d'exploitation



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



[Zones en gris confidentielles]

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

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

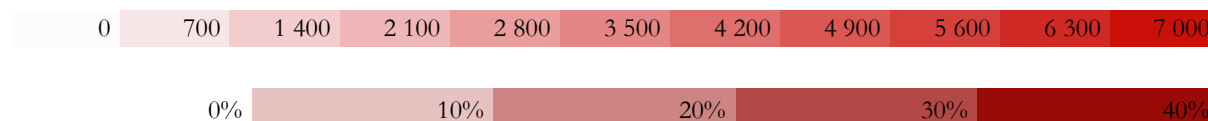
Postes	Réel 2020	% des CNE en 2020
Consommations externes	-4 519	60%
Fournitures non stockables	-20	0%
Achats stockés	-181	2%
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0%
Achats matières et fournitures non stockées	-41	1%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-451	6%
Redevances	[Confidentiel]	
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 589	35%
Assurances	[Confidentiel]	



Frais de recherche et d'innovation	0	0%
Prestations externes	[Confidentiel]	
Dépenses de Communication	-4	0%
Aides commerciales	-24	0%
Cessions internes reçues	0	0%
Autres charges	-338	5%
Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE	0	0%
Charges de personnel	3 508	47%
Rémunérations principales	[Confidentiel]	
Rémunérations variables (primes)		
Charges sociales		
Congés payés, CET y compris cotisation sociales		
Intéressement		
Abondement sur intéressement		
Participation		
CCAS 1%		
Autres charges sociales		
Quote part masse salariale allouée au BP AMR		
Impôts et taxes	-271	4%
Taxe foncière	-15	0%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-95	1%
CET	-107	1%
Versement transport	0	0%
Autres	-43	1%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-11	0%
Coûts échoués	-8	0%
Recettes extra-tarifaires	426	6%
Transfert de charges	0	0%
Cessions internes données	0	0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	325	4%
Recettes extra-tarifaires incitées	101	1%
Production immobilisée	377	5%
Production immobilisée - Charges directes	0	0%
Production immobilisée - Charges indirectes	0	0%
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0%
Total CNE	-7 503	100%

Légende :

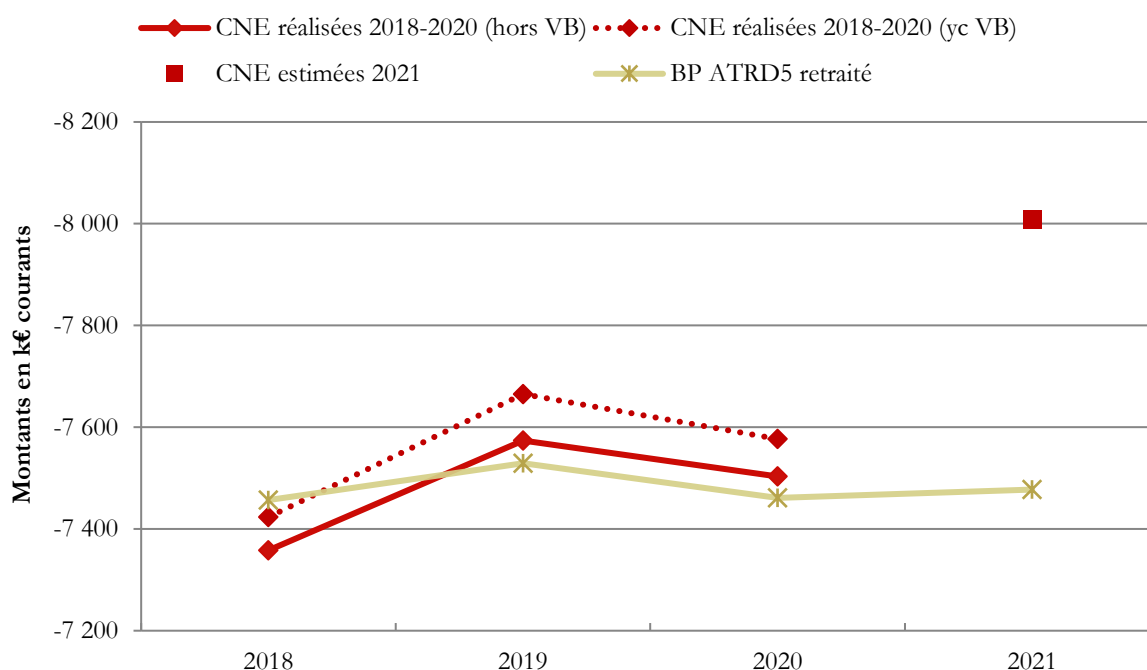
- Le tableau ci-avant présente deux niveaux successifs de détails. Le détail d'une rubrique est situé au-dessous de celle-ci.
- Les cellules des deux colonnes de droite sont colorées selon l'importance du montant du poste en valeur absolue sur la base des échelles présentées ci-après :



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

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par GreenAlp est en ligne avec celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 12 k€ ; -0,06 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 5. Trajectoires des CNE de GreenAlp 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 lesquels aucune trajectoire n'avait été retenue dans le BP ATRD 5.

Sur 2018-2020, bien que l'écart global entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » soit très faible (+12 k€ cumulé sur les trois années), nous avons souhaité détailler les effets contribuant à cet écart. Néanmoins, l'analyse a été limitée sur les principales rubriques (consommations externes, charges de personnel et impôts et taxes) par les impacts de la séparation juridique de GreenAlp qui n'avait pas été prévue dans le BP ATRD 5.

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



Cette section présente la proposition de GreenAlp 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 6. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025

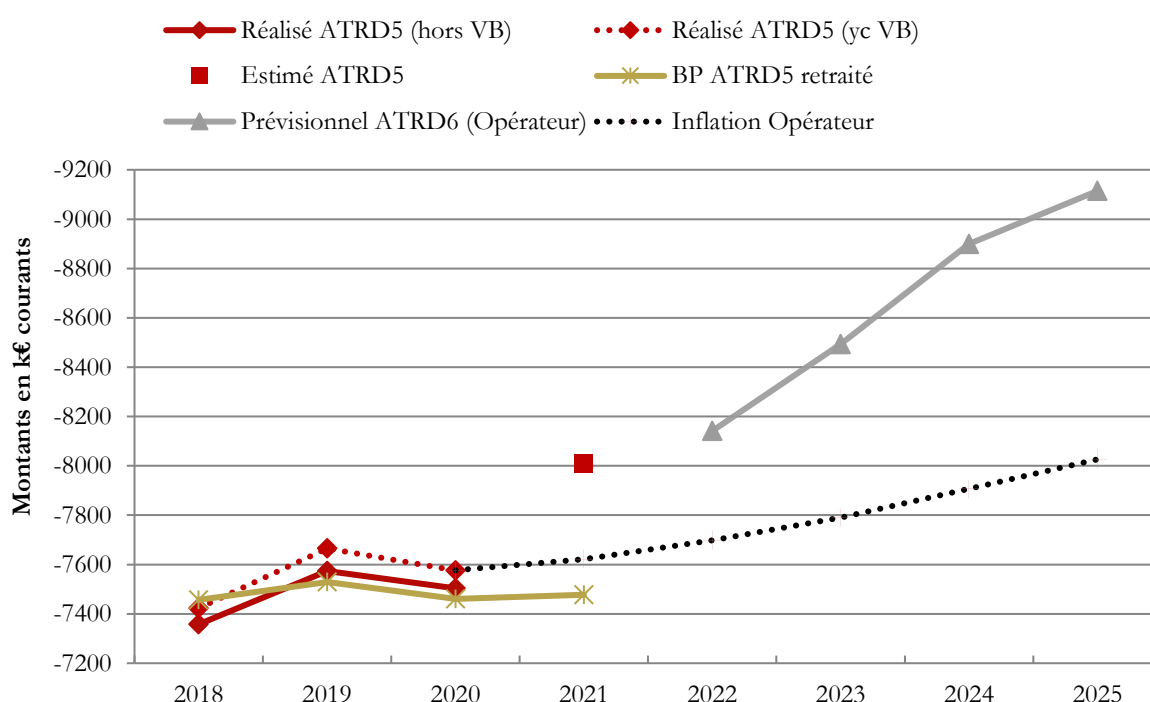
Postes	Réel 2018	Réel 2019	Réel 2020	Estimé 2021	Prév. 2022	Prév. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025
Consommations externes	-4 638	-4 628	-4 519	-4 858	-4 969	-5 056	-5 261	-5 434
Fournitures non stockables	-23	-27	-20	-30	-31	-31	-32	-32
Achats stockés	-181	-185	-181	-212	-219	-240	-334	-341
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	-31	-42	-41	-38	-39	-39	-40	-40
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-471	-454	-451	-445	-282	-281	-283	-287
Redevances	[Confidentiel]							
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 605	-2 485	-2 589	-2 730	-2 690	-2 743	-2 812	-2 880
Assurances	[Confidentiel]							
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	-5	-41	-41	-42	-42
Prestations externes	[Confidentiel]							
Dépenses de Communication	-1	-6	-4	-4	-19	-20	-23	-18
Aides commerciales	-33	-15	-24	-25	-119	-121	-81	-82
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges (yc biométhane)	-383	-520	-338	-491	-565	-460	-461	-534
Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE	0	0	0	0	0	0	0	0
Charges de personnel	-3 219	-3 418	-3 508	-3 654	-3 710	-4 018	-4 409	-4 458
Rémunérations principales	[Confidentiel]							
Rémunérations variables (primes)								
Charges sociales								
Congés payés, CET y compris cotisation sociales								
Intéressement								
Abondement sur intéressement								
Participation								
CCAS 1%								
Autres charges sociales								
Quote part masse salariale allouée au BP AMR								
Impôts et taxes	-213	-283	-271	-246	-251	-264	-277	-283
Taxe foncière	-28	-26	-15	-23	-23	-24	-24	-24
Impôts et taxes sur les rémunérations	-40	-102	-95	-107	-111	-122	-133	-136
CET	0	-108	-107	-66	-66	-67	-68	-69
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-30	-29	-43	-36	-37	-37	-38	-38



Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	-17	-11	-14	-14	-14	-15	-15
Coûts échoués	-26	-24	-8	-25	-25	-26	-26	-26
Recettes extra-tarifaires	422	412	426	412	411	404	398	392
Transfert de charges	0	0	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	422	412	325	310	309	304	300	296
Recettes extra-tarifaires incitées	0	0	101	102	102	99	98	96
Production immobilisée	316	367	377	363	403	465	677	695
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0	0	0	0	0	0	0
Total CNE	-7 358	-7 574	-7 503	-8 006	-8 142	-8 494	-8 899	-9 114

GreenAlp propose une trajectoire de CNE prévisionnelles en hausse notable sur 2022 par rapport au réalisé de 2020 (-565 k€ ; +7,46 %) et également au réalisé 2019 (-476 k€ ; +6,22 %), puis en hausse constante entre 2022 et 2025 avec un TCAM de 3,83 % ;

Figure 6. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025



En particulier, à partir de 2021, la demande tarifaire de GreenAlp intègre le périmètre de Villard-Bonnot. Les charges réalisées sur la période 2018-2020 au périmètre de Villard-Bonnot suivant la même granularité que la demande tarifaire ATRD 6 sont présentées dans le tableau ci-dessous.

Tableau 7. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, au périmètre Villard-Bonnot

Postes	Réel 2018	Réel 2019	Réel 2020
--------	-----------	-----------	-----------



Consommations externes	-50	-82	-84
Fournitures non stockables	0	-3	-1
Achats stockés	-3	-2	-1
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	0	0	-3
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-1	0	0
Redevances	[Confidentiel]		
Services extérieurs entretien et maintenance	-5	-73	-74
Assurances	[Confidentiel]		
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0
Prestations externes	[Confidentiel]		
Dépenses de Communication	0	0	0
Aides commerciales	0	0	0
Cessions internes reçues	0	0	0
Autres charges	-16	-4	-5
Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE	0	0	0
Charges de personnel	-18	-16	-13
Rémunérations principales	[Confidentiel]		
Rémunérations variables (primes)			
Charges sociales			
Congés payés, CET y compris cotisation sociales			
Intéressement			
Abondement sur intéressement			
Participation			
CCAS 1%			
Autres charges sociales			
Quote part masse salariale allouée au BP AMR			
Impôts et taxes	-6	-7	-7
Taxe foncière	0	0	0
Impôts et taxes sur les rémunérations	0	0	0
CET	-5	-7	-7
Versement transport	0	0	0
Autres	-1	0	-1
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0
Coûts échoués	0	0	0
Recettes extra-tarifaires	8	14	16
Transfert de charges	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	8	14	16
Recettes extra-tarifaires incitées	0	0	0
Production immobilisée	0	0	16
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0	0
Total CNE	-65	-91	-74



Sauf exception, l'ensemble des tableaux et des graphiques suivants présenteront les données chiffrées au périmètre GreenAlp hors Villard-Bonnot (voir détails au Tableau 7) pour la période réalisée 2018 à 2020.

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) ;
- des projets associés au 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 :

Le périmètre des actions envisagées par GreenAlp sur la période ATRD 6 couvre principalement la maintenance des CICM, l'inventaire des installations étant en cours de réalisation.

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 internes 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 des charges de personnelles réalisées en 2020 (rémunération principale et charges sociales) par ETP (donnant [Confidentiel]/ETP) indexé sur le GVT + et le SNB.

Les charges d'exploitation hors main d'œuvre liées à l'entrée en concession des CICM sont réparties entre la ligne « Achats stockés » et la ligne « Services extérieurs entretien et maintenance » (poste « entretien et réparation de réseau ») de la matrice ATRD6. Ces charges correspondent au matériel sorti du magasin, aux frais de magasinage et à des frais de prestation.



Tableau 8. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet CICM et évaluation des coûts de CICM par Schwartz and Co

Description	2022	2023	2024	2025	A terme dans la concession
Nombre de CICM dans la concession	[Confidentiel]				
Coût total CICM (k€)					
Charges de personnels (k€) – S&C					
Trajectoire d'ETP internes - GreenAlp					
Consommations externes (k€) - GreenAlp					

Projet d'installation de DPBE

Introduction du projet :

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

Impact du projet :

Les coûts associés à ce projet sont composés uniquement de coûts de matériel et de sous-traitance et sont ventilés entre la ligne « Achats stockés » (5 k€/an), la ligne « Achats matières et fournitures non stockées » (10 k€/an) et la ligne « Services extérieurs entretien et maintenance » au poste « entretien et réparation de réseau » (30 k€/an) de la matrice ATRD6.

Tableau 9. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet DPBE

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre d'opérations	58	59	32	60	60	60	60	60
Coût (k€2020)	-71	-58	-7	-45	-45	-45	-45	-45

Projets associés au biométhane

Introduction du projet :

Un projet dit « de maillage » a été lancé suite au constat que la consommation de certains réseaux ruraux de GRDF ne permet pas d'absorber les productions locales de biométhane. Le maillage des réseaux des deux GRD (GRDF et GreenAlp) permettrait d'offrir à GRDF des débouchés supplémentaires, grâce à des connexions avec le réseau de GreenAlp (en particulier en été). Des projets de maillage par zones sont identifiés à ce stade et des études avancées doivent être conduites pour confirmer la pertinence technique et économique de telles solutions.

Il s'agit des projets suivants :

- Projet de maillage du réseau grenoblois avec le réseau de GRDF en direction de [Confidentiel] en 2023 ;



- Projet de maillage du réseau grenoblois avec le réseau de GRDF en direction de [Confidentiel] en 2024 ;
- Projet de 2 maillages avec le réseau de GrDF à [Confidentiel] en 2025.

Impact du projet :

Les coûts d'exploitation associés à ce projet sont inclus dans la ligne « Honoraires ».

Tableau 10. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées aux projets biométhane

Biométhane	2021	2022	2023	2024	2025
Prévision (k€2020)	[Confidentiel]				

Les [Confidentiel] pour 2021 correspondent à une expérimentation qui sera réalisée à Grenoble durant l'été pour mesurer plus finement les consommations de gaz dans le but d'établir la capacité de ce territoire à consommer du biométhane lors de la période la plus critique.

Les dépenses prévisionnelles pour les années 2022 et 2024 correspondent à des formations et études externes pour les projets de maillage identifiés :

- 2022 : formation de 6 agents de GreenAlp (budget estimé à [Confidentiel]€) et étude externe (budget estimé forfaitairement à [Confidentiel]€) pour les projets de maillage du réseau de Grenoble.
- 2024 : formation de 3 agents pour Villard-Bonnot (budget estimé à [Confidentiel]) et étude externe (budget estimé forfaitairement à [Confidentiel]) pour le projet de maillage du réseau de Villard-Bonnot.

Pour les projets de maillages identifiés, mais dont la réalisation interviendra après 2025 et pour le potentiel raccordement de producteurs sur les réseaux gaz de GreenAlp, GreenAlp estime très probable le besoin de réaliser dès 2025 des études externes (budget estimé forfaitairement à [Confidentiel]€ pour 2 études de l'ordre de [Confidentiel]€ chacune).



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

5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6

Concernant la méthodologie d'élaboration du dossier tarifaire ATRD 6, GreenAlp a mis en place un groupe projet dédié composé d'un cœur de trois personnes qui sollicitent les métiers et le département financier pour l'élaboration du BP.

Les trajectoires finales ont été arbitrées avec la participation notamment du président du directoire de GreenAlp et de la directrice adjointe.

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 11. 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.

GreenAlp 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 ».

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



Tableau 12. Taux d'inflation réalisés et estimés retenus par Schwartz and Co

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

5.3.2. La période ATRD 6

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

Tableau 13. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par GreenAlp dans la construction des trajectoires 2021-2025

Indices	2021	2022	2023	2024	2025
IPC _N (Indice des prix à la consommation)	[Confidentiel]				
Taux de charges social					
SNB					
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 GreenAlp en lien avec les évolutions des paramètres métiers sur la période 2013-2026.

GreenAlp nous a communiqué les trajectoires suivantes :

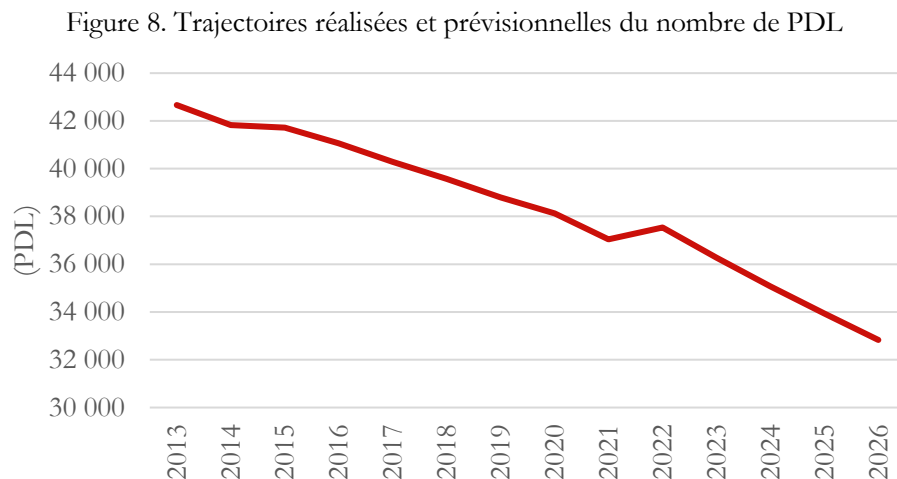
- Les quantités acheminées de gaz corrigées du climat sont en constante baisse entre 2018 et 2025, à part une faible hausse entre 2019 et 2020

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





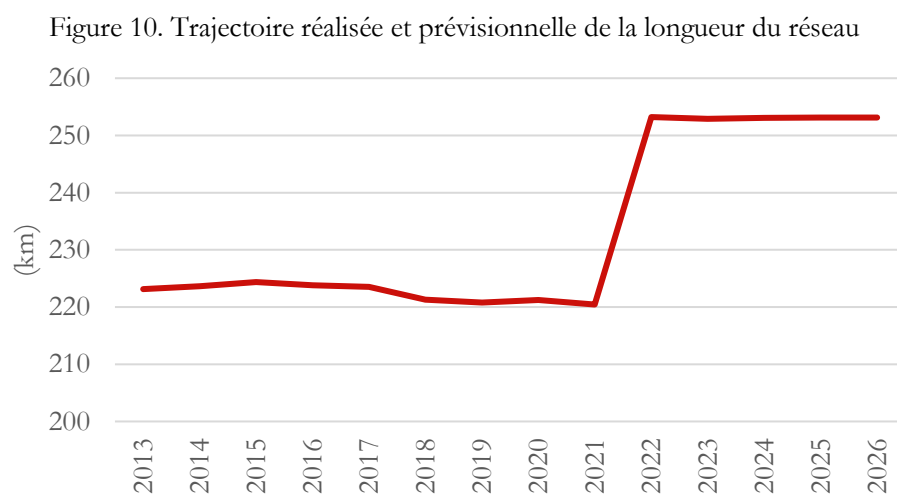
- Le nombre de PDL est en constante baisse entre 2018 et 2025, à part une faible hausse entre 2021 et 2022 (associée à l'intégration de Villard-Bonnot). GreenAlp indique que cette baisse est en particulier associée à l'impact de la RE2020 et au développement des réseaux de chaleur.



[Confidentiel]Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de GreenAlp

[Confidentiel]

- La longueur prévisionnelle du réseau est globalement constante entre 2018 et 2021, puis en hausse notable de 2021 à 2022 et de nouveau constant entre 2022 et 2025. La hausse entre 2021 et 2022 est associée uniquement à l'ajout de Villard-Bonnot dans le périmètre de GreenAlp.





6. Analyse poste par poste

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

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

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

6.1. Consommations externes

6.1.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une relative stabilité entre 2018 et 2019 et une légère décroissance entre 2019 et 2020. Elle est en hausse significative par rapport au BP ATRD5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse notable par rapport au dernier réalisé d'environ +10 %.



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

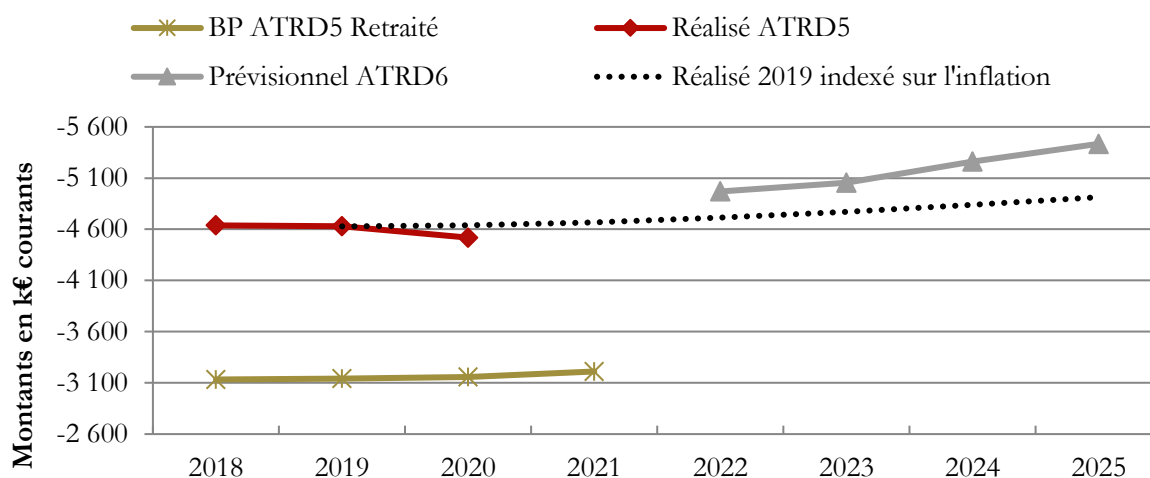


Tableau 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-3 133	-3 142	-3 157	-3 211				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-4 638	-4 628	-4 519	-4 858	-4 969	-5 056	-5 261	-5 434
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-1 505 (+48,03%)	-1 486 (+47,30%)	-1 361 (+43,11%)	-1 646 (+51,27%)				
Evolution annuelle	-	-0,20%	-2,37%	+7,50%	+2,30%	+1,74%	+4,06%	+3,29%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-585 (+12,73%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-451 (+9,97%)							

6.1.2. Contenu de la rubrique

Tableau 15. Contenu de la rubrique « Consommations externes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Consommations externes	-4 519	100,0%
Fournitures non stockables	-20	0,4%
Achats stockés	-181	4,0%
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0,0%
Achats matières et fournitures non stockées	-41	0,9%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-451	10,0%
Redevances	[Confidentiel]	
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 589	57,3%
Assurances	[Confidentiel]	
Frais de recherche et d'innovation	0	0,0%
Prestations externes	[Confidentiel]	
Dépenses de Communication	-4	0,1%



Aides commerciales	-24	0,5%
Cessions internes reçues	0	0,0%
Autres charges	-338	7,5%

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

L'analyse de l'écart entre le réalisé et le BP ATRD 5 sur la période 2018-2020 est réalisée à la maille des charges de consommations externes, des charges de personnel et des impôts et taxes compte tenu de la séparation juridique de GreenAlp vis-à-vis de GEG avec une rétroactivité à partir de l'année 2018 (voir détails dans l'encart ci-dessous).

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

Tableau 16. Description des écarts du poste « Consommations externes, charges de personnel et impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		-8 693	-8 749	-8 700	
Réalisé (k€courant)		-8 070	-8 329	-8 298	
Ecart annuel (k€courant)		623	421	402	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Consommations externes	-1 505	-1 486	-1 361	<p>Analyse détaillée poste par poste non disponible, car impact majeur de la séparation juridique : se reporter aux commentaires dans le pavé sous ce tableau.</p> <p>Principaux postes non impactés par la séparation juridique :</p> <p>Redevances : [Confidentiel]</p> <p>Assurances en retrait en moyenne de 10 k€ / an par rapport à la trajectoire 2018_2020 non corrigée de l'inflation réelle (□ contrat renégocié au 01/01/2019)</p> <p>Frais de recherche : en retrait en moyenne de 16 k€ / an par rapport à la trajectoire 2018_2020 non corrigée de l'inflation réelle. Les coûts de R&D réalisés sont essentiellement de la main d'œuvre et</p>



	Charges de personnel	1 946	1 787	1 630	sont donc dans le poste charges de personnel. Aides commerciales : retraitées dans la trajectoire, elles sont au réalisé de 24 k€ en moyenne sur 2018_2020 Impayés (au CRCP) : 97 k€ / an selon trajectoire 2018_2020 non corrigée de l'inflation réelle, 41 k€ au réalisé
	Impôts et taxes	182	120	133	

Indisponibilité de l'analyse des écarts par rapport au BP ATRD 5 rubrique par rubrique

Avant séparation juridique, les coûts des métiers supports étaient affectés à l'activité ATRD via le modèle historique de dissociation comptable de GEG.

La séparation juridique, rétroactive sur le plan comptable et fiscal au 01/01/2018, se traduit par une refacturation de GEG à GreenAlp des coûts des métiers supports conformément à la convention dédiée ; la dissociation comptable dans GreenAlp répartit ce flux entre les différentes activités et concessions (Gaz / électricité...).

Afin d'être en capacité de répondre à la demande d'analyse détaillée des écarts poste par poste, il conviendrait :

- soit de retraiter la trajectoire prévisionnelle ATRD5 en format post séparation juridique, afin d'extraire de chaque ligne de la trajectoire les coûts des services supports, à partir des fichiers de dissociation ayant servi en 2016 aux projections ATRD5. Exercice d'autant plus compliqué que certains ajustements par rapport à la demande tarifaire ATRD5 de GreenAlp ont affecté les postes de façon globale, non répartie entre coûts supports et coûts GRD...
- soit de retraiter le réalisé 2018_2020 en format pré séparation juridique en réaffectant le détail de la convention de refacturation dissociée en face de chaque ligne de la grille tarifaire ATRD, exercice non réalisable dans des délais raisonnables

[Confidentiel]

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

Tableau 17. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courants)	-4 638	-4 628	-4 519	-4 858	-4 969	-5 056	-5 261	-5 434
Fournitures non stockables	-23	-27	-20	-30	-31	-31	-32	-32
Achats stockés	-181	-185	-181	-212	-219	-240	-334	-341
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	-31	-42	-41	-38	-39	-39	-40	-40
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-471	-454	-451	-445	-282	-281	-283	-287



Crédit-bail	[Confidentiel]							
Locations mobilières								
Locations immobilières et charges locatives								
CCN sur actifs								
Redevances	[Confidentiel]							
dont occupation des sols								
dont redevance de desserte								
dont redevances de droit de contrôle								
dont autres redevances								
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 605	-2 485	-2 589	-2 730	-2 690	-2 743	-2 812	-2 880
Entretien et réparation de réseau, matériel & outillages	[Confidentiel]							
Entretien véhicules								
Maintenance SI								
Sous-traitance								
Assurances	[Confidentiel]							
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	-5	-41	-41	-42	-42
Prestations externes	[Confidentiel]							
Dépenses de Communication	-1	-6	-4	-4	-19	-20	-23	-18
Aides commerciales	-33	-15	-24	-25	-119	-121	-81	-82
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-383	-520	-338	-491	-565	-460	-461	-534
Impayés	[Confidentiel]							
Honoraires								
Honoraires dont dépenses associées aux biométhane								
Missions et déplacements	[Confidentiel]							
Autres services extérieurs								
Frais postaux / télécommunications								
Cotisations diverses								
Frais de conférence / de réception								
Autres								

Tableau 18. 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	Il s'agit essentiellement du carburant consommé par les véhicules. Du fait de la baisse d'activité en particulier liée au premier confinement COVID, l'année 2020 n'est pas représentative d'un niveau normal de consommation. Il a été pris comme référence le réalisé 2019 (Grenoble + Villard Bonnot) indexée sur l'inflation. (Pour mémoire, 2018 n'est pas une année complète pour Villard Bonnot).	Stabilité par rapport à 2019 ATRD Grenoble (27.4 k€) + Villard Bonnot (2.8 k€) = 30.2 k€



	La hausse de 3 k€ entre 2019 et 2021 est associée à l'intégration de Villard-Bonnot	
Achats stockés	<p>Ils correspondent aux consommations de matériels sur investissements et exploitation, transitant par les stocks.</p> <p>Ils ont été extrapolés à dire d'experts, à partir de l'analyse détaillée par projet des consommations de matériels par rapport à 2020, au titre essentiellement du programme de maintenance et du programme d'investissements.</p> <p>La contrepartie des consommations d'achats stockés pour investissements est neutralisée en production immobilisée.</p> <p>Les achats stockés sont composés exclusivement de la contrepartie des sorties de magasin de la production immobilisée</p>	<p>Evolution du programme de maintenance</p> <p>Evolution du programme d'investissements</p>
Achats de matériel, équipement et travaux	<i>Ce poste n'est pas utilisé dans la comptabilité de GreenAlp. Se répartit sur le poste « achats stockés » et « achats matières et fournitures non stockés ».</i>	N/A
Achats matières et fournitures non stockées	<p>Il s'agit essentiellement de fournitures d'entretien et de petits équipements divers qui ne transitent pas par les stocks.</p> <p>Extrapolé à partir de la moyenne 2018_2020 imputée à ATRD Grenoble et indexée sur l'inflation (Villard Bonnot peu significatif).</p>	Stabilité par rapport à moyenne 2018_2020
Loyers, crédit-bail et charges locatives		
Crédit-bail	Les contrats de crédit baux ayant permis de financer certains compteurs sont en extinction. Il n'y a plus de charge à ce titre au-delà de 2020.	Pas d'hypothèse (coût selon contrat).
Locations mobilières	Facture de mise à disposition du poste de livraison GRT gaz étalée sur 10 ans. Extinction de cette charge en 2024.	Pas d'hypothèse (coût selon facture)
Locations immobilières et charges locatives	<p>○</p> <p>[Confidentiel]</p>	[Confidentiel]
CCN sur actifs	<p>Il s'agit du reclassement en OPEX des CCN sur actifs communs, tel que pris en compte pour la trajectoire ATRD5.</p> <p>Pour l'ATRD6, conformément à la demande de la CRE, les actifs communs sont traités en TOTEX, il n'y a donc plus de charge à ce titre en OPEX.</p>	Intégrés en TOTEX dans la trajectoire ATRD6.
Redevances	[Confidentiel]	
dont occupation des sols	[Confidentiel]	



<i>dont redevance de desserte</i>		
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>		
<i>dont autres redevances</i>		
Services extérieurs entretien et maintenance		
<i>Entretien et réparation de réseau, matériel & outillages</i>	<p>Extrapolation à dires d'experts du poste entretien et réparation de réseau, à partir de l'estimation détaillée par projet des coûts liés au programme de maintenance et de surveillance selon les axes décrits en page 47 du dossier tarifaire.</p> <p>A noter l'impact en 2020 de la COVID sur ce poste, en particulier sur l'activité de recherche de fuites au moyen du VSR et des coûts de maintenance curative associés.</p> <p>Les consommations de matériels et outillages ont été maintenues stables par rapport à la moyenne 18_E21 (23 k€).</p>	<p>Retour à un niveau d'activité normale sur le programme de surveillance et de maintenance à partir de 2022.</p> <p>Surcoût de réparation de fuites en 2021 suite à sous-activité en 2020.</p>
<i>Entretien véhicules</i>	Moyenne 18-21 indexée sur l'inflation	Stabilité par rapport à la moyenne
<i>Maintenanc e SI</i>	<p>Un taux de maintenance de [Confidentiel] (qui correspond à la moyenne observée par les experts métiers SI) a été appliqué aux investissements réalisés par GreenAlp dans de nouveaux logiciels.</p> <p>L'évolution du poste correspond essentiellement à la prise en compte des travaux en cours de réflexion autour de l'harmonisation des SI des GRD, dont le financement reste à déterminer, mais pour lequel GreenAlp intégré une première estimation (impact maintenance = [Confidentiel]€ en 2023, [Confidentiel]€ en 2025).</p> <p>Le coût de la maintenance est calculé sur la base de l'application d'un ratio de référence marché sur le montant des investissements[Confidentiel]. Les nouveaux logiciels qui seront mis en place par GreenAlp consistent en particulier en des outils d'harmonisation des flux, du portail raccordement et de la traçabilité des équipements et des ouvrages</p>	<p>Plan d'investissements logiciels</p> <p>Maintenance = [Confidentiel] % des nouveaux investissements logiciels</p>
<i>Sous-traitance</i>	<p>Ce poste enregistre la facturation de GEG à GreenAlp au titre de la convention de prestation des services supports.</p> <p>[Confidentiel]</p>	[Confidentiel]



Assurances	<p>Il s'agit essentiellement de l'assurance responsabilité civile, de l'assurance des bâtiments occupés par GreenAlp et de l'assurance flotte de véhicules.</p> <p>[Confidentiel] L'assurance flotte automobile est facturée à GreenAlp au prorata du nombre de véhicules GreenAlp, et à l'ATRD au prorata des véhicules affectés à l'activité gaz.</p> <p>L'assurance bâtiments est refacturée au prorata des surfaces.</p>	<p>[Confidentiel]</p> <p>Stabilité des quote-parts de refacturation aux différentes sociétés du Groupe et activités dans GreenAlp</p>
Frais de recherche et d'innovation	<p>Sur la période ATRD6, GreenAlp poursuivra ses initiatives de recherche, développement et innovation sur deux thématiques principales : les nouveaux gaz et la gestion optimisée des réseaux.</p> <p>Les estimations ont été effectuées à dire d'expert.</p>	<p>Mutualisation et maîtrise des coûts et recherche de financements par l'intégration des problématiques à des appels à projets français ou européens, avec un financement de 10 à 75% des charges éligibles selon les organismes financeurs et les modalités de projets.</p>
Prestations externes	<p>Recours à des intérimaires. Extrapolé à partir de la moyenne du réalisé 2018-19 indexée sur l'inflation (2020 impactée sensiblement à la baisse par la sous-activité liée à la crise sanitaire ne peut être pris comme référence)</p>	<p>Stabilité par rapport à la moyenne 2018_19</p>
Dépenses de Communication	<p>Etablissement d'un programme de promotion du gaz naturel sur les territoires de Grenoble et Villard-Bonnot (communication et aides commerciales) selon 4 axes principaux :</p> <ul style="list-style-type: none"> -Fidélisation des clients gaz actuels -Promotion des solutions gaz innovantes -Promotion du GNV -Promotion du gaz au travers du déploiement des AMR. 	<p>Coûts unitaires moyens constatés sur le passé (ex : participation à un salon, un publireportage, ...).</p> <p>Volonté d'augmenter le nombre d'actions de communication en faveur de la promotion du gaz eu égard aux forts enjeux autour de la consommation de gaz.</p>
Aides commerciales	<p>Aides au renouvellement de chaudières : enveloppe de 30 k€/an en cohérence avec les aides allouées en 2018 (33 k€).</p> <p>[NB : total des aides allouées en 2019 et 2020 en retrait par rapport à 2018 en raison des incertitudes suite au classement du chauffage urbain et en raison de la crise sanitaire]</p> <p>Autres aides : enveloppes estimées selon nos connaissances de ces secteurs</p>	
Cessions internes reçues	N/A	N/A
Autres charges		



<i>Impayés</i>	<p>Poste au CRCP, extrapolé à partir de la moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation dont Villard Bonnot.</p> <p>A noter que du fait de la séparation juridique, les impayés 2018 refacturables à GreenAlp par le fournisseur historique l'ont été en 2019 (en plus des impayés 2019).</p>	<p>Stabilité par rapport à la moyenne 2018 2020 dont Villard Bonnot</p>
<i>Honoraires (hors dépenses associées au biométhane)</i>	<p>Il s'agit des honoraires des prestataires externes, essentiellement récurrents (commissaires aux comptes, missions d'expertise en appui au CSE,...) et de consultants sur études diverses (en partie non réalisées du fait de la crise en 2020).</p> <p>Extrapolés par analyse détaillée des montants récurrents indexés sur l'inflation et des évolutions par rapport à 2020 : prise en compte d'une étude sur l'évolution du modèle d'activité du gaz et les impacts sur la réorganisation des activités de GreenAlp à moyen et long termes [Confidentiel]</p> <p>GreenApl indique vouloir réaliser une étude stratégique réalisée par un cabinet extérieur compte tenu du contexte spécifique de la zone de Grenoble (concurrence, baisse consommation de gaz ...)</p>	<p>Stabilité des honoraires récurrents</p> <p>Etude modèle d'activité gaz sur 2021 à 2023</p>
<i>Honoraires associées au biométhane</i>	<p>Les dépenses prévisionnelles pour les années 2022 et 2024 correspondent à des formations et études externes pour les projets de maillage identifiés :</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2022 : formation de 6 agents de GreenAlp [Confidentiel] et étude externe [Confidentiel] pour les projets de maillage du réseau de Grenoble. • 2024 : formation de 3 agents pour Villard-Bonnot [Confidentiel] et étude externe [Confidentiel] pour le projet de maillage du réseau de Villard-Bonnot. <p>Pour les projets de maillages identifiés, mais dont la réalisation interviendra après 2025 et pour le potentiel raccordement de producteurs sur les réseaux gaz de GreenAlp, GreenAlp estime très probable le besoin de réaliser dès 2025 des études externes (budget estimé forfaitairement à [Confidentiel]€ pour 2 études de l'ordre de [Confidentiel]€ chacune).</p>	
<i>Missions et déplacements</i>	<p>Extrapolé selon moyenne 2018-2019 indexée sur l'inflation, l'année 2020 n'étant pas représentative du fait de la crise sanitaire (confinement total au deuxième</p>	<p>Stabilité par rapport à la moyenne 2018 2019</p>



	trimestre, mise en place du télétravail massif à partir de l'été et restrictions de circulation entre régions à l'automne)	
Autres services extérieurs	<p>Il s'agit principalement du coût des prestataires de relève, des astreintes des entreprises de travaux publics, de contrôles sur réseaux, de paie, service infirmier, cartographies externes...En partie impactés en 2020 par crise sanitaire.</p> <p>Extrapolés par analyse détaillée des évolutions par rapport à 2020 : retour à la normale pour les prestations externes de maintenance sur réseau ; baisse de la prestation de relève en lien avec la chronique AMR</p> <p>Concernant la baisse des coûts de prestation de relève en cohérence avec la chronique de pose AMR, GreenAlp indique que cet effet doit être considéré en addition avec la ligne de charge (VII-Coûts évités) qui le neutralise.</p> <p>GreenAlp indique qu'une erreur d'imputation analytique en 2020 a conduit à la sous-estimation des montants affectés à l'ATRD sur ce poste de [Confidentiel] au titre des coûts d'astreinte du prestataire externe [Confidentiel]</p>	<p>Retour à niveau d'activité normal pour les prestations externes de maintenance sur réseau.</p> <p>Baisse progressive de la prestation de relève en cohérence avec la chronique de pose AMR (retraitée en contrepartie en charges sur la ligne coûts évités de la matrice CRE).</p> <p>GreenAlp indique que les coûts évités sur la période ATRD 6 correspondent à 100 % des coûts de relève.</p> <p>Stabilité des autres prestations récurrentes</p>
Frais postaux / télécommunications	<p>Coûts de télécommunications : en hausse d'une année à l'autre avec le réalisé 2020 extrapolé indexée sur l'inflation.</p> <p>Frais postaux impactés par crise sanitaire à la baisse en 2020. Extrapolation selon moyenne 18/19 indexée sur l'inflation</p> <p>GreenAlp indique que l'année 2020 est une année structurelle pour une vision future sur les coûts de frais postaux et de télécommunications compte tenu de l'évolution des environnements de travail qui se poursuivront après la crise sanitaire</p>	<p>Stabilité coûts de télécommunications par rapport à 2020</p> <p>Stabilité frais postaux par rapport à 2018 2019</p>
Cotisations diverses	Cotisations à syndicats interprofessionnels, groupements, etc. Référence 2020 indexée sur l'inflation	Stabilité par rapport à 2020
Frais de conférence / de réception	Extrapolé selon moyenne 2018-2019 indexée sur l'inflation, l'année 2020 n'étant pas représentative du fait de la crise sanitaire	Stabilité par rapport à moyenne 2018 2019



Autres	Documentations, transports divers, déplacements prestataires, redevances pour services rendus, frais et commissions bancaires, charges de gestion courante, etc, en partie impactés à la baisse du fait crise sanitaire en 2020 ; extrapolés selon moyenne 2018-2019 indexée sur l'inflation pour les postes récurrents.	Stabilité par rapport à moyenne 2018-2019 pour les postes récurrents.
---------------	--	---

Redevances

Tableau 19. Trajectoire de la Valeur Nette Comptable (VNC) des actifs au 31 décembre de l'année N-1 et du taux de redevance

Description	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
VNC des actifs au 31 décembre de l'année N-1 (k€) - hors CICM entrant en concession entre 2021 et 2023	22 997	23 879	23 568	23 530	23 416	24 225	24 666	25 620	26 283	26 507
dont Projet AMR	[Confidentiel]									
CICM entrant en concession entre 2021 et 2023										
Taux de redevance (%)										

Prestations externes

Tableau 20. Effectifs intérimaires associés aux dépenses de prestations externes sur la période prévisionnelle et réalisée

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Effectifs au 31/12/N	[Confidentiel]							
Intérimaires AMR								
Intérimaires GRD gaz hors AMR								

Aides commerciales

Tableau 21. Décomposition de la trajectoire des charges d'aides commerciales par dépenses élémentaires

Charges (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aides commerciales	-33	-15	-24	-25	-119	-121	-81	-82
Renouvellement de chaudières	-33	-15	-24	-25	-30	-31	-31	-32
Installation de solutions gaz innovantes	0	0	0	0	-10	-10	-10	-11
Mise en place de nouvelles stations GNV	0	0	0	0	-38	-39	-39	-40
Acquisition de véhicules GNV	0	0	0	0	-41	-41	0	0



Hausse associée aux charges d'aides commerciales entre 2021 et 2022

Sur la période 2018-2022, bien que les aides commerciales aient fait l'objet d'un retraitement par la CRE dans la trajectoire ATRD5, GreenAlp s'inscrit dans une démarche de fidélisation des clients gaz actuels et s'accorde d'octroyer des aides pour le renouvellement de chaudières existantes jusqu'à environ 30 k€/an. GreenAlp prévoit de maintenir cette enveloppe pour les années à venir.

La consommation de gaz est l'enjeu majeur sur le territoire de Grenoble pour les années à venir : la baisse prévisionnelle des volumes acheminés est significative et a des conséquences très impactantes. Bien que cette baisse ne puisse pas être endiguée par le développement de nouveaux usages du gaz – les volumes en jeu n'étant pas du même ordre de grandeur, GreenAlp indique qu'il est pertinent de promouvoir les nouveaux usages qui ont toute leur place dans la transition énergétique à savoir :

- Les installations gaz innovantes (ex : PAC, installations hybrides comme les solutions solaire thermique + gaz) ;
- La mobilité GNV (station GNV et véhicules).

A cette fin, GreenAlp a élaboré un programme de promotion du gaz autour de ces nouveaux usages. Ce programme inclut des aides commerciales. Les montants annuels totaux de ces aides par axe sont précisés ci-dessous :

- Installations innovantes : enveloppe de 10 k€/an permettant de soutenir un projet innovant par an dans le secteur résidentiel collectif.
- Station GNV : enveloppe de 37,5 k€/an permettant de verser une prime de l'ordre de 75 k€ pour une nouvelle station GNV sur le territoire, avec un objectif de primer 2 nouvelles stations sur la période de l'ATRD6.
- Véhicules GNV : enveloppe de 40 k€ en 2022 et en 2023 (0 € ensuite) permettant de verser une prime pour l'acquisition de quelques véhicules GNV pour des artisans ou PME du territoire. L'objectif est d'amorcer la transition vers les véhicules GNV et non de la soutenir sur le moyen/long terme, d'où des enveloppes concentrées sur les 2 premières années de l'ATRD6.

Dépenses de communication

Hausse associée aux dépenses de communication entre 2021 et 2022

Sur les années passées, GreenAlp a dépensé en moyenne [Confidentiel] par an en frais de communication autour du gaz. Selon l'ELD, ce montant est très faible et correspond seulement à quelques petites actions de communication (ex : participation à un salon local).

Les enjeux majeurs autour de la consommation de gaz, ont incité GreenAlp à mobiliser davantage dans les années à venir le levier de la communication pour promouvoir l'usage du gaz lorsque cela est vertueux et en faveur de la transition énergétique (installations performantes, GNV, gaz vert ...).

Le budget envisagé pour les années 2022 à 2025 s'élève à environ 19 k€/an et porte notamment sur :



- La communication autour des solutions innovantes (présentation des innovations, article/reportage sur les solutions innovantes primées par GreenAlp et mises en place, communication sur le REX de ces solutions déployées sur le territoire ; budget d'environ [Confidentiel]/an) ;
- La participation à des foires et salons (participation à 4 salons/foires par an pour un budget d'environ [Confidentiel]/an) ;
- L'animation du site internet et la réalisation de publiereportages (budget d'environ [Confidentiel]/an) ;
- La communication à l'occasion du déploiement AMR (budget de [Confidentiel] en 2022 et [Confidentiel] en 2023 pour le lancement du déploiement sur Villard-Bonnot, budget de [Confidentiel] en 2024/2025 pour la clôture du déploiement sur Grenoble et Villard-Bonnot). Il est à noter que Schwartz and Co a analysé le budget de communication de façon globale au travers d'une analyse transverse ;
- La communication autour de la sécurité gaz (incluse dans les lignes ci-dessus).

Projet d'intégration de biométhane sur les réseaux de GreenAlp (inclus dans la ligne de coûts « Honoraires »)

Le projet de maillage a été lancé suite au constat que la consommation de certains réseaux ruraux de GRDF ne permet pas d'absorber les productions locales de biométhane. Le maillage des réseaux des deux GRD (GRDF et GreenAlp) permettrait d'offrir à GRDF des débouchés supplémentaires, grâce à des connexions avec le réseau de GreenAlp (en particulier en été). Des projets de maillage par zones sont identifiés à ce stade et des études avancées doivent être conduites pour confirmer la pertinence technique et économique de telles solutions :

- Projet de maillage du réseau grenoblois avec le réseau de GRDF en direction de [Confidentiel] en 2023 ;
- Projet de maillage du réseau grenoblois avec le réseau de GRDF en direction de [Confidentiel] en 2024 ;
- Projet de 2 maillages avec le réseau de GrDF à [Confidentiel] en 2025. [Confidentiel]

Concernant la nécessité de la formation de 3 agents pour Villard-Bonnot, GreenAlp indique que la taille des réseaux n'est pas le principal facteur corrélé aux coûts, ce sont les projets de connexion qui influencent les coûts. La formation d'agents supplémentaires sur Villard-Bonnot permet d'avoir des personnes compétentes sur l'ensemble des sites, notamment pour les personnes en astreinte.

Tableau 22. Trajectoire prévisionnelle et réalisée des dépenses d'exploitation associée aux activités d'intégration de biométhane dans le poste consommations externes

Charges (k€ 2020)	2021	2022	2023	2024	2025
Charges d'exploitation associées aux consommations externes	[Confidentiel]				

En particulier, ce projet engendrera des coûts de charges de personnel. Sur les années 2018 à 2020, des travaux relatifs au sujet de l'intégration du biométhane ont été réalisés en interne (études générales, ingénierie, exploitation, etc.). Ces travaux se poursuivront les années à venir [Confidentiel]



Projet de remplacement des régulateurs de branchement des branchements (inclus dans la ligne « Achats stockés »)

Tableau 23. Trajectoire prévisionnelle et réalisée des dépenses d'exploitation associée aux activités de remplacement des régulateurs de branchement et du nombre d'opération

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ ₂₀₂₀)				-42,5	-42,5	-42,5	-42,5	-42,5
Nombre d'opérations				400	400	400	400	400

L'arrêté du 4 mars 2021 portant modification de l'arrêté du 23 février 2018 relatif aux règles techniques et de sécurité applicables aux installations de gaz combustible des bâtiments d'habitation individuelle ou collective, y compris les parties communes, oblige les gestionnaires de réseau à remplacer systématiquement tous les 20 ans les régulateurs de branchements. Toutefois, une période transitoire permettant la mise en place de cette obligation est prévue et se décline de la manière suivante :

- Absence de détendeur de plus de 30 ans à partir de 2030 : tous les régulateurs posés avant l'an 2000 devront être changés avant cette date ;
- Absence de détendeur de plus de 20 ans en 2040 : tous les régulateurs posés avant 2020 devront être changés avant cette date.

Il reste [Confidentiel] branchements MPB à remplacer sur Grenoble et environ [Confidentiel] branchements sur Villard-Bonnot.

GreenAlp estime devoir remplacer environ 400 régulateurs par an d'ici à fin 2030. Cette opération se fera pour la plus grande partie au moment de la maintenance des ouvrages collectifs. GreenAlp dispose d'un éventail large de régulateurs à remplacer et n'est pas en mesure, à ce jour, de fournir un inventaire complet par taille d'équipement

Le montant annuel de 42,5 k€ de charges d'exploitation hors main d'œuvre à partir de 2021 pour le remplacement des régulateurs de branchement est comptabilisé dans la ligne « Achats stockés » de la matrice ATRD6.

Remarque : avant 2021, GreenAlp indique ne pas remplacer systématiquement les régulateurs de branchement puisque l'obligation est entrée en vigueur au début de l'année 2021 (arrêté du 4 mars). Ainsi, sur les années 2018 à 2020, les régulateurs de branchement étaient remplacés ponctuellement uniquement quand ceux-ci s'avéraient défaillant.

Tableau 24. Méthodologie de construction des coûts associés aux activités de remplacement des régulateurs de branchement

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Remplacement des régulateurs de branchement	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estimation du nombre de régulateurs à remplacer par an : [Confidentiel] 2. Estimation du coût moyen de remplacement d'un régulateur sur la base du coût des différents régulateurs [Confidentiel] et de la répartition des types de détendeurs sur nos branchements. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nombre de régulateurs à remplacer par an : 400 / an 2. Coût unitaire moyen : [Confidentiel]



Projet de résorption de fonte corrodée (inclus dans la ligne « autres services extérieurs » de la ligne « Autres charges »)

Tableau 25. Trajectoire prévisionnelle et réalisée des dépenses d'exploitation associée aux activités de résorption de fonte corrodée

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ constant à partir de 2020)	0	-18,8	-86,6	-15	-15	-15	-15	-15

Le sujet de la résorption de la fonte corrodée constitue un sujet principalement de CAPEX et a peu d'impact sur les charges d'exploitation.

Concernant les charges d'exploitation, la démarche de sondage a démarré en 2019 (pas de charges d'exploitation sur ce sujet en 2018). En 2019 et 2020, une campagne spécifique d'objectivation a été menée. La démarche pérenne de sondage est mise en place à partir de 2021.

En 2020, deux fuites ont été reportées et associées à ces phénomènes de corrosion de fonte. Des sondages ont ainsi été entrepris sur les zones identifiées pour évaluer exactement la longueur de conduite en fonte à remplacer dans une logique d'optimisation des CAPEX. La trajectoire ATRD 6 est basée sur le REX de l'année 2020 avec une hypothèse de 2 zones de sondages qui seraient réalisées par an. Néanmoins, GreenAlp n'a pas défini à ce stade de programme couvrant l'ensemble du réseau qui soit dédié au traitement de ce problème générique.

Le montant annuel de 15 k€ de charges d'exploitation hors main d'œuvre à partir de 2021 pour ces sondages est comptabilisé dans le poste « autres services extérieurs » de la ligne « Autres charges » de la matrice ATRD6. Ces coûts correspondent à des services extérieurs.

Tableau 26. Méthodologie de construction des coûts associés aux activités de résorption de fonte corrodée

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Résorption fonte corrodée	<p>En dehors de la campagne d'objectivation réalisée de juin 2019 à juin 2020, GreenAlp a découvert en 2020 deux nouvelles zones nécessitant des sondages et des mesures de l'épaisseur de la fonte. GreenAlp retient comme hypothèse ce rythme de 2 zones à investiguer par an sur les années à venir.</p> <p>Le montant de 15 k€ représente la réalisation de 6 sondages au total par an (2 zones avec 3 sondages par zone) pour un coût unitaire de 2,5 k€.</p> <p>NB : le coût unitaire moyen constaté sur les sondages réalisés en 2020 est de 2,6 k€. Hors main d'œuvre, les charges d'exploitation liées aux opérations de sondage de canalisations en fonte s'élèvent à 19 k€ en 2019 et à 87 k€ en 2020.</p>	<p>Nombre de zones à investiguer par an.</p> <p>Coût unitaire d'un sondage.</p>



	Ainsi sur ces deux années, 41 sondages ont été réalisés sur 12 zones différentes, pour un total de 106 k€ de charges d'OPEX hors main d'œuvre, soit un coût unitaire hors MO de l'ordre de 2,6 k€ par sondage.	
--	--	--

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

Tableau 27. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co				
Fournitures non stockables	Réalisé 2019 indexé sur l'inflation avec prise en compte des dépenses de Villard-Bonnot				
Achats stockés	Contrepartie de la production immobilisée : trajectoire proposée par l'ELD après validation de la trajectoire de production immobilisée				
	Autres dépenses : trajectoire proposée par l'ELD avec un retraitement des dépenses associées :				
	<ul style="list-style-type: none">• au projet DPBE (+ 3 k€/an) : nous avons analysé les coûts associés aux poses de DPBE sur la base du calcul du coût unitaire moyen d'une opération de pose de DPBE sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Ce coût unitaire s'élève à -812 €/pose de DPBE sur la période réalisée (dont -231 €/DPBE sur l'année 2020) et -750 €/pose de DPBE sur la période prévisionnelle. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté ce coût unitaire à -250 €/pose de DPBE sur la période prévisionnelle, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables et une valeur cohérente avec la dernière valeur réalisée pour GreenAlp. Nous avons ensuite ventilé les ajustements sur les différents postes impactés par le DPBE, au prorata de la demande de GreenAlp.• au projet CICM (+4 k€/an en moyenne) : 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. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons ajusté le coût unitaire à -100 €/CICM, ce qui correspond à une borne haute des valeurs jugées raisonnables. Nous avons ventilé les ajustements sur les lignes de consommations externes et de charges de personnel au prorata de la trajectoire proposée par l'ELD.				
Trajectoire CICM		2022	2023	2024	2025
Trajectoire opérateur (k€ courants)		[Confidentiel]			



	<div>Charges de personnel</div> <div>Autres charges</div> <div>Trajectoire S&Co (k€ courants)</div> <div>Ajustement (k€ courants)</div> <div>Ventilation sur les charges de personnel</div> <div>Dont ventilation sur les rémunération principales</div> <div>Ventilation sur les autres charges (affectée à la ligne achats stockés)</div>										
Achats matières et fournitures non stockées	Trajectoire proposée par l'ELD avec un retraitement des dépenses associées (+7 k€ par an) au projet DPBE sur la base d'une analyse transverse des coûts avec les autres ELD.										
Loyers, crédit-bail et charges locatives											
Locations mobilières	Trajectoire ELD retenue sur la base d'une justification par des factures										
Locations immobilières et charges locatives	<div>Moyenne 2018 à 2020 indexée sur l'inflation.</div> <div>En particulier, nous ne retenons pas les dépenses supplémentaires proposées par GreenAlp concernant les travaux d'aménagement/rénovation :</div> <div><div><div></div><div>Les explications fournies par GreenAlp (les augmentations de [Confidentiel]€ en 2022, -[Confidentiel]€ en 2023 et [Confidentiel]€ à partir de 2024 sont difficiles à interpréter dans la trajectoire construite par GreenAlp et selon un principe de décomposition au premier euro)</div></div><div><div></div><div>Les montants associés aux coûts d'aménagement ne sont pas détaillés par types de travaux et sont insuffisamment justifiés</div></div><div><div></div><div>Une partie des coûts d'aménagement devrait être portée par le propriétaire du bâtiment alors qu'aucune hypothèse n'a été explicitée par GreenAlp par rapport à ce point</div></div></div>										
Redevances	Evolution des redevances suivant l'évolution de la VNC en année A-1 hors projet										
dont occupation des sols	AMR puis ventilation sur les différents postes suivant la moyenne du réalisé sur la période 2018 à 2020										
dont redevance de desserte											
dont redevances de droit de contrôle	Description	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
dont autres redevances	VNC des actifs au 31 décembre de l'année N-1 (k€) - hors CICM entrant en concession entre 2021 et 2023	[Confidentiel]									
	dont Projet AMR										
	CICM entrant en concession entre 2021 et 2023										
	Taux de redevance (%)										
	Assiette S&Co (hors projet AMR)										
	Evolution assiette										
Services extérieurs entretien et maintenance											
Entretien et réparation de	Trajectoire proposée par l'ELD avec un ajustement des dépenses associées au projet DPBE (+20 k€ par an) sur la base d'une analyse transverse des coûts avec les autres ELD.										



réseau, matériel & outillages																	
Entretien véhicules	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation																
Maintenance SI	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation. En particulier, nous n'avons pas pris en compte les travaux en cours de réflexion autour de l'harmonisation des SI des GRD, dont GreenAlp indique que le financement reste à déterminer précisément, mais pour lequel une hausse est retenue par GreenAlp dans la trajectoire ATRD 6.																
Sous-traitance	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation incluant les coûts de Villard-Bonnot. En particulier, nous n'avons pas retenu d'indexation sur le GVT +, car ces coûts de sous-traitance ne contiennent pas exclusivement des coûts de personnels supports refacturés au travers de la convention mise en place avec GEG																
Assurances	[Confidentialisé]																
Frais de recherche et d'innovation	Trajectoire de l'ELD conservée																
Prestations externes	Moyenne du réalisé 2018 à 2019 indexée sur l'inflation																
Dépenses de Communication	Nous avons analysé les coûts associés à la promotion du gaz sur la base du calcul du coût unitaire moyen de promotion du gaz par PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Ce coût unitaire s'élève à -0,7 €/PDL sur la période réalisée et -2,8 €/PDL sur la période prévisionnelle. 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 ⁵ . 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.																
Aides commerciales																	
Autres charges																	
Impayés	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation																
Honoraires (hors dépenses associées au biométhane)	Moyenne 18-19 indexée sur l'inflation En particulier, le projet spécifique d'étude stratégique n'a pas été retenu, car insuffisamment justifié sur sa pertinence et jugé non indispensable																
Honoraires associés au biométhane	<div><div>[Confidentiel]</div><table><tr><th>Trajectoire S&Co</th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Biométhane (k€ constants 2020)</td><td colspan="5" rowspan="5">[Confidentiel]</td></tr><tr><td>Expérimentation</td></tr><tr><td>Formation équipe GreenAlp</td></tr><tr><td>Formation équipe Villard-Bonnot</td></tr><tr><td>Etude</td></tr></table></div>	Trajectoire S&Co	2021	2022	2023	2024	2025	Biométhane (k€ constants 2020)	[Confidentiel]					Expérimentation	Formation équipe GreenAlp	Formation équipe Villard-Bonnot	Etude
Trajectoire S&Co	2021	2022	2023	2024	2025												
Biométhane (k€ constants 2020)	[Confidentiel]																
Expérimentation																	
Formation équipe GreenAlp																	
Formation équipe Villard-Bonnot																	
Etude																	
Missions et déplacements	Moyenne du réalisé 2018 à 2019 indexée sur l'inflation																

⁵ 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



Autres services extérieurs	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation incluant les coûts de Villard-Bonnot sur la période réalisée 2018 à 2020 + suppression du retraitement des coûts de relève initialement pris en compte par GreenAlp + prise en compte de l'impact des coûts de sondage proposés par GreenAlp pour le projet de résorption de fonte corrodée
Frais postaux / télécommunications	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation (la méthodologie basée sur la moyenne incluant l'année 2020, bien qu'impactée par la crise sanitaire, a été choisie de façon symétrique avec la ligne de coûts « Cotisations diverses » afin d'équilibrer globalement l'impact de la crise sanitaire sur l'année 2020 entre ces deux postes)
Cotisations diverses	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation (la méthodologie basée sur la moyenne incluant l'année 2020, bien qu'impactée par la crise sanitaire, a été choisie de façon symétrique avec la ligne de coûts « Frais postaux/télécommunication » afin d'équilibrer globalement l'impact de la crise sanitaire sur l'année 2020 entre ces deux postes)
Frais de conférence / de réception	Moyenne du réalisé 2018 à 2019 indexée sur l'inflation
Autres	Trajectoire de l'ELD conservée

Tableau 28. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-4 519	-4 858	-4 704	-4 744	-4 922	-5 016
Fournitures non stockables	-20	-30	-31	-31	-32	-32
Achats stockés	-181	-212	-214	-233	-325	-332
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	-41	-38	-32	-32	-33	-33
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-451	-445	-268	-261	-260	-264
<i>Crédit-bail</i>	[Confidentiel]					
<i>Locations mobilières</i>						
<i>Locations immobilières et charges locatives</i>						
<i>CCN sur actifs</i>						
Redevances	[Confidentiel]					
<i>dont occupation des sols</i>						
<i>dont redevance de desserte</i>						
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>						
<i>dont autres redevances</i>						
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 589	-2 730	-2 635	-2 647	-2 689	-2 756
<i>Entretien et réparation de réseau, matériel & outillages</i>	[Confidentiel]					
<i>Entretien véhicules</i>						
<i>Maintenance SI</i>						
<i>Sous-traitance</i>						
Assurances						
Frais de recherche et d'innovation	0	-5	-41	-41	-42	-42



Prestations externes	[Confidentiel]					
Dépenses de Communication	-4	-4	-15	-16	-18	-14
Aides commerciales	-24	-25	-95	-96	-64	-65
Renouvellement de chaudières	[Confidentiel]					
Installation de solutions gaz innovantes						
Mise en place de nouvelles stations GNV						
Acquisition de véhicules GNV						
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-338	-491	-458	-392	-430	-459
dont impayés	[Confidentiel]					
Honoraires						
Honoraires dont dépenses associées aux biométhane						
Missions et déplacements						
Autres services extérieurs						
Frais postaux / télécommunications						
Cotisations diverses						
Frais de conférence / de réception						
Autres						

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

Projet CICM

GreenAlp considère que sa position au regard de la maintenance des ouvrages collectifs gaz (CICM) est particulière pour plusieurs raisons. GreenAlp conteste les comparaisons avec d'autres distributeurs et demande à ce que les spécificités de GreenAlp soient prises en compte afin de valider la trajectoire proposée de charges associées :

- L'état des ouvrages collectifs : contrairement à la majorité des grandes villes françaises, les ouvrages collectifs gaz (CICM) ne sont pas inclus dans la concession de distribution, mais appartiennent jusqu'à présent aux propriétaires de l'immeuble ou à la copropriété. De ce fait, GreenAlp n'a pas pu procéder aux rénovations d'ouvrages qu'elle jugeait nécessaires au regard de l'état desdits ouvrages. De ce fait, GreenAlp indique que le parc grenoblois a pâti d'un sous-investissement chronique, le rendant vieillissant et en mauvais état (avec parfois même une absence de contrat de maintenance). A ce jour, GreenAlp estime que 48 % du parc de conduites d'immeubles - conduites montantes a été construit avant 1980 (les CICM ont donc dépassé 40 ans d'âge) et avec des matières ou des technologies interdites depuis par l'arrêté du 02 août 1977.
- Une politique de maintenance adaptée : GreenAlp indique que cette situation particulière lui impose, dans l'attente d'une montée en puissance d'un programme de renouvellement, une politique de maintenance renforcée par rapport à d'autres distributeurs :
 - En fréquence :



- [Confidentiel] Une gamme de maintenance spécifique :
- [Confidentiel] Une évolution réglementaire récente : GreenAlp explique que l'arrêté du 04 mars 2021 modifiant l'arrêté du 23 février 2018 relatif aux règles techniques et de sécurité applicables aux installations de gaz combustible des bâtiments d'habitation individuelle ou collective impose en son article 9 une périodicité n'excédant pas 10 ans pour les actions d'entretien de ce type d'ouvrages.
- Grenoble, une ville atypique par sa densité : GreenAlp note qu'un autre facteur différenciant des autres ELD et de GrDF concerne le caractère très dense de la ville de Grenoble et de son agglomération, contrainte par les montagnes qui l'entourent. GreenAlp explique qu'à défaut de pouvoir s'étendre géographiquement, le bassin grenoblois n'a eu d'autre choix que de grandir en « hauteur ». De ce fait l'immeuble moyen des territoires ELD ou du territoire national n'est pas représentatif de l'immeuble grenoblois. Cette spécificité engendre des conduites d'immeubles et conduites montantes plus grandes, entraînant des coûts d'entretien, de maintenance et de renouvellement nécessairement supérieurs.

Loyers, crédit-bail et charges locatives

GreenAlp indique que le bâtiment date des années 60 et nécessite des travaux de mise aux normes électricité, sanitaires, risque amiante, sécurité incendie, informatiques, contrôles d'accès, etc. Une enveloppe budgétaire de [Confidentiel] sur 3 ans (2021 à 2024) a été prévue pour ces travaux. GreenAlp est appuyé sur ce projet par le [Confidentiel].

Par ailleurs, GreenAlp note que le bail conclu le 10/01/2019 entre GEG et GreenAlp contient une clause spécifique d'évolution du loyer au titre de ces travaux d'amélioration des locaux à la demande de GreenAlp [Confidentiel]

[Confidentiel]

Maintenance SI

GreenAlp indique que l'ajustement de Schwartz and Co revient à considérer que les besoins en systèmes d'information sont stables dans le temps et qu'un budget SI peut être constant au fil des années. Au-delà des besoins récurrents de SI nécessaires au fonctionnement des gestionnaires de réseaux, une telle approche revient donc, selon GreenAlp, à ignorer l'évolution de la société dans son ensemble nécessitant une informatisation de plus en plus prégnante, complexe et une avidité grandissante en termes de données de plus en plus nombreuses, de plus en plus fiables et de mise à disposition de plus en plus rapide, de la part de multiples acteurs et institutions nationales et locales.

GreenAlp ajoute que depuis plusieurs années désormais, les fournisseurs militent pour que les GRD mettent à leur disposition des flux communs, des outils et des procédures harmonisées, des



contrats communs et des services nouveaux que la plupart des GRD ne proposent pas à ce jour, tels que des web services, la gestion des demandes en masse, voire un portail commun entre GRD. GreenAlp note enfin que la CRE compte imposer aux entreprises locales de distribution la mise en œuvre des évolutions dans ce sens.

Bien que les coûts induits ne soient pas précisément connus à date, GreenAlp reconnaît que les évolutions demandées et en particulier la mise en œuvre d'un portail commun sont des sujets nouveaux et complexes en termes de SI pour lesquels il a estimé des coûts d'investissement et d'exploitation dans sa demande tarifaire. GreenAlp explique ainsi qu'il ne serait pas fondé d'exclure ces coûts supplémentaires du périmètre des charges à couvrir sur la période ATRD6.

A titre d'exemple, pour répondre aux nouvelles demandes et besoins ou aux besoins complémentaires, GreenAlp anticipe notamment les projets ci-après pour lesquels la quote-part financière gaz correspondante est précisée : [Confidentiel]

Sous-traitance

GreenAlp indique que la majoration associée à Villard-Bonnot n'est pas précisée.

Par ailleurs, GreenAlp explique que la convention avec GEG a été signée le 01/01/2019. Le montant facturé par GEG à GreenAlp est réévalué chaque année au moment du budget, pour l'année suivante.

Pour l'année 2018 le montant de la convention a été évalué dans le cadre des travaux de séparation juridique, par reconstitution rétroactive sur le plan comptable au 01/01/2018.

Pour 2019, il s'appuie sur le budget de l'année 2019, c'est-à-dire le premier budget « post séparation juridique », mais dans les faits élaborés à l'automne 2018, avant traitement comptable de la séparation juridique. GreenAlp indique ne pas disposer à ce moment de vision définitive des flux qui, post séparation juridique, transiteraient par GEG et des flux directement affectés à la filiale GreenAlp.

Par conséquent, GreenAlp indique que ni 2018 ni 2019 ne sauraient être pris comme références pour moyenner l'historique des coûts de la convention de refacturation, l'année 2020 étant la première et seule référence « normative ».

Enfin, GreenAlp ajoute que la convention ne couvre pas que des coûts de main d'œuvre. C'est pourquoi GreenAlp n'avait pas appliqué l'évolution du GVT et des charges sociales au montant total de la convention, mais bien seulement à la quote-part concernant la main d'œuvre.

[Confidentiel]

Tableau 29. Evolution des coûts projetés au titre de la convention de refacturation pris en compte dans les trajectoires de GreenAlp

Description	2021	2022	2023	2024	2025
-------------	------	------	------	------	------



Part Gaz	[Confidentiel]
A vs A-1 k€	
A vs A-1 %	

Honoraires hors biométhane (étude stratégique gaz)

Concernant les honoraires hors dépenses associées au biométhane, GreenAlp indique être en désaccord profond avec l'analyse de Schwartz and Co.

GreenAlp explique que la situation réelle et projetée de l'activité gazière interroge l'avenir même de cette activité pour GreenAlp et cela à une échéance relativement courte. Sur la seule période ATRD6, le cumul des différents effets impactant GreenAlp devrait conduire en 2025 par rapport à 2020 à une baisse de 15 % du nombre total de clients et à une baisse de 33 % des volumes consommés corrigés du climat. GreenAlp indique être la seule ELD confrontée dès aujourd'hui à cette problématique de fond, qui corrélée aux besoins accrus et durables des investissements et des charges nous a conduit à formuler une demande tarifaire très fortement en hausse (plus de 50 %) pour la période ATRD6. Enfin, GreenAlp ajoute que la situation grenobloise n'est toutefois que le reflet précurseur de ce qui se produira ailleurs dans l'avenir.

GreenAlp indique que le modèle tarifaire actuel et les investissements déjà déployés par leurs concurrents (RCU) montrent que toutes les stratégies alternatives permettant à l'entreprise de limiter ses baisses de marge en gaz et de trouver des sources de revenus et de développement complémentaires devraient être explorées. L'activité gazière emploie près de 60 ETP GreenAlp, soit entre le quart et le tiers des effectifs de l'entreprise.

GreenAlp explique que l'étude stratégique doit permettre de se projeter à plus long terme, d'explorer les pistes crédibles des stratégies potentielles, en particulier au travers d'une analyse des stratégies d'opérateurs étrangers confrontés à une transition énergétique rapide et de l'exploration des potentielles synergies locales et développement de nouvelles activités. Ne pas conduire ce type d'étude reviendrait pour GreenAlp à accepter la disparition d'un pan majeur de ses activités et de ses emplois et à ne pas chercher de solution pour endiguer cette hausse massive du tarif d'acheminement en gaz pour les consommateurs finaux. GreenAlp conclut donc que cette étude n'est pas optionnelle et que les coûts associés devraient être couverts par le tarif.

Autres services extérieurs

GreenAlp indique qu'une erreur d'imputation analytique en 2020 a conduit à une sous-estimation des montants affectés à l'ATRD de [Confidentiel]€ au titre des coûts d'astreinte du prestataire externe [Confidentiel]. Pour l'année 2020, le poste des « autres services extérieurs » doit donc être considéré à hauteur de [Confidentiel]€ et non à hauteur de [Confidentiel]€.

[Confidentiel]

.



Frais postaux / télécommunications

GreenAlp indique que les frais postaux ont été réduits en 2020 en raison de la crise sanitaire et la valeur la plus représentative de ce poste pour l'avenir devrait être la moyenne 2018-2019.

Depuis plusieurs années GreenAlp explique constater une hausse progressive, mais continue des frais de télécommunication (hausse du coût des abonnements, en particulier de la téléphonie mobile). Cette hausse progressive et continue, visible dans les coûts constatés entre les années 2018 et 2019, a fait l'objet d'une étude récemment présentée en comex (extrait ci-dessous).

Tableau 30. Extrait de l'étude présentée en COMEX associée aux charges financières de téléphonies mobile

[Confidentiel]

GreenAlp explique que celle-ci devrait se poursuivre en 2020, mais est moins visible du fait d'un second effet : la mise en place massive d'outils de télécommunication pour le travail à distance pour faire face à la crise sanitaire a conduit à une hausse significative des coûts de télécommunication en 2020. Ces outils de télécommunication adaptés au télétravail étant maintenant en place et bien utilisés, ceux-ci seront maintenus sur les prochaines années. GreenAlp indique en conclusion que la référence de coûts sur ce poste pour les années futures ne peut pas être la moyenne sur les années 2018 à 2020 demande de retenir comme référence les coûts constatés en 2020.

6.1.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Projet CICM

Les éléments présentés par GreenAlp sont principalement qualitatifs et n'expliquent pas la différence entre le coût de référence identifié par GreenAlp[Confidentiel] et le coût de référence identifié par Schwartz and Co (-100 €/CICM).

Contrairement à d'autres ELD, GreenAlp connaît une partie du parc de CICM qui est gérée aujourd'hui en périmètre non régulé (environ 75 % des CICM à intégrer sont aujourd'hui prise en charge par GreenAlp au moyen de contrats privés).

La densité des villes ne traduit pas forcément la taille moyenne des colonnes d'immeubles et l'argument de GreenAlp est difficile à défendre sans une statistique précise sur le nombre de logements par immeuble collectif.

Par ailleurs, le coût de référence identifié par Schwartz and Co est basé sur un périmètre d'opérations incluant non seulement la maintenance des CICM, mais également l'inventaire et l'intégration des données des CICM dans les outils informatiques (alors que d'après notre compréhension, GreenAlp réalise actuellement l'inventaire).



Au vu de ces éléments, nous maintenons l'ajustement proposé avant la période contradictoire.

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. Ce coût unitaire s'élève à -0,7 €/PDL sur la période réalisée et -3,4 €/PDL sur la période prévisionnelle. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour ces mêmes dépenses pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à -5,4 €/PDL⁶. 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 GreenAlp 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) 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 GreenAlp** ;
 - si les deux coûts unitaires sont supérieurs au coût de référence identifié pour GRDF, nous avons retenu des trajectoires prévisionnelles basées sur la moyenne des dépenses 2018 et 2019 indexée sur l'inflation ;
 - si le coût unitaire de la période prévisionnelle est supérieur au coût de référence identifié pour GRDF et que le coût unitaire sur la période réalisée est inférieur au coût de référence identifié pour GRDF, nous avons retenu le coût unitaire de référence identifié pour GRDF (-5,4 €/PDL) indexé sur l'inflation.

Dépenses de communication et de promotion du gaz

⁶ 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



Introduction :

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

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

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

Trajectoires proposées par l'ELD :

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

Tableau 31. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par GreenAlp

Dépenses par nature de dépenses	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€)	-34	-21	-28	-29	-139	-140	-104	-100
Dont dépense de communication	-1	-6	-4	-4	-19	-20	-23	-18
Dont dépenses d'aides commerciales	-33	-15	-24	-25	-119	-121	-81	-82
Dont Animation de la filière	0	0	0	0	0	0	0	0

Loyers, crédit-bail et charges locatives

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



L'augmentation de loyer associée à la réalisation de travaux et le besoin de ces travaux ont été justifiés par GreenAlp avec les nouveaux éléments fournis. Néanmoins, le chiffrage de l'enveloppe globale de dépenses associées à ces travaux n'est pas suffisamment justifié.

Nous proposons de réévaluer l'enveloppe globale de dépenses associées aux travaux de réaménagement/rénovation sur la base d'un ratio issu d'une référence de marché identifiée pour le périmètre d'opérations visé par GreenAlp (aménagement, mise aux normes électricité, sanitaires, risque amiante, sécurité incendie, informatiques, contrôles d'accès...). Cette référence s'établit à 550 €/m²⁸. En considérant une surface de 690⁹ m², l'enveloppe globale de travaux s'élèverait à 380 k€.

Ainsi, nous révisons notre trajectoire pour intégrer l'augmentation du loyer du fait des travaux de réaménagement. Néanmoins, nous retenons une hausse plus faible que celle proposée par GreenAlp (application d'un ratio de [Confidentiel]).

Maintenance SI

La justification quantitative apportée par GreenAlp ne correspond pas à une approche au premier euro. Nous n'avons pas de vision précise sur les coûts d'exploitation qui diminueront suite à l'abandon des anciens outils.

D'ailleurs, nous notons que dans le réalisé, les coûts d'exploitation SI baissent de 14 % entre 2018 et 2019, ce qui démontre que ces coûts peuvent fluctuer.

Enfin, l'ajustement annuel proposé par Schwartz and Co varie entre [Confidentiel] k€/an, soit un niveau inférieur à l'impact du projet « Portail commun SI » évalué par GreenAlp ([Confidentiel]€/an), une dépense que nous excluons des trajectoires à ce stade et laissons à l'appréciation de la CRE dans le cadre d'un exercice spécifique portant sur l'ensemble des ELD.

Au vu de ces éléments, nous maintenons notre trajectoire avant contradictoire.

Sous-traitance

Sur la base des nouveaux éléments apportés par GreenAlp, nous avons pu vérifier la cohérence de la trajectoire proposée par l'ELD avec le réalisé 2020 indexé sur l'inflation incluant les coûts de Villard-Bonnot (à la maille du poste « Services extérieurs entretien et maintenance »). Ainsi, nous validons la trajectoire proposée par l'ELD.

Honoraires hors biométhane (étude stratégique gaz)

Tout d'abord, comme indiqué par GreenAlp, le cumul de différents effets impactant devrait conduire en 2025 par rapport à 2020 à une baisse de 15 % du nombre total de clients et à une baisse

⁸ <https://www.travaux.com/construction-renovation-maison/guide-des-prix/prix-amenagement-de-bureaux>

⁹ GreenAlp occupe environ un tiers du premier étage (présentation CSSCT 30 mars 2021) soit une surface attitrée pour GreenAlp de 2070 m²*1/3 = 690 m²



de 33 % des volumes consommés corrigés du climat. Nous notons que cette baisse s'accompagne néanmoins d'une hausse des CNE à périmètre constant (voir détail au paragraphe 0) de GreenAlp d'environ +5,5 % en k€ constants.

Par ailleurs, il nous semble que cette réflexion stratégique (diversification des activités) devrait être menée par la maison mère et non pas par le GRD gaz. La couverture de ces charges par le tarif ATRD nous semble questionnable.

De plus, nous comprenons qu'il y a a priori des coûts d'accompagnement externe dans les honoraires supportés par l'ELD. Le cas échéant, cette mission stratégique devra être couverte par le socle des dépenses d'appui externe et/ou par les gains de productivité que pourra réaliser le GRD.

Au vu de ces éléments, nous maintenons notre trajectoire avant contradictoire.

Autres services extérieurs

Nous avons pris en compte l'erreur de dissociation impactant les charges réalisées sur l'année 2020 dans la construction de notre trajectoire prévisionnelle en conservant la méthodologie que nous avons appliquée avant la période contradictoire.

Frais postaux / télécommunications

Suite aux éléments apportés par GreenAlp, nous modifions la construction de notre trajectoire en séparant la construction des frais postaux des frais de télécommunication et en adoptant les méthodologies suivantes :

- Frais postaux : moyenne 18-20 indexée sur l'inflation. Nous considérons l'année 2020 dans la moyenne, car nous pensons que l'impact de la crise sanitaire aura des répercussions au-delà de 2021 sur les pratiques de GreenAlp associées aux frais postaux.
- Télécommunication : réalisé 2020 indexé sur l'inflation. Nous tenons ainsi compte de la tendance historique haussière.

La trajectoire ainsi revue est en ligne avec la trajectoire demandée par GreenAlp.

Tableau 32. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-4 545	-4 858	-4 830	-4 912	-5 097	-5 177
Fournitures non stockables	-20	-30	-31	-31	-32	-32
Achats stockés	-181	-212	-214	-233	-325	-332
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	-41	-38	-32	-32	-33	-33
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-451	-445	-276	-271	-270	-275



Crédit-bail	[Confidentiel]					
Locations mobilières						
Locations immobilières et charges locatives						
CCN sur actifs						
Redevances						
dont occupation des sols						
dont redevance de desserte						
dont redevances de droit de contrôle						
dont autres redevances						
Services extérieurs entretien et maintenance	-2 589	-2 730	-2 666	-2 714	-2 769	-2 823
Entretien et réparation de réseau, matériel & outillages	[Confidentiel]					
Entretien véhicules						
Maintenance SI						
Sous-traitance						
Assurances						
Frais de recherche et d'innovation	0	-5	-41	-41	-42	-42
Prestations externes	[Confidentiel]					
Dépenses de Communication	-4	-4	-19	-20	-23	-18
Aides commerciales	-24	-25	-119	-121	-81	-82
Renouvellement de chaudières	[Confidentiel]					
Installation de solutions gaz innovantes						
Mise en place de nouvelles stations GNV						
Acquisition de véhicules GNV						
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-364	-491	-518	-455	-493	-522
dont impayés	[Confidentiel]					
Honoraires						
Honaires dont dépenses associées aux biométhane						
Missions et déplacements						
Autres services extérieurs						
Frais postaux / télécommunications						
Cotisations diverses						
Frais de conférence / de réception						
Autres						

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

Tableau 33. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-4 644	-4 545		-4 830	-4 912	-5 097	-5 177
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-4 644	-4 653		-4 673	-4 682	-4 692	-4 702



Ecart	Fournitures non stockables	+0	+7		-3	-4	-4	-4
	Achats stockés	+0	+4		-28	-46	-138	-145
	Achats de matériel, équipement et travaux	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Achats matières et fournitures non stockées	+0	+1		+11	+10	+10	+9
	Loyers, crédit-bail et charges locatives	+0	+4		+181	+187	+189	+186
	Redevances	[Confidentiel]			[Confidentiel]			
	Services extérieurs entretien et maintenance	+0	-97		-164	-207	-257	-306
	Assurances	[Confidentiel]			[Confidentiel]			
	Frais de recherche et d'innovation	+0	+0		-41	-41	-42	-42
	Prestations externes				[Confidentiel]			
	Dépenses de Communication	+0	+2		-13	-13	-17	-12
	Aides commerciales	+0	-9		-104	-106	-66	-67
	Cessions internes reçues	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Autres charges	+0	+171		+19	+83	+46	+19
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+109		-157	-230	-405	-475

6.2. Charges de personnel

6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse constante entre 2018 et 2020 d'environ +4 %/an en moyenne. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une faible hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +6 %. La trajectoire prévisionnelle ATRD 6 évolue ensuite à la hausse sur la période avec un TCAM de +6 %/an.

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

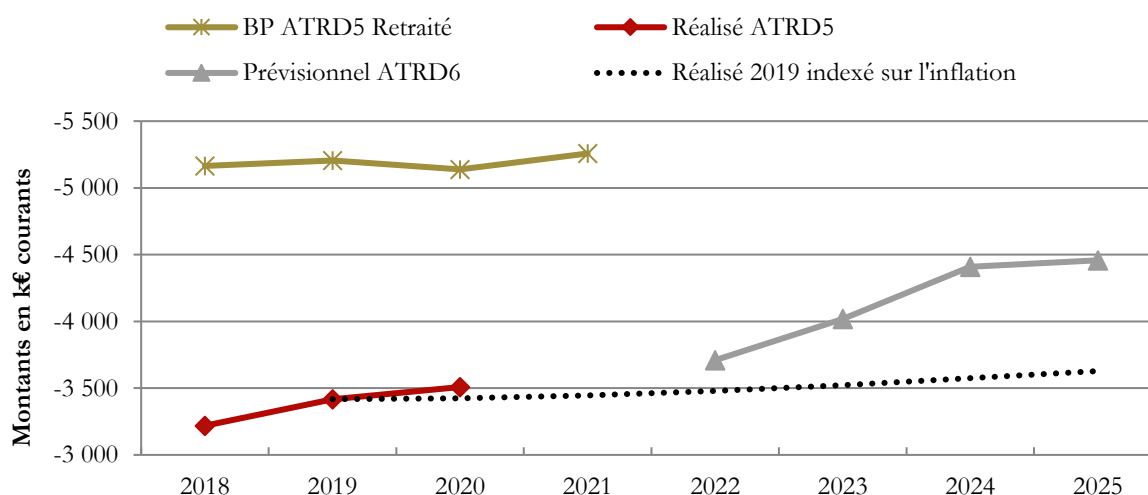




Tableau 34. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-5 165	-5 204	-5 139	-5 258				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-3 219	-3 418	-3 508	-3 654	-3 710	-4 018	-4 409	-4 458
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+1 946 (-37,68%)	+1 787 (-34,33%)	+1 630 (-31,72%)	+1 604 (-30,50%)				
Evolution annuelle	-	+6,18%	+2,66%	+4,15%	+1,53%	+8,30%	+9,74%	+1,10%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-767 (+22,68%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-201 (+5,73%)							

6.2.2. Contenu de la rubrique

Tableau 35. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Charges de personnel	-3 508	100,0%
Rémunérations principales	[Confidentiel]	
Rémunérations variables (primes)		
Charges sociales		
Congés payés, CET y compris cotisation sociales		
Intéressement		
Abondement sur intéressement		
Participation		
CCAS 1%		
Autres charges sociales		
Quote part masse salariale allouée au BP AMR		

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

La comparaison au niveau de rubrique charges de personnel n'est pas disponible compte tenu des effets de la séparation juridique de GreenAlp. L'analyse des écarts au niveau de maille des charges de consommations externes, des charges de personnel et des impôts et taxes est présentée au paragraphe 6.1.3.1.

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



Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€ courant)	-3 219	-3 418	-3 508	-3 654	-3 710	-4 018	-4 409	-4 458
Rémunérations principales	[Confidentiel]							
Rémunérations variables (primes)								
Charges sociales								
Taux								
dont impact accord salariaux et retraites complémentaires								
Congés payés, CET y compris cotisation sociale								
Abondement sur intéressement								
Intéressement et participation								
Participation								
CCAS 1%								
Autres charges sociales								
Quote part masse salariale allouée au BP AMR								

Tableau 37. 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	<p>Calcul de la rémunération moyenne 2020 par ETP et département à partir des rémunérations brutes 2020 constatées par département.</p> <p>Application de l'évolution du SNB / GVT+ / GVT- pour les années 2021 à 2025 au salaire moyen par département.</p> <p>Le salaire moyen ainsi obtenu est multiplié par les ETP projetés par département pour reconstituer les rémunérations brutes pour les années 2021 à 2025.</p>	<p>Evolution du SNB, GVT+ / GVT-</p> <p>Evolution des effectifs par département</p>
Charges sociales	<p>Calcul du taux de charges sociales constaté 2020.</p> <p>Calcul des taux de charges sociales prévisionnels par application des évolutions de taux projetées par année.</p> <p>Calcul des charges sociales prévisionnelles par application des taux ainsi obtenus aux rémunérations brutes précédemment calculées.</p>	<p>Evolution des taux de charges sociales</p>
Intéressement	[Confidentiel] [Confidentiel]	[Confidentiel] Proportion ETP ATRD / ETP totaux GreenAlp



Participation	[Confidentiel]	[Confidentiel] Evolution ETP ATRD
CCAS 1%	[Confidentiel]	Evolution ETP ATRD
Autres charges sociales	Constat du montant des « autres charges sociales » par ETP selon dissociation 2020 au périmètre ATRD [Confidentiel][Confidentiel]	Evolution ETP ATRD
Quote part masse salariale allouée au BP AMR	Il s'agit de la part MO en investissement et en exploitation telle que valorisée dans le BP AMR.	BP AMR

Effectifs

Tableau 38. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de GreenAlp

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ETP GreenAlp	[Confidentiel]							
<i>Evolution</i>								
<i>dont départ</i>								
<i>dont embauches</i>								

L'évolution des effectifs est en particulier associée à l'intégration de nouveaux effectifs pour les activités CICM.

Tableau 39. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de GreenAlp associés aux activités de CICM au périmètre du GRD et du nombre de CICM en concession

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ETP associé à l'entretien des conduites en concession	1,9	1,9	1,9	[Confidentiel]				
Nombre de conduites	922	922	922					

NB : Les données sont fournies au 01/01/N

Le nombre d'ETP nécessaire à l'entretien des CICM en concession a été estimé à partir du temps unitaire nécessaire constaté par GreenAlp[Confidentiel]

GVT et SNB

Tableau 40. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT

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



[Confidentiel]

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

Le GVT – (ou effet Noria) mesure l'économie que représente le remplacement d'un salarié ayant une certaine ancienneté par un autre salarié plus junior. L'historique du GVT – au périmètre de GreenAlp est limité et volatile. GreenAlp a effectué la projection du GVT – sur la période ATRD 6 en reprenant la moyenne des évolutions négatives constatées au cours des années 2017-2020 au sein du Groupe GEG pour tenir compte du turn-over non maîtrisé (démission par opposition à un départ en retraite).

Charges sociales

Tableau 41. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Taux de charges sociales	56,8%	57,1%	57,0%	57,7%	56,9%	56,9%	56,9%	56,9%
Effet "Petit Pool"				0,20%	-0,40%			
Complément de facturation				0,50%	-0,5%			
Total des évolutions annuelles		0,35%	-0,12%	0,69%	-0,80%	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

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

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

Tableau 42. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Rémunérations principales	Evolution avec le SNB, le GVT +, le GVT- et les effectifs Les trajectoires de GVT- et d'effectif proposées par GreenAlp nous semblent cohérentes et ont été conservées.



	<p>Nous avons ajusté la trajectoire de GVT + sur la base d'une analyse historique pour l'ensemble des ELD. Nous avons retenu la moyenne du taux de GVT + pour l'ensemble des ELD sur la période réalisée 2018 à 2020 [Confidentiel] avec un retraitement sur le taux de GVT + exceptionnel de Gaz de Barr en 2018 [Confidentiel]</p> <table><tr><th>Description</th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Effets effectifs</td><td colspan="5" rowspan="4">[Confidentiel]</td></tr><tr><td>SNB</td></tr><tr><td>GVT +</td></tr><tr><td>GVT -</td></tr></table> <p>Enfin nous avons ajusté les rémunérations principales ([Confidentiel]/an en moyenne sur la période 2022 à 2025) suite à une analyse transverse sur le projet CICM comme présenté au paragraphe 6.1.3.3.</p>	Description	2021	2022	2023	2024	2025	Effets effectifs	[Confidentiel]					SNB	GVT +	GVT -
Description	2021	2022	2023	2024	2025											
Effets effectifs	[Confidentiel]															
SNB																
GVT +																
GVT -																
Charges sociales	<p>Les charges sociales sont calculées en multipliant le taux global de charges sociales par le montant des rémunérations principales.</p> <p>Nous avons retenu une trajectoire de taux de charges sociales identique à l'opérateur [Confidentiel]</p>															
Intéressement	Moyenne 18-20 indexée sur l'évolution de la rémunération principale															
Participation	Moyenne 18-20 indexée sur l'évolution des ETP															
CCAS 1%	Réalisé 2020 indexée sur l'évolution des ETP															
Autres charges sociales	Trajectoire ELD cohérente donc conservée															
Quote part masse salariale allouée au BP AMR	Trajectoire ELD cohérente donc conservée															

Tableau 43. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-3 508	-3 654	-3 625	-3 923	-4 304	-4 346
Rémunérations principales	[Confidentiel]					
Rémunérations variables (primes)						
Charges sociales						
<i>dont impact accord salariaux et retraites complémentaires</i>						
Congés payés, CET y compris cotisation sociales						
Intéressement						
Abondement sur intéressement						
Participation						
CCAS 1%						
Autres charges sociales						
Quote part masse salariale allouée au BP AMR						



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

Intéressement

GreenAlp indique que l'accord d'intéressement a été mis en place au 01/01/2019 et, tel qu'exigé par la CRE, s'applique à compter de cette date sur la base de critères spécifiques à GreenAlp. L'accord qui prévalait en 2018 était celui s'appliquant à GEG avant séparation juridique. Le montant de l'intéressement alloué à GreenAlp pour 2018 de façon rétroactive suite à la séparation juridique ne saurait donc être pris en compte dans la moyenne de référence dans la mesure où il ne correspond pas au seul périmètre de GreenAlp.

GreenAlp demande à ce que les trajectoires futures soient construites à partir de la moyenne du réalisé 2019-2020 et non de la moyenne 2018 à 2020.

Participation

De la même façon, GreenAlp explique qu'un nouvel accord de participation s'est appliqué pour le Groupe à partir de 2019 : il spécifie que la réserve spéciale de participation du Groupe est égale à la somme arithmétique des réserves calculées suivant la formule légale dans chacune des entreprises du Groupe (c'est-à-dire GEG et GreenAlp). Le montant de la participation est réparti entre les deux entités au prorata de la masse salariale. Le calcul de participation qui prévalait pour 2018 appliquait la formule légale à GEG avant séparation juridique ce qui ne produit pas un résultat comparable à la formule post séparation juridique. GreenAlp indique donc qu'il n'est pas opportun de prendre en compte l'année 2018 dans la moyenne de référence pour la projection GreenAlp.

GreenAlp demande à ce que les trajectoires futures soient construites à partir de la moyenne du réalisé 2019-2020 et non de la moyenne 2018 à 2020.

Par ailleurs, GreenAlp ajoute qu'à la lecture de la description des ajustements, il semble que Schwartz and Co n'ait pas appliqué d'inflation sur le poste de participation. La participation ayant comme assiette d'autres postes (résultat net, salaires, valeur ajoutée) qui eux évoluent avec l'inflation, GreenAlp indique qu'il semblerait cohérent d'appliquer les hypothèses d'inflation pour construire la trajectoire prévisionnelle de ce poste.

6.2.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Suite aux nouveaux éléments apportés par GreenAlp, et notamment l'aspect non représentatif de l'année 2018 pour la construction des trajectoires ATRD 6, nous avons modifié la construction de nos trajectoires d'intéressement et de participation :



- Intéressement : validation de la trajectoire de GreenAlp après vérification de la cohérence avec la moyenne 2019 à 2020 indexée sur l'inflation ;
- Participation : moyenne des années 2019 et 2020 avec indexation sur l'évolution des ETP et sur l'inflation.

Tableau 44. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-3 508	-3 654	-3 642	-3 942	-4 327	-4 371
Rémunérations principales	[Confidentiel]					
Rémunérations variables (primes)						
Charges sociales						
<i>dont impact accord salariaux et retraites complémentaires</i>						
Congés payés, CET y compris cotisation sociales						
Intéressement						
Abondement sur intéressement						
Participation						
CCAS 1%						
Autres charges sociales						
Quote part masse salariale allouée au BP AMR						

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

Tableau 45. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-3 418	-3 508		-3 642	-3 942	-4 327	-4 371
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-3 418	-3 425		-3 439	-3 446	-3 453	-3 460
Ecart	Rémunérations principales	[Confidentiel]					
	Rémunérations variables (primes)						
	Charges sociales						
	Congés payés, CET y compris cotisation sociales						
	Intéressement						
	Abondement sur intéressement						
	Participation						
	CCAS 1%						
	Autres charges sociales						



	Quote part masse salariale allouée au BP AMR	
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		

6.3. Impôts et taxes

6.3.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse entre 2018 et 2019 puis une faible baisse entre 2019 et 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une légère baisse par rapport au dernier réalisé d'environ -7 %. La trajectoire prévisionnelle ATRD 6 évolue ensuite à la hausse sur la période avec un TCAM de +4 %/an.

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

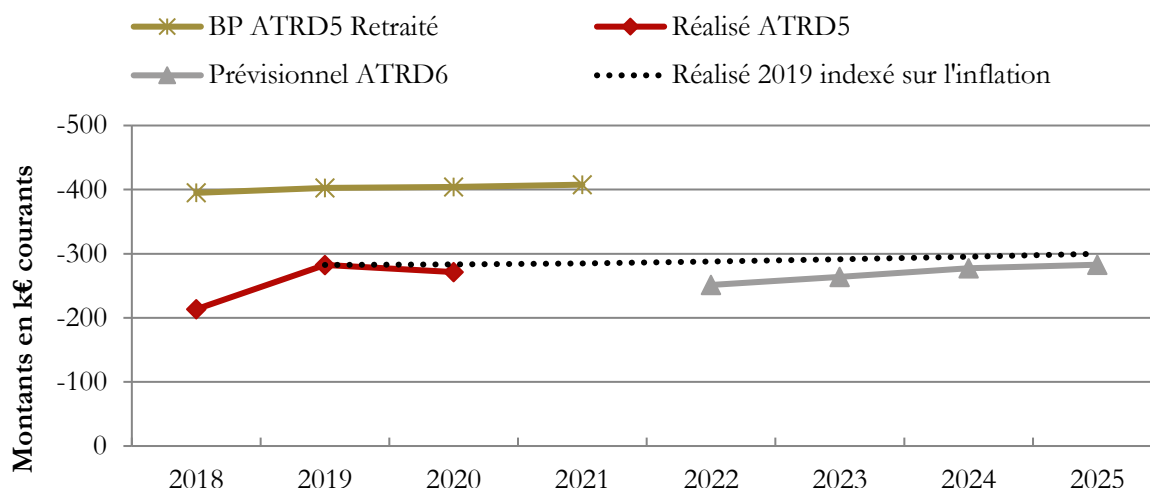


Tableau 46. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-395	-403	-404	-408				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-213	-283	-271	-246	-251	-264	-277	-283
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+182 (-45,97%)	+120 (-29,83%)	+133 (-32,84%)	+162 (-39,69%)				
Evolution annuelle	-	+32,39%	-3,95%	-9,38%	+2,18%	+5,00%	+5,12%	+1,99%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-13 (+5,11%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+20 (-7,41%)							



6.3.2. Contenu de la rubrique

Tableau 47. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Impôts et taxes	-271	100,0%
Taxe foncière	-15	5,5%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-95	35,2%
CET	-107	39,4%
Versement transport	0	0,0%
Autres	-43	15,8%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-11	4,1%

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

La comparaison au niveau de rubrique impôts et taxes n'est pas disponible compte tenu des effets de la séparation juridique de GreenAlp. L'analyse des écarts au niveau de maille des charges de consommations externes, des charges de personnel et des impôts et taxes est présentée au paragraphe 6.1.3.1.

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

Tableau 48. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-213	-283	-271	-246	-251	-264	-277	-283
Taxe foncière	-28	-26	-15	-23	-23	-24	-24	-24
<i>Taxe foncière sur les propriétés bâties TFPB</i>	-28	-26	-15	-23	-23	-24	-24	-24
<i>Taxe foncière sur les propriétés non bâties TFPNB</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôts et taxes sur les rémunérations	-40	-102	-95	-107	-111	-122	-133	-136
CET	-115	-108	-107	-66	-66	-67	-68	-69
<i>dont CVAE</i>			-93	-52	-52	-52	-52	-52
<i>dont CFE</i>			-13	-13	-13	-13	-13	-13
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-30	-29	-43	-36	-37	-37	-38	-38
C3S	0	-17	-11	-14	-14	-14	-15	-15

Tableau 49. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
-------------	--	--------------------------



Taxe foncière	<p>En l'absence d'informations concernant l'évolution des taux de taxe foncière sur Grenoble, il a été reporté la moyenne 2018_2020 indexée sur l'inflation.</p> <p>Le calcul de taxe foncière se fait au périmètre de GreenAlp, il n'est pas spécifique au périmètre de l'ATRD et est réparti selon clé de dissociation : tel que prévu dans le bail, la taxe foncière est refacturée par GEG au prorata de l'occupation des locaux par GreenAlp.</p>	<p>Stabilité par rapport à la moyenne 2018_2020</p> <p>Stabilité de la quote part des surfaces allouées à l'ATRD / total GreenAlp</p>
Impôts et taxes sur les rémunérations	<p>Il s'agit essentiellement des versements au titre de la formation, effort construction, taxe d'apprentissage.</p> <p>A noter que :</p> <ul style="list-style-type: none"> du fait de la séparation juridique la taxe effort construction, payée par GEG, n'a pu être rétroactivement réallouée à GreenAlp au titre de l'année 2018. 2019 est une année blanche pour la taxe d'apprentissage. <p>2018 et 2019 ne sont donc pas représentatifs du niveau de taxes sur rémunérations « normal ».</p> <p>Poste extrapolé en appliquant le taux global de 4.83% constaté selon dissociation 2020 à la base des rémunérations brutes annuelles prévisionnelles. (Formation 3.78%, effort construction 0.45%, taxe apprentissage 0.60%)</p>	<p>Stabilité par rapport à 2020 des taux de taxes sur les rémunérations</p>
CVAE	<p>Pas de CVAE propre au périmètre de l'ATRD. Le taux est appliqué à la valeur ajoutée globale de GreenAlp puis réparti en dissociation selon reconstitution des VA par activité.</p> <p>L'assiette a été considérée comme stable, la valeur ajoutée au périmètre de l'ATRD étant une résultante de l'exercice de demande tarifaire.</p> <p>Le taux passe en 2021 à 0.75% (1.5% avant). Considéré comme stable ensuite et indexé sur l'inflation</p>	<p>Baisse du taux de CVAE en 2021 de 1.5 % à 0.75 % de la valeur ajoutée en 2021. Considéré comme stable au-delà.</p> <p>Hypothèse de stabilité de l'assiette.</p>
CFE	<p>Pas de CFE propre au périmètre de l'ATRD. Répartie en dissociation selon la clé surfaces.</p>	<p>Stabilité par rapport à 2020</p>



	La CFE a été extrapolée sur la base 2020 et indexé sur l'inflation	
Autres	Il s'agit de la taxe AGEFIPH. Répartie en dissociation selon clé effectifs. Extrapolée selon moyenne 2019/2020 et indexée sur l'inflation, une régularisation ayant été enregistrée en 2020 au titre de 2019.	Stabilité par rapport à moyenne 2019_2020
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	Cette taxe s'applique au CA duquel est retranché un abattement de 19 M€ au périmètre global de GreenAlp. Répartie en dissociation selon clé CA indexée sur l'inflation A été considérée comme stable, le CA étant une résultante de l'exercice de demande tarifaire.	Hypothèse de stabilité de l'assiette et du taux par rapport à 2019_2020.

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

Tableau 50. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Taxe foncière	Moyenne 18-20 avec une décroissance de 50 % du taux d'imposition et une indexation sur l'inflation
Impôts et taxes sur les rémunérations	Réalisé 2020 indexé sur l'évolution de la rémunération principale
CET	Moyenne 18-20 avec une décroissance de 50 % du taux d'imposition et une indexation sur l'inflation
Autres	Moyenne du réalisé 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	Moyenne du réalisé 2019 à 2020 indexée sur l'inflation

Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-271	-246	-221	-231	-241	-244
Taxe foncière	-15	-23	-12	-12	-12	-12
Impôts et taxes sur les rémunérations	-95	-107	-104	-112	-121	-122
CET	-107	-66	-56	-57	-58	-59
Versement transport	0	0	0	0	0	0
Autres	-43	-36	-35	-35	-36	-36
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-11	-14	-14	-14	-15	-15

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

GreenAlp indique que selon la loi de finance 2021, la baisse de la taxe foncière ne s'applique qu'aux biens industriels. Or GreenAlp précise que ses locaux ne sont pas des biens industriels, mais « administratifs ». GreenAlp demande donc la couverture de la taxe foncière et de la CFE à hauteur de 100 % du montant, la décroissance de 50 % ne s'appliquant pas.

6.3.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

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

Nous avons ainsi revu nos trajectoires afin de supprimer la décroissance de 50 % sur la taxe foncière et la CFE, les établissements de GreenAlp n'étant pas concernés par cette réduction.

Tableau 52. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-271	-246	-239	-250	-261	-264
Taxe foncière	-15	-23	-24	-24	-24	-25
Impôts et taxes sur les rémunérations	-95	-107	-104	-112	-121	-122
CET	-107	-66	-63	-64	-65	-66
Versement transport	0	0	0	0	0	0
Autres	-43	-36	-35	-35	-36	-36
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-11	-14	-14	-14	-15	-15

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

Tableau 53. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-283	-271		-239	-250	-261	-264
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-283	-283		-284	-285	-285	-286
Ecart	Taxe foncière	+0	+11	+3	+2	+2	+2
	Impôts et taxes sur les rémunérations	+0	+6	-1	-10	-18	-19
	CET	+0	+2	+46	+45	+45	+44
	Versement transport	+0	+0	+0	+0	+0	+0
	Autres	+0	-13	-5	-5	-6	-6
	Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	+0	+6	+3	+3	+2	+2



Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+12		+45	+35	+25	+22
---	----	-----	--	-----	-----	-----	-----

6.4. Recettes extra-tarifaires

6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une faible baisse entre 2018 et 2019 puis une faible hausse entre 2019 et 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une légère baisse par rapport au dernier réalisé d'environ -3,5 %. La trajectoire prévisionnelle ATRD 6 évolue ensuite avec une baisse constante sur la période ATRD 6 avec un TCAM de -2 %/an.

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

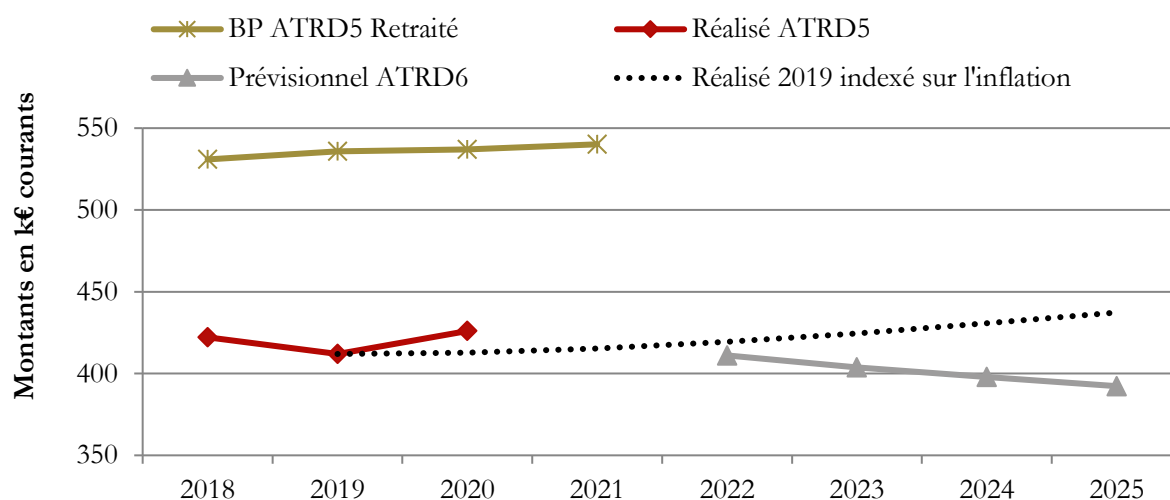


Tableau 54. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	531	536	537	540				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	422	412	426	412	411	404	398	392
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-109 (-20,47%)	-124 (-23,11%)	-111 (-20,66%)	-128 (-23,75%)				
Evolution annuelle	-	-2,42%	+3,41%	-3,32%	-0,19%	-1,80%	-1,44%	-1,40%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-19 (-4,48%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-15 (-3,50%)							



6.4.2. Contenu de la rubrique

Tableau 55. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Recettes extra-tarifaires	426	100,0%
Transfert de charges	0	0,0%
Cessions internes données	0	0,0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	325	76,4%
Recettes extra-tarifaires incitées	101	23,6%

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

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		531	536	537	
Réalisé (k€courant)		422	412	426	
Ecart annuel (k€courant)		-109	-124	-111	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	GreenAlp explique que les recettes extratarifaires avaient fait l'objet d'un ajustement par la CRE de la trajectoire ATRD 5 de 111 k€ / an en moyenne à la hausse (ajustement au niveau de la moyenne historique). Cet ajustement par rapport à la demande tarifaire a généré l'écart constaté entre la trajectoire et le réalisé.				

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

Tableau 57. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	422	412	426	412	411	404	398	392
Transfert de charges	0	0	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	274	288	325	310	309	304	300	296
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>			66	56	49	50	50	51
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>			0	0	0	0	0	0
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>			0	0	0	0	0	0



<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>			259	253	260	254	250	245
<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	148	124	101	102	102	99	98	96
<i>Facturation prestations catalogue</i>	148	124	97	102	102	99	98	96
<i>Travaux pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<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>	0	0	3	0	0	0	0	0

Tableau 58. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extratarifaires »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Recettes extratarifaires non incitées		
Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers	<p>Les « participations de tiers » correspondent aux montants versés à GreenAlp par des tiers pour la réalisation de travaux. Cette catégorie de recettes extratarifaires est désignée par « Travaux pour tiers » dans le dossier rédigé ATRD6.</p> <p>Le montant de ces recettes pour les années 2021 à 2025 a été estimé sur la base du montant constaté en 2020 indexé sur l'inflation minoré des recettes relatives à la consignation de conduites montantes pour des tiers. En effet, ces recettes, qui s'élevaient à 15 k€ en 2020, vont disparaître avec l'intégration des CICM en concession. Au final, les montants prévisionnels sont : Pour 2021 = montant constaté de 2020 – 15k€/2 Pour 2022 à 2025 = montant constaté de 2020 – 15k€</p>	Recettes constatées en 2020
Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs	Référence 2020 indexée sur l'inflation. Evolution avec la variation du nombre de contrats actifs au gaz sur les territoires de Grenoble et de Villard-Bonnot	Recettes constatées en 2020 Nombre prévisionnel de contrats actifs
Recettes extratarifaires incitées		
Facturation prestations catalogue	Référence 2020 indexée sur l'inflation. - Pour toutes les prestations catalogues qui entrent dans le périmètre des recettes	Recettes constatées en 2020



	incitées, sauf pour les mises en service : évolution uniquement avec la variation du nombre de contrats actifs au gaz sur les territoires de Grenoble et de Villard-Bonnot. - Pour les mises en service : 1. Prise en compte d'un changement de tarif (le tarif des mises en service en gaz passe de 13,99€ en 2020 à 16,16 € en 2021). 2. Evolution avec la variation du nombre de contrats actifs au gaz sur les territoires de Grenoble et de Villard-Bonnot	Modification du prix des mises en service Nombre prévisionnel de contrats actifs
--	---	---

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

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

Tableau 59. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Recettes non incitées	
Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation avec retrait des montants des recettes des CICM en concession pour 2021 (7,5 k€) et à partir de 2022 (15 k€)
Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation et sur le nombre de clients
Recettes incitées	
Facturation prestations catalogue	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation et sur l'évolution du nombre de clients. En particulier, nous avons retenu une indexation sur l'inflation et non sur une évaluation de l'évolution du prix des prestations dans une logique conservatrice.
Autres recettes	Moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation

Tableau 60. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	426	412	436	428	422	415
Transfert de charges	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	325	310	311	306	302	297
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	<i>66</i>	<i>56</i>	<i>52</i>	<i>53</i>	<i>53</i>	<i>54</i>
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>



<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>	259	253	259	253	248	243
<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 extra-tarifaires incitées	101	102	125	122	120	117
<i>Facturation prestations catalogue</i>	97	102	124	121	119	116
<i>Travaux pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Prestation pour tiers</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Préacheminement</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Autres recettes</i>	3	0	1	1	1	1

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

Concernant les recettes extratarifaires, GreenAlp indique constater que des références différentes sont utilisées pour les recettes non incitées et les recettes incitées sans justification spécifiques :

- Le réalisé 2020 comme référence pour les recettes non incitées ;
- La moyenne du réalisé 2018 et 2019 pour les recettes incitées.

GreenAlp indique que le total des recettes extratarifaires est similaire sur les 3 années de 2018 à 2020 (422 k€ en 2018, 412 k€ en 2019 et 426 k€ en 2020), mais qu'il y a un écart sur la répartition entre recettes non incitées et recettes incitées entre le réalisé 2018 et 2019 d'une part et le réalisé 2020 d'autre part. GreenAlp explique qu'un travail approfondi a été effectué au début de l'année 2021 pour bien flécher les recettes extratarifaires entre celles incitées et celles non incitées selon le découpage de la CRE. Ce travail a été mis en œuvre informatiquement pour le réalisé 2020 et sera en place les années prochaines.

GreenAlp demande donc que le réalisé 2020 soit retenu comme référence pour les recettes incitées, comme cela a été fait pour les recettes non incitées.

6.4.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Il est à noter que l'utilisation de différentes bases de calcul pour la trajectoire ATRD 6 s'explique par l'application de notre méthodologie générale (voir paragraphe 6).

Par ailleurs, GreenAlp n'explique pas en détail les reclassements qui ont pu être appliqués à partir de 2020. Au global en 2020, nous constatons que le reclassement fait significativement baisser les recettes incitées et augmenter les recettes non incitées. Néanmoins, nous n'avons pas suffisamment de justifications pour valider ce reclassement et proposons à ce stade de ne pas en tenir compte. Ce point est laissé à l'appréciation de la CRE.



En conclusion, nous modifions nos trajectoires afin de retenir une base d'indexation égale à la moyenne des années 2018 à 2020 pour les recettes incitées et les recettes non incitées.

Tableau 61. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	426	412	434	426	420	414
Transfert de charges	0	0	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	325	310	309	304	300	296
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	<i>66</i>	<i>56</i>	<i>49</i>	<i>50</i>	<i>50</i>	<i>51</i>
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	<i>259</i>	<i>253</i>	<i>260</i>	<i>254</i>	<i>250</i>	<i>245</i>
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Recettes extra-tarifaires incitées	101	102	125	122	120	117
<i>Facturation prestations catalogue</i>	<i>97</i>	<i>102</i>	<i>124</i>	<i>121</i>	<i>119</i>	<i>116</i>
<i>Travaux pour tiers</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Prestation pour tiers</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Préacheminement</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Autres recettes</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>

6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée après prise en compte des commentaires de la période contradictoire

Tableau 62. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+412	+426		+434	+426	+420	+414
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+412	+413		+415	+415	+416	+417
Ecart	Transfert de charges	+0		+0	+0	+0	+0
	Cessions internes données	+0		+0	+0	+0	+0
	Recettes extra-tarifaires non incitées	+0	+37	+20	+14	+9	+5
	Recettes extra-tarifaires incitées	+0	-24	+0	-3	-5	-8
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+13	+20	+11	+4	-3



6.5. Production immobilisée

6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse notable entre 2018 et 2019 puis une faible hausse entre 2019 et 2020. Le réalisé est significativement inférieur au BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse par rapport au dernier réalisé d'environ +7 %. La trajectoire prévisionnelle ATRD 6 évolue ensuite avec une forte hausse entre 2022 et 2023 (+45 %).

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

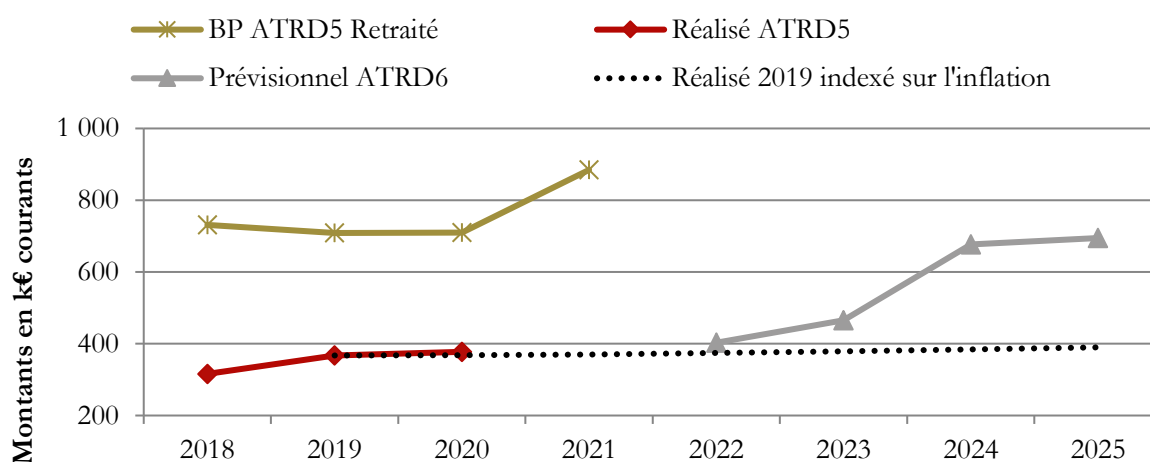


Tableau 63. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	731	709	710	885				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	316	367	377	[Confidentiel]				
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-415 (-56,79%)	-341 (-48,17%)	-333 (-46,85%)					
Evolution annuelle	-	+16,25%	+2,78%	[Confidentiel]				
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	[Confidentiel]							
Evolution entre 2020 et 2022	[Confidentiel]							

6.5.2. Contenu de la rubrique

Tableau 64. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Production immobilisée	377	100,0%



6.5.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 65. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description		2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)		731	709	710	
Réalisé (k€courant)		316	367	377	
Ecart annuel (k€courant)		-415	-341	-333	
Décomposit ion de l'écart annuel total par effet (k€courant)	<p>GreenAlp explique que le poste production immobilisée avait fait l'objet d'un ajustement par la CRE de la trajectoire ATRD 5 d'un montant forfaitaire global, au titre de la performance, de 175 k€ / an. Ceci expliquerait environ la moitié de l'écart constaté entre la trajectoire et le réalisé.</p> <p>Le solde est lié à une moindre réalisation de CAPEX par rapport à la trajectoire ATRD5 / à une réalisation de CAPEX moins mobilisateurs que prévu de main d'œuvre interne et de matériels gérés en stocks.</p>				

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

Tableau 66. 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)	[Confidentiel]							

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Production immobilisée	Calcul des productions immobilisées par application aux investissements futurs des taux de main d'œuvre, sorties de matériels du magasin, frais d'études et frais généraux observés historiquement (selon base de données incrémentée tous les ans avec le réalisé par catégorie d'investissements sur projets « normatifs »)	Stabilité des parts main d'œuvre, sorties de matériels, frais généraux et frais d'études en proportion des montants investis

Tableau 67. Historique des taux de production immobilisé par type d'investissements entre 2018 et 2020

RACC	[Confidentiel]		
ACHATEXT			
Pose Gaz			
HTB			
TUR			



- Les taux de main d'œuvre, de factures fournisseurs, de sorties de matériels du magasin, de frais d'études et de frais généraux sont estimés chaque année sur la base de chantiers qui se sont déroulés dans des conditions standards. Les taux utilisés par GreenAlp pour le calcul de la trajectoire prévisionnelle ATRD 6 sont basés sur une méthodologie mise en œuvre depuis 8 ans qui retient un historique profond de 3 ans. GreenAlp indique que ces taux sont relativement constants d'une année à l'autre.
- Les postes de CNE accueillant les contreparties de la production immobilisée sont les suivants :
 - Frais d'étude et de main d'œuvre : Charges de personnels
 - Sorties de magasin : Achats stockés
 - Frais généraux : postes diffus

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

Nous avons vérifié la cohérence des trajectoires proposées par l'opérateur sur la base d'une analyse historique du taux de production immobilisée par rapport aux différents types d'investissements et à la trajectoire d'investissements proposées par l'opérateur.

Nous n'avons relevé aucune incohérence entre la trajectoire de production immobilisée que nous calculons et la trajectoire proposée par l'opérateur. Ainsi, nous conservons la trajectoire de l'ELD.

Tableau 68. Taux retenus par Schwartz and Co pour le calcul de la production immobilisée par type d'investissements

[Confidentiel]	[Confidentiel]

Tableau 69. Calcul de la trajectoire de production immobilisée à partir de la trajectoire d'investissements fournies par l'opérateur

Investissements (k€2020)	2021	2022	2023	2024	2025
--------------------------	------	------	------	------	------



[Confidentiel]	
[Confidentiel]	
TOTAL (k€2020)	
Production immobilisée calculée par S&Co (k€ 2020)	
Production immobilisée calculée par S&Co (k€ courants)	
<i>Ecart avec l'opérateur (k€ courants)</i>	

Tableau 70. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « production immobilisée » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	[Confidentiel]					

6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée

Tableau 71. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+367	+377		[Confidentiel]			
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+367	+368					
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+9					

6.6. Coûts échoués

6.6.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire du BP ATRD 5 a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5. La trajectoire réalisée présente une baisse relative entre 2018 et 2019 puis une forte baisse entre 2019 et 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse importante par rapport au dernier réalisé avec une multiplication d'environ deux pour aboutir au niveau réalisé de 2019.



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

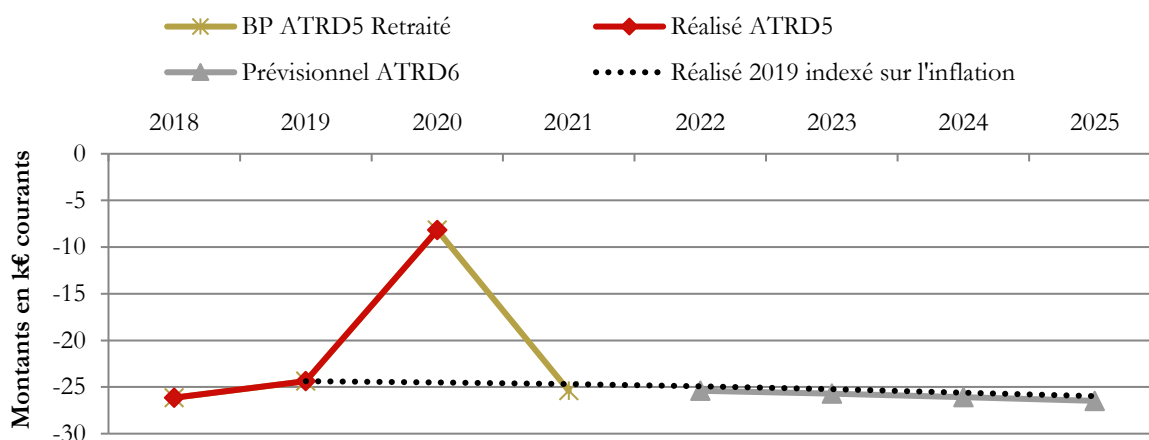


Tableau 72. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-26	-24	-8	-25				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-26	-24	-8	-25	-25	-26	-26	-26
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+0	+0	+0	+0				
Evolution annuelle	-	-6,77%	-66,40%	+210,24 %	-0,04%	+1,20%	+1,50%	+1,50%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-6 (+32,45%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-17 (+210,11%)							

6.6.2. Analyse de la rubrique

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

Tableau 73. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-26	-24	-8	-25	-25	-26	-26	-26

La prévision sur la période ATRD 6 est basée sur la moyenne des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation, l'année 2020, impactée par la crise sanitaire, n'étant pas représentative d'un niveau d'activité normale sur ce poste.

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

La prévision est basée sur la moyenne du réalisé des années 2018 et 2019 indexée sur l'inflation. En particulier, l'année 2020, impactée par la crise sanitaire, n'étant pas représentative d'un niveau d'activité normale sur ce poste.



Tableau 74. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-8	-25	-26	-26	-27	-27

6.7. Synthèse de l'analyse poste par poste

Tableau 75. 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 GreenAlp				Trajectoires Schwartz and Co				Ajustements				
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	Total
Consommations externes	-4 969	-5 056	-5 261	-5 434	-4 830	-4 912	-5 097	-5 177	+139	+144	+164	+258	+704
Charges de personnel	-3 710	-4 018	-4 409	-4 458	-3 642	-3 942	-4 327	-4 371	+68	+75	+82	+87	+312
Impôts et taxes	-251	-264	-277	-283	-239	-250	-261	-264	+12	+14	+17	+19	+62
Coûts échoués	-25	-26	-26	-26	-26	-26	-27	-27	0	0	0	0	-2
Recettes extra-tarifaires	411	404	398	392	434	426	420	414	+23	+23	+22	+22	+90
Production immobilisée	403	465	677	695	403	465	677	695	0	0	0	0	0
Charges nettes d'exploitation	-8 142	-8 494	-8 899	-9 114	-7 900	-8 239	-8 615	-8 730	+242	+255	+285	+384	+1 166

7. Analyse du projet AMR

GreenAlp a débuté les premières poses de compteurs associés à son projet de déploiement de compteurs communicants en 2020.

Le BP AMR de GreenAlp a été validé une première fois par la CRE en 2017, puis une révision a été validée par la suite par la CRE en juin 2020¹⁰ afin de prendre en compte les éléments suivants :

- les compteurs à remplacer sur le territoire de Villard-Bonnot ;
- le nouveau planning projet ;
- la chronique de pose adaptée à la suite des optimisations du prestataire de pose ;
- l'alignement de la régulation incitative sur les trajectoires financières mises à jour.

7.1. Analyse de la trajectoire de déploiement du projet AMR

¹⁰ Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 4 juin 2020 portant décision sur le cadre de régulation du système de comptage évolué de gaz naturel du gestionnaire de réseaux de distribution GreenAlp (délibération n°2020-123)



Les trajectoires de déploiement de compteurs communicants associées au projet AMR présentent un léger écart entre la version du BP ATRD 6 AMR et la version du BP AMR validé par la CRE en juin 2020. Cet écart s'explique selon GreenAlp par l'impact de la crise sanitaire sur les années 2020 et 2021 qui n'avait pas été anticipé dans le BP AMR validé par la CRE en juin 2020. Sur la période 2020 à 2025, ces écarts se compensent pour aboutir à une fin de déploiement en 2025 dans les deux trajectoires.

Tableau 76. Comparaison entre la trajectoire de déploiement du projet AMR dans la trajectoire du BP ATRD 6 AMR avec la trajectoire du BP AMR validé par la CRE en juin 2020

Trajectoire de pose de compteurs communicants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	20-25
Trajectoire BP ATRD 6	0	0	480	5 780	9 500	11 000	9 900	8 640	
Trajectoire BP AMR validé par la CRE en juin 2020	0	0	900	9 500	9 500	11 000	9 900	4 500	
Ecart (BP ATRD 6 - BP CRE juin 2020)	0	0	-420	-3 720	0	0	0	4 140	0

7.2. Analyse des coûts du projet AMR

7.2.1. Analyse avant la période contradictoire

Les charges d'exploitations annuelles associées au déploiement des compteurs communicants ont été isolées de la trajectoire des OPEX « classiques ». Les impacts du projet AMR sur les charges d'exploitation de GreenAlp sont de deux types :

- Les charges d'exploitation supplémentaires liées au déploiement (qui représentent des surcoûts par rapport au scénario contrefactuel de non réalisation du projet AMR) ;
- Les charges évitées (qui représentent des gains par rapport au scénario contrefactuel de non réalisation du projet AMR).

Il est à noter que GreenAlp présente également dans le périmètre des OPEX la trajectoire des « coûts échoués » liés au remplacement anticipé de compteurs « anciens modèles » par des compteurs évolués. Or, dans la délibération¹¹ relative au tarif ATRD 5, cette trajectoire est intégrée aux charges de capital. Après échange avec la CRE, nous comprenons que les coûts évités obéissent à un principe de couverture au réel.

Il est à noter que GreenAlp s'est basé sur le BP AMR validé par la CRE en juin 2020 pour construire sa trajectoire prévisionnelle AMR présentée dans la matrice tarifaire du BP ATRD 6.

Notre analyse des données soumises par GreenAlp et des données issues du BP validé par la CRE en juin 2020 nous amènent à formuler les constats suivants :

¹¹ 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



- Nous avons constaté un écart significatif sur les charges évitées de -509 k€₂₀₁₆ cumulés sur la période 2021 à 2025 (des charges évitées moindres dans la mise à jour du BP ATRD 6).
- Nous relevons un écart non négligeable (de -63 k€₂₀₁₆ en 2018 et de +44 k€₂₀₁₆ en 2019) sur les années 2018 et 2019 entre les deux trajectoires de charges supplémentaires (hors coûts évités et coûts échoués), ce qui nous semble étonnant étant donné qu'il s'agit d'années réalisées à la fois pour le BP AMR validé par la CRE en juin 2020 et pour le BP ATRD 6. Après consultation de GreenAlp, l'ELD indique que les travaux de mise à jour du BP validés en juin 2020 se sont déroulés début 2020 avant que soient disponibles les éléments comptables issus de la dissociation après clôture des comptes au 31/12/2019. [Confidentiel]

Tableau 77. Comparaison entre les charges du projet AMR dans la trajectoire du BP ATRD 6 AMR avec la trajectoire du BP AMR validé par la CRE en juin 2020

k€2016		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	21-25
Trajectoire BP ATRD 6 AMR	Charges supplémentaires	-63	-82	-113	-240	-280	-294	-291	-290	
	Charges évitées	0	0	1	3	9	20	34	55	
Trajectoire BP AMR validé par la CRE en juin 2020	Charges supplémentaires	0	-125	-169	-246	-282	-296	-293	-286	
	Charges évitées	0	0	4	48	91	142	187	208	
Ecart (BP ATRD 6 - BP CRE juin 2020)	Charges supplémentaires	-63	44	57	6	2	2	2	-4	2
	Charges évitées	0	0	-3	-45	-82	-122	-153	-152	-509

Par ailleurs, pour les coûts échoués, comme la trajectoire n'a pas été actualisée par la CRE dans le BP AMR validé en juin 2020, notre analyse s'est limitée à la comparaison des trajectoires réalisée et prévue dans le BP ATRD 5 sur la période ATRD 5. Pour rappel, cette trajectoire de coûts est couverte au réel. Nous constatons un écart significatif avec une baisse de 255 k€ des charges échouées réalisées par rapport à celles prévues dans le BP ATRD 5. GreenAlp indique que le BP ATRD5 était basé sur le BP AMR de 2017. Le report dans le temps du lancement du déploiement AMR lié à l'attente de l'approbation par le ministre explique les écarts constatés.

Tableau 78. Comparaison entre les coûts échoués liés au projet AMR réalisés/estimés avec la trajectoire retenue dans le BP ATRD 5 retraité de l'inflation

Coûts (k€2020)	2018	2019	2020	2021	Cumulé 18-21
Trajectoire réalisée / estimée	0	0	-5	-147	
Trajectoire BP ATRD 5 retraitée de l'inflation	0	-19	-215	-174	
Ecart (Réalisé/estimé - BP ATRD 5 retraité)	+0	+19	+209	+26	+255



Appréciation du niveau de la trajectoire par Schwartz and Co

Au vu des éléments dont nous disposons à date et dans l'attente d'éléments complémentaires, nous formulons les recommandations suivantes quant au niveau des charges d'exploitation liées au projet AMR à couvrir sur la période ATDR 6 :

- Charges supplémentaires : retenir la trajectoire proposée par GreenAlp dans son dossier tarifaire ATRD 6 ;
- Charges évitées : retenir de la trajectoire du BP AMR validé par la CRE en juin 2020 après correction de l'inflation ;
- Coûts échoués : retenir la trajectoire proposée par GreenAlp dans son dossier tarifaire ATRD 6 (cette trajectoire n'a pas d'impact puisque ces coûts sont couverts au réel dans le cadre de régulation fixé par la CRE).

Tableau 79. Trajectoire de charges d'exploitation liées au projet AMR recommandée par Schwartz and Co

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Charges supplémentaires (k€ 2016)	-63	-82	-113	-240	-280	-294	-291	-290
Charges évitées (k€ 2016)	0	0	4	48	91	142	187	208
Coûts échoués (k€ 2020)	0	0	-5	-147	-244	-282	-254	-222

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

7.2.2.1. Commentaires de l'opérateur

Remarque préliminaire

GreenAlp s'étonne des formulations employées dans la partie 7.2 du projet de rapport (« A ce stade, cet écart demeure non expliqué et nous restons en attente d'explications de la part de GreenAlp » au sujet des charges évitées, « Nous restons en attente d'explications de la part de GreenAlp sur cet écart » au sujet des coûts échoués) alors qu'aucune question n'a été préalablement posée. GreenAlp indique regretter que ces sujets n'aient pas été abordés plus tôt et qu'ils soient traités de cette manière dans la dernière phase de l'audit.

Analyse des charges évitées et des charges supplémentaires sur la période 2018 à 2020

GreenAlp explique que les charges évitées correspondent aux coûts que l'opérateur n'a pas eu à supporter grâce aux compteurs communicants posés. La pose des compteurs ayant débuté en octobre 2020, aucun AMR n'était en service ni en 2018 ni en 2019. Les charges évitées sur ces deux années sont donc nulles. Très peu de compteurs étaient en service en 2020 puisque le déploiement a débuté en octobre, qui plus est à mi-cadence. Les charges évitées sont par conséquent très faibles en 2020 (environ 657 €).



GreenAlp ajoute que plusieurs éléments de différentes natures sont à l'origine des écarts constatés entre la trajectoire du BP AMR validée par la CRE en juin 2020 et le réalisé. GreenAlp souligne toutefois qu'au global, sur les 3 années 2018 à 2020 les écarts sont limités puisqu'ils s'élèvent à 36 k€ sur les charges supplémentaires et 3 k€ sur les coûts évités. Les éléments d'explications fournis par GreenAlp sont les suivants :

- Plusieurs étapes du projet ont connu un peu de retard conduisant à un report dans le temps des charges associées : [Confidentiel] et la crise sanitaire en 2020 ont conduit à lancer le déploiement industriel des compteurs sur un rythme à mi-cadence sur une période plus importante qu'initialement envisagée.
- Pour un certain nombre de postes, le BP AMR a été construit sur la base de montants forfaitaires. A l'échelle du projet dans sa globalité, cette démarche est pertinente. Cependant le réalisé année par année peut s'écarter à la hausse et à la baisse de ce forfait. A titre d'exemple l'animation du déploiement a été considérée à hauteur de 73 k€ chaque année pour toutes les années du projet. GreenAlp indique que dans les faits, selon la charge de travail, les coûts liés à cette activité seront parfois inférieurs et parfois supérieurs à ce montant forfaitaire.
- La mise à jour du BP AMR actée par la délibération de la CRE en juin 2020 a principalement porté sur les aspects de calendrier et certains coûts de référence n'ont pas été mis à jour par rapport à la version du BP de 2017. GreenAlp indique que ces coûts de référence ont pu évoluer, à la hausse comme à la baisse depuis.

Enfin, GreenAlp explique que bien que la délibération de la CRE soit intervenue en juin 2020, les échanges entre GreenAlp et la CRE sur ce sujet se sont déroulés début 2020 donc sans connaissance des coûts 2020 ni ceux de 2019 puisque GreenAlp clôture ses comptes au 31/12 et doit par la suite effectuer une dissociation comptable.

Analyse des charges évitées sur la période 2021 à 2025

GreenAlp indique avoir exposé dans le dossier ATRD6 uniquement les charges évitées liées à la relève cyclique et avoir omis de reprendre les 3 autres postes de charges évitées qui avaient été définies dans le BP AMR, à savoir : la relève spéciale, la gestion des redressements et les réclamations évitées. GreenAlp propose donc d'intégrer ces 3 autres postes dans la trajectoire prévisionnelle 2021 à 2025 de l'ATRD6 en retenant les mêmes hypothèses de calcul et les mêmes coûts unitaires que ceux utilisés dans le BP AMR et en actualisant la trajectoire pour tenir compte du léger décalage dans le temps au démarrage du déploiement des compteurs communicants.

Concernant les coûts évités de relève cyclique, GreenAlp indique que ceux-ci avaient été estimés dans le BP AMR de 2017 à partir d'un coût unitaire de relève de [Confidentiel] €/relève. Lors de la mise à jour du BP AMR en 2020, ce coût unitaire n'a pas été revu, la mise à jour concernant en priorité les aspects temporels liés au report du lancement du projet. Cependant, depuis le moment où a été fixé cette hypothèse de coût unitaire (soit fin 2016 – début 2017) et aujourd'hui, une consultation a été effectuée et un nouveau contrat de prestation a été mis en place début 2018.



GreenAlp explique donc avoir mis à jour les coûts évités pour la relève cyclique sur la base du coût unitaire actuel de relève, à [Confidentiel]€/relève.

GreenAlp confirme donc la trajectoire de coûts évités liés à la relève cyclique exposée dans le dossier ATRD6 et qui correspond à une mise à jour des montants du BP AMR sur 2 aspects : le coût unitaire de relève et le léger décalage dans le temps lié à la crise sanitaire en 2020.

7.2.2.2. Réponses de Schwartz and Co

Remarque préliminaire

Nous tenons à rappeler que les premières questions avaient été posées lors du premier entretien téléphonique qui avait été organisé afin de tenir compte des contraintes d'organisation spécifiques à GreenAlp (entretien réalisé avant l'envoi du questionnaire). Les éléments de réponses fournies lors de cet entretien n'avaient pas soulevé de sujets à investiguer. Néanmoins, lors de l'analyse détaillée, nous avons relevé des incohérences par rapport aux explications apportées pendant cet entretien. De plus, les analyses n'ont pu être menées qu'après obtention du BP AMR 2020 et après retraitement des trajectoires (notamment de l'inflation), ce qui explique que les questions complémentaires de Schwartz and Co soient arrivées lors de la phase finale de l'audit.

Réponses aux constats formulés avant la période contradictoire

Notre comparaison avant période contradictoire des données soumises par GreenAlp et des données issues du BP validé par la CRE en juin 2020 nous ont amené à formuler les constats suivants :

- Charges évitées :
 - Ecart constaté : nous avons constaté un écart significatif sur les charges évitées de -509 k€₂₀₁₆ cumulés sur la période 2021 à 2025 (des charges évitées moindres dans la mise à jour du BP ATRD 6) ;
 - Explication suite à la période contradictoire : cet écart s'explique principalement par le fait que GreenAlp n'avait intégré que les charges évitées associées aux relèves cycliques ;
- Charges supplémentaires :
 - Ecart constaté : nous avons relevé un écart non négligeable (de -63 k€₂₀₁₆ en 2018 et de +44 k€₂₀₁₆ en 2019) sur les années 2018 et 2019 entre les deux trajectoires de charges supplémentaires (hors coûts évités et coûts échoués
 - Explication suite à la période contradictoire : cet écart s'explique par le fait que les travaux de mise à jour du BP validés en juin 2020 se sont déroulés début 2020 avant que soient disponibles les éléments comptables issus de la dissociation après clôture des comptes au 31/12/2019. [Confidentiel]

Analyse des charges évitées sur la période 2021 à 2025



Pour la construction de la trajectoire de charges évitées sur la période prévisionnelle, nous avons :

- intégré les charges évitées relatives aux relèves spéciales, aux gestions des redressements et aux réclamations évitées validées par la CRE dans la délibération de juin 2020 tout en prenant en compte le retard associé à la mise en service des compteurs communicants ;
- intégré les charges évitées associées aux relèves cycliques validées par la CRE dans la délibération de juin 2020 tout en prenant en compte le retard associé à la mise en service des compteurs communicants et en modifiant l'hypothèse de coûts de relève de [Confidentiel]relève à [Confidentiel]/relève.

In fine, nous formulons les recommandations suivantes quant au niveau des charges d'exploitation liées au projet AMR à couvrir sur la période ATDR 6.

Tableau 80. Estimation de l'écart cumulé sur la pose de compteurs (BP ATRD 6 - BP CRE Juin 2020) utilisé pour le calcul de la trajectoire de charges évitées recommandées par Schwartz and Co

Trajectoire de pose de compteurs communicants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire BP ATRD 6	480	5 780	9 500	11 000	9 900	8 640
Trajectoire BP AMR validé par la CRE en juin 2020	900	9 500	9 500	11 000	9 900	4 500
Ecart (BP ATRD 6 - BP CRE juin 2020)	-420	-3 720	0	0	0	4 140
Trajectoire BP ATRD 6 cumulée	480	6260	15760	26760	36660	45300
Trajectoire BP AMR validé par la CRE en juin 2020 cumulée	900	10400	19900	30900	40800	45300
Ecart cumulé (BP ATRD 6 - BP CRE Juin 2020) (%)	-47%	-40%	-21%	-13%	-10%	0%

Tableau 81. Estimation des charges évitées avec un coût de relève de [Confidentiel]€/relève sans prise en compte de l'impact du retard associé à la mise en service des compteurs communicants

Coûts de releve (k€2016)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Economies d'OPEX induites par les relèves évitées	[Confidentiel]					
Relèves cycliques (GRD)						
Relèves spéciales (GRD)						
Économie d'OPEX induites par le déploiement du comptage évolué						
Gestion des redressements						
Réclamations évitées						
Pertes évitées						
Total OPEX évité suite au projet de déploiement	4	45	86	134	177	197

Tableau 82. Trajectoire de charges d'exploitation liées au projet AMR recommandée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Charges supplémentaires (k€ 2016)	-63	-82	-113	-240	-280	-294	-291	-290



Charges évitées (k€ 2016)	0	0	2	27	68	116	159	197
Coûts échoués (k€ 2020)	0	0	-5	-147	-244	-282	-254	-222

8. Analyse TOTEX sur les postes immobilier, SI et véhicules

8.1. Dépenses d'exploitation

8.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur

Tableau 83. Décomposition des 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	-471	-454	-451	-445	-282	-281	-283	-287
SI	-35	-30	-32	-32	-36	-41	-54	-69
Véhicules	-55	-50	-49	-64	-61	-62	-63	-64
Coûts de carburants	-17	-25	-8	-25	-25	-26	-26	-26
Entretien des véhicules	-38	-25	-41	-39	-36	-36	-37	-38

Les trajectoires de charges d'exploitation des postes SI, véhicules et immobilier sont directement identifiables dans les charges de consommations externes (à part les coûts de carburants des véhicules) :

- immobilier : ligne « Loyer, crédit bail et charges locatives » ;
- SI : ligne « services extérieurs entretien et maintenance », poste « maintenance SI » ;
- véhicules : coûts de carburant dans la ligne « fournitures non stockables » et coûts d'entretien dans la ligne « services extérieurs entretien et maintenance », poste « entretien véhicules ».

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

L'appréciation de la trajectoire des dépenses d'exploitation a été réalisée par Schwartz and Co dans le cadre de l'analyse poste par poste. Nous récapitulons ci-dessous les trajectoires recommandées par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste au périmètre de l'immobilier, des systèmes d'information et des véhicules en agrégeant l'ensemble des lignes concernées de la matrice tarifaire. Les ajustements proposés par Schwartz and Co sur ces postes sont donc déjà inclus dans les recommandations de l'analyse poste par poste présentée précédemment.

Tableau 84. Décomposition des trajectoires 2022-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co

Charges d'exploitation en k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	-471	-454	-451	-445	-268	-261	-260	-264
SI	-35	-30	-32	-32	-33	-33	-34	-34
Véhicules	-55	-50	-49	-64	-61	-61	-62	-63



Coûts de carburants	-17	-25	-8	-25	-25	-26	-26	-26
Entretien des véhicules	-38	-25	-41	-39	-35	-36	-36	-37

8.2. Investissements

8.2.1. Bilan de la période ATRD 5

GreenAlp indique qu'il n'avait pas été considéré d'investissements au périmètre Immobilier, SI et Véhicule dans le BP ATRD 5.

Par ailleurs, GreenAlp indique que depuis le dossier tarifaire ATRD4, les actifs hors réseau ont fait l'objet d'un reclassement en OPEX dans le poste « CCN sur actifs communs » de la ligne « loyers, crédit-bail et charges locatives » de la grille tarifaire (répartition en cohérence avec le traitement historique de la dissociation comptable qui affectait 100% des amortissements des actifs communs à l'activité principale qui est l'électricité, puis les redistribuait selon des clés de dissociation aux autres activités via le poste de cessions internes).

Le traité d'apport partiel d'actifs au moment de la séparation juridique a déterminé la répartition des actifs entre GEG et GreenAlp (le poste « CCN sur actifs communs » est nul dans la trajectoire prévisionnelle ATRD 6). Pour l'ATRD6, conformément aux consignes de la CRE, GreenAlp indique que les actifs hors réseau sont pris en compte dans les trajectoires de CAPEX.

8.2.2. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur

Tableau 85. Décomposition des 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	0	0	-9	0	0	0	0	0
<i>G4 bis - Aménagement de locaux</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>G5bis - Actifs immobiliers administratifs</i>	0	0	-9	0	0	0	0	0
SI	-60	-92	-19	-45	-175	-140	-248	-194
<i>G7 - Matériel informatique</i>	-60	-92	-19	-45	-175	-140	-248	-194
Véhicules	0	-7	-12	-72	-73	-74	-75	-76
<i>G6 bis - Véhicules</i>	0	-7	-12	-72	-73	-74	-75	-76
<i>G7bis - Véhicules</i>	0	0	0	0	0	0	0	0

Tableau 86. 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
SI	Evolution des SI sur la base de la roadmap SI de GreenAlp et des prévisions de besoins complémentaires au regard des discussions nationales sur l'harmonisation des SI GRD, ainsi que des exigences réglementaires en termes données et de	Faisant suite aux discussions nationales en cours, il a été intégré une hypothèse d'harmonisation de fonctionnalités SI entre GRD qui représente une part importante de la



	traçabilité. Les coûts de ces évolutions ont été estimés par nos experts SI.	hausse des coûts SI sur la période ATRD6.
Véhicules	<p>Nombre de renouvellement de véhicule par an, sur la base de l'âge et de l'état des véhicules existants et des nouvelles contraintes du périmètre grenoblois (notamment la ZFE de la Métropole Grenobloise qui impose une sortie du diesel en 2025).</p> <p>Les véhicules au parc ayant été renouvelés massivement il y a une dizaine d'années, un nombre significatif parvient en fin d'utilisation et sera à remplacer dans les prochaines années (âge moyen actuel parc VL GreenAlp = 9.2 ans). Une consultation au périmètre du Groupe GEG est prévue à ce titre fin 2021.</p>	Coût unitaire moyen d'un véhicule équipé : [Confidentiel]

Nombre de véhicules

Tableau 87. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de véhicules en location et en parc propre de GreenAlp

Au 31/12/N	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre total de véhicules	17	17	17	17	18	18	18	18
Dont location	0	0	0	0	0	0	0	0
Dont parc propre	17	17	17	17	18	18	18	18
<i>Véhicules fourgons</i>	8	8	8	8	8	8	8	8
<i>Véhicules fourgonnettes</i>	7	7	7	7	8	8	8	8
<i>Véhicules société</i>	2	2	2	2	2	2	2	2

L'ajout d'une nouvelle fourgonnette à partir de 2022 est associé notamment aux activités relatives aux nouvelles CICM rentrant en concession sur le périmètre de GreenAlp

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

Tableau 88. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèse sous-jacentes
SI	<p>Réalisé 2019 (maximum des années 2018 à 2019 sur la période réalisé) indexée sur l'inflation.</p> <p>Nous n'avons pas retenu de hausses des coûts associées à l'hypothèse d'harmonisation de fonctionnalités SI entre GRD, car ce projet n'est pas validé par la CRE à ce stade et les hypothèses associées ne sont pas justifiées quantitativement.</p>



	Par ailleurs, la trajectoire des nouveaux projets sur la période ATRD 6 et leurs hypothèses de chiffrage n'ont pas été justifiées quantitativement par GreenAlp.
Véhicules	Nous avons retenu une hypothèse de remplacement de deux véhicules par an sur la période ATRD 6 (en considérant une durée de vie d'environ 10 ans et en considérant un régime stationnaire, le nombre de véhicules à remplacer par an est de $17/10 = 1,7 \sim 2$ renouvellements par an) et l'achat d'un véhicule supplémentaire en 2022, avec le coût unitaire proposée par GreenAlp[Confidentiel]indexé sur l'inflation.

Tableau 89. Décomposition des trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	0	0	-9	0	0	0	0	0
<i>G4 bis - Aménagement de locaux</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>G5bis - Actifs immobiliers administratifs</i>	0	0	-9	0	0	0	0	0
SI	-60	-92	-19	-45	-94	-95	-96	-98
<i>G7 - Matériel informatique</i>	-60	-92	-19	-45	-94	-95	-96	-98
Véhicules	0	-7	-12	-72	-61	-41	-42	-42
<i>G6 bis - Véhicules</i>	0	-7	-12	-72	-61	-41	-42	-42
<i>G7bis - Véhicules</i>	0	0	0	0	0	0	0	0

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

8.2.4.1. Commentaires de l'opérateur

Systèmes d'information

Comme pour l'ajustement proposé sur les charges de maintenance SI, GreenAlp demande que les coûts associés aux nouveaux besoins de Systèmes d'Informations, aussi bien en termes de charges d'exploitation que d'investissements, soient pris en compte dans la trajectoire ATRD6. Pour illustrer ces besoins, GreenAlp fournit une liste non exhaustive de projets SI avec le montant d'investissement associé :

- [Confidentiel]
- [Confidentiel]
- [Confidentiel]
- [Confidentiel]
- [Confidentiel]

Véhicules

De nouveaux éléments (extrait de l'appel d'offre publié a priori par GEG le 05/07/2021 pour le renouvellement de son parc, de façon massive dans les années couvertes par l'ATRDR6 et récentes présentations aux CSE de GreenAlp et de GEG du plan de renouvellement des véhicules) ont été transmis à Schwartz and Co pendant la période contradictoire.



GreenAlp indique qu'en conséquence de ces éléments, l'application d'une hypothèse forfaitaire du renouvellement de 2 véhicules par an ne correspond donc pas du tout à la réalité de l'entreprise, aussi bien sur le passé (les dépenses d'investissements pour les véhicules ont été de 0 k€ en 2018, 7 k€ en 2019 et 12 k€ et ne correspondent pas à un rythme de renouvellement de 2 véhicule par an) que sur le futur (l'âge élevé des véhicules, leur état les contraintes exogènes liées à la ZFE conduisent GreenAlp à devoir renouveler la majeure partie des véhicules dans les années à venir).

Pour ces raisons, GreenAlp demande la prise en compte de la trajectoire d'investissements pour les années de l'ATRD6 sur le groupe G6 bis telle qu'exposé dans la demande tarifaire.

8.2.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Systèmes d'information

De la même façon que pour la maintenance SI (en charges d'exploitation), la justification quantitative apportée par GreenAlp ne correspond pas à une approche au premier euro. GreenAlp a fourni une liste non exhaustive de projets et sans étayer le chiffrage des investissements. Les éléments additionnels apportés pendant la phase contradictoire ne nous amènent pas à revoir notre trajectoire.

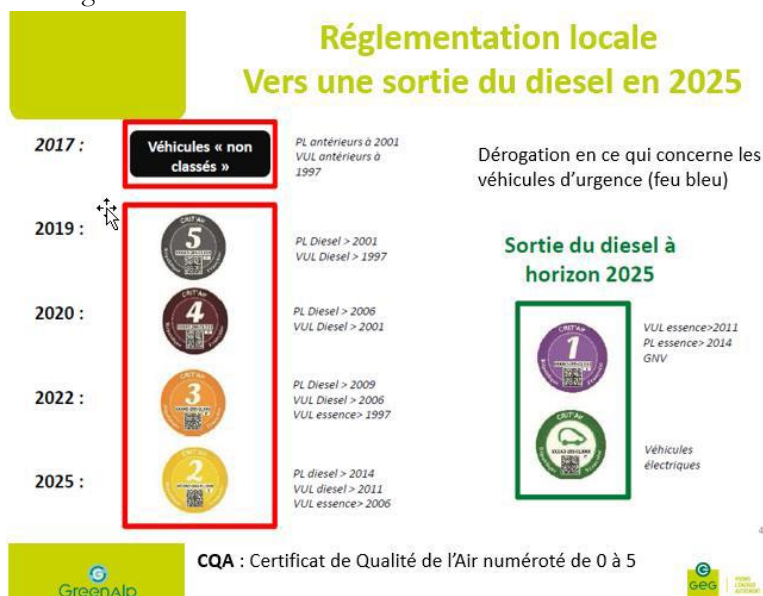
Nous conservons ainsi notre trajectoire et laissons la CRE l'appréciation du projet de portail commun.

Véhicules

Nous avons évalué l'impact des réglementations locales de la ZFE de Grenoble à l'horizon 2025 telle que décrit par GEG.



Figure 17. Impact des réglementations locales de la ZFE de Grenoble à l'horizon 2025 indiqué par GEG



En partant de l'âge actuel des véhicules du parc, nous avons évalué le besoin de renouvellement des véhicules pour satisfaire les conditions d'accès à la ZFE à partir du 1^{er} juillet 2025¹², soit l'exclusion de l'ensemble des VUL et des véhicules particuliers hors Crit'air 1, i.e. les véhicules sous motorisation essence mis en service avant 2011¹³ et les véhicules diesel. La mise en place de cette ZFE entraine un besoin de renouvellement de 3,4 véhicules par an d'ici 2025.

Au vu de ces éléments, nous validons la trajectoire proposée par GreenAlp.

Tableau 90. Age du parc VL du groupe GEG (2021)

Année d'achat	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005
Périmètre GEG (Année 2021)	4	3	8	4	4	6	1	8	9	18	13	29	2	1	1	6
Diesel*	2	1,5	4	2	2	3	0,5	4	4,5	9	6,5	14,5	1	0,5	0,5	3
Essence*	2	1,5	4	2	2	3	0,5	4	4,5	9	6,5	14,5	1	0,5	0,5	3

*Estimation Schwartz and Co sur la base d'un parc 50 % diesel et 50 % essence

Tableau 91. Estimation du nombre de véhicules à renouveler pour satisfaire les conditions de la ZFE Grenobloise en 2025

Description	Conditions applicables en 2025
Nombre de véhicule à remplacer d'ici 2025 au périmètre GEG	93,5

¹² <https://www.grenoblealpesmetropole.fr/759-zone-a-faibles-emissions.htm>

¹³ https://www.certificat-air.gouv.fr/docs/tableaux_classement.pdf



<i>Diesel</i>	58,5
<i>Essence</i>	35
Nombre de véhicules à remplacer d'ici 2025 au périmètre ATRD 6*	14
Nombre de véhicules à remplacer d'ici 2025 au périmètre ATRD 6 (annuel)	3,4

*Ratio de 17/117 appliqué pour obtenir le périmètre GRD gaz par rapport à GEG

Tableau 92. Décomposition des trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse Totex recommandée par Schwartz and Co

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	0	0	-9	0	0	0	0	0
<i>G4 bis - Aménagement de locaux</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>G5bis - Actifs immobiliers administratifs</i>	0	0	-9	0	0	0	0	0
SI	-60	-92	-19	-45	-94	-95	-96	-98
<i>G7 - Matériel informatique</i>	-60	-92	-19	-45	-94	-95	-96	-98
Véhicules	0	-7	-12	-72	-73	-74	-75	-76
<i>G6 bis - Véhicules</i>	0	-7	-12	-72	-73	-74	-75	-76
<i>G7bis - Véhicules</i>	0	0	0	0	0	0	0	0



9. Analyse d'efficience

9.1. Analyse avant la période contradictoire

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

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

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

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

- Charges associées au projet CICM ;
- Charges associées au projet DPBE ;
- Charges associées aux impayés (au CRCP) ;
- Recettes non incitées (au CRCP) ;
- Biométhane.

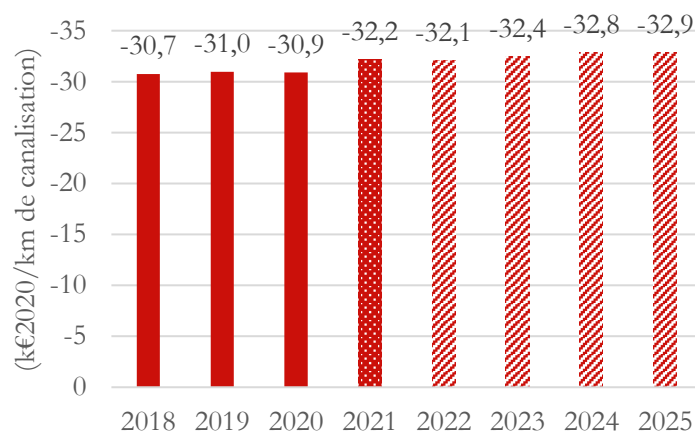
Le choix du paramètre métier « longueur de réseau » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur le retour d'expérience de Schwartz and Co acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques et économétriques depuis plus de 10 ans dans le domaine des infrastructures de transport et distribution d'énergie. En particulier, dans le cadre de l'audit des charges d'exploitation de GRDF mené par Schwartz and Co en 2015¹⁴, 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.

¹⁴ 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



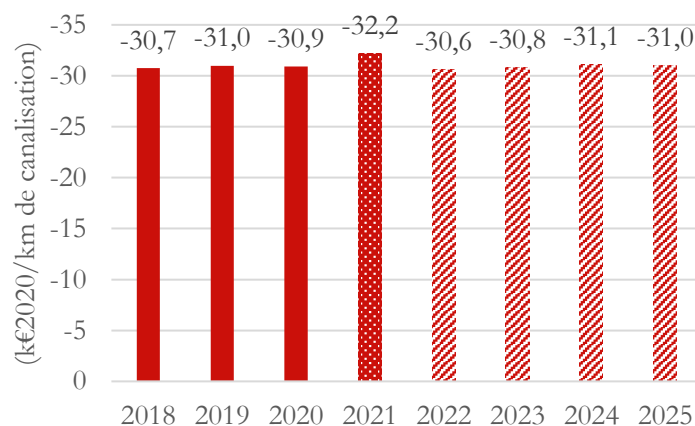
Indicateur de performance – trajectoire proposée par l'opérateur

Figure 18. 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 19. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co)



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

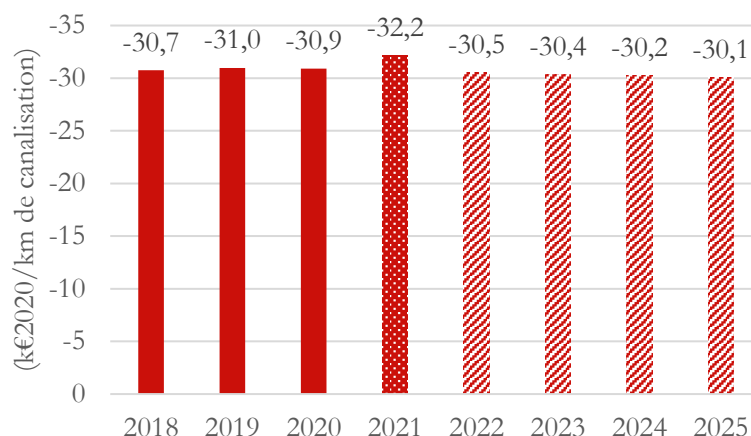
Dans un contexte marqué plus que jamais par le besoin de maîtrise des coûts liés au réseau de distribution du gaz, et conformément au critère d'efficience des charges d'exploitation couvertes par l'ATRD, nous jugeons judicieux de viser au minimum une légère amélioration de la productivité de l'opérateur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

Ainsi, nous recommandons de définir un objectif d'amélioration de la productivité sur la période 2022-2025 à un rythme de -0,5 %/an à partir de 2019 sur la base de l'indicateur de



performance en k€₂₀₂₀/km de canalisations. Il est à noter que pour plusieurs ELD parmi celles auditées, une amélioration de la productivité nettement plus importante est constatée dans le cadre de l'analyse globale d'efficacité (dans ce cas, nous n'avons pas recommandé d'ajustement des CNE lié à l'efficacité).

Figure 20. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse d'efficacité globale de Schwartz and Co)



L'objectif d'amélioration de la productivité se traduit par un ajustement supplémentaire aux ajustements issus de l'analyse poste par poste qui varie de +24 k€ courants en 2022 à +244 k€ courants en 2025.

Tableau 93. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de GreenAlp recommandée par Schwartz and Co

k€ courants	2022	2023	2024	2025	Total 2022-2025
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-7 736	-8 030	-8 395	-8 524	
Ajustement lié aux objectifs d'efficacité globale	+24	+107	+234	+244	+609 (-1,8 %)
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-7 711	-7 923	-8 162	-8 280	

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

9.2.1. Commentaires de l'opérateur

GreenAlp s'interroge sur la mise en œuvre de cet ajustement supplémentaire alors qu'un travail très précis a été effectué poste par poste. Pour les postes considérés dans le « périmètre d'activité constant », GreenAlp s'interroge sur l'utilité du travail de prévision à la maille la plus fine possible réalisé par l'ELD et le travail détaillé d'analyse de l'auditeur, si au final, quelles que soient les conclusions de ces travaux de prévisions et d'analyses, la trajectoire retenue est déterminée à part



de la valeur d'un ratio historique (ici les CNE / km de canalisation en 2019) et d'un coefficient de baisse (ici - 0,5 %/an).

GreenAlp indique également qu'il existe une contradiction entre la référence 2019 pour l'analyse d'efficience et la meilleure référence retenue dans l'analyse poste par poste selon les situations, la moyenne historique (de 2018 à 2020 ou sur 2018-2019) ou le réalisé (2019 ou 2020) ou une valeur prévisionnelle.

GreenAlp ajoute que si cette approche d'efficience globale après l'analyse poste par poste était malgré tout amenée à être retenue, deux modifications devraient être apportées :

- Le « périmètre d'activité constant » devrait être revu en excluant les postes suivants :
 - Les charges d'exploitation liées aux projets de biométhane : le biométhane engendrant des activités nouvelles pour le GRD. En particulier, GreenAlp note que les [Confidentiel] ETP supplémentaires liés à cette activité nouvelle n'ont pas été exclus du périmètre.
 - Les dépenses de communication et d'aides commerciales : GreenAlp explique que les décisions politiques récentes ou à venir (notamment le classement du réseau de chauffage urbain à Grenoble, mais aussi les nouvelles ambitions de réduction des émissions de gaz à effet de serre, la future réglementation environnementale, etc.) modifient considérablement le contexte pour les années à venir par rapport au contexte de l'ATRD5. Ce nouvel enjeu majeur autour de la baisse des consommations de gaz devrait pousser GreenAlp à mettre en place un programme plus proactif de promotion du gaz en rupture par rapport à ce qui avait été fait jusqu'à présent.
 - Les charges liées aux Systèmes d'Informations : GreenAlp indique que des évolutions SI fortes sont identifiées pour répondre au besoin du marché, des acteurs institutionnels et aux demandes réglementaires nouvelles (traçabilité des régulateurs par exemple), requérant des investissements SI inhabituels et un accroissement des coûts de maintenance associés. GreenAlp ajoute que la délibération récente n°2021-121 de la CRE justifie une exclusion des coûts de maintenance SI, en imposant, entre autres, une harmonisation des flux sur la base de ceux de GRDF, le développement de web services, de traitement de masse des demandes, et in fine un portail fournisseur commun.
 - La hausse du loyer liées à des travaux exceptionnels qui ne peuvent être considérés comme une activité relevant du périmètre « constant »
 - Plusieurs charges résultent de contraintes totalement « exogènes » et en premier lieu desquelles l'ensemble des charges du poste Impôts et Taxes.
- Si l'année 2019 était maintenue comme référence, GreenAlp propose qu'il n'y ait pas d'effort de productivité appliqué rétroactivement sur les années passées ou déjà entamées (à savoir les années 2020 et 2021), qui plus est sur des années impactées par la crise sanitaire de la covid-19, en particulier l'année 2020.



9.2.2. Réponses de Schwartz and Co

Notre analyse globale de l'efficacité complète l'analyse poste par poste. L'analyse poste par poste vise à corriger des méthodes de construction ou des hypothèses d'indexation, mais ne vise pas à évaluer la pertinence du niveau global atteint par l'opérateur. L'analyse fine poste par poste permet donc par écart avec la trajectoire efficace de quantifier les objectifs d'efficacité à réaliser sur la période ATRD 6. Il est important de rappeler qu'un pilotage efficace des charges d'exploitation ne peut se faire sans une vision d'ensemble consolidée qui vise à apprécier le niveau global des charges. Sur la base d'une telle vision globale, l'opérateur se doit de réaliser les arbitrages nécessaires pour assurer la qualité de service tout en respectant les objectifs d'efficacité.

Schwartz and Co rappelle par ailleurs que dans le contexte dans lequel évoluent les ELD gazières, il apparaît encore plus prioritaire de mobiliser tous les leviers de productivité afin de maîtriser les charges d'exploitation, du moins celles à périmètre constant. Cet objectif de performance nous semble être une condition nécessaire pour la soutenabilité des tarifs d'acheminement du gaz naturel.

Rappelons que pour toute entreprise, il est judicieux et indispensable de définir régulièrement des objectifs d'amélioration de la performance. Pour la régulation incitative, il s'agit là d'un principe fondamental.

L'année 2020 étant manifestement impactée par les effets directs et indirects de la pandémie, l'année 2019 est l'année commune à la plupart des références retenues pour les postes de CNE. Dans une approche transverse à toutes les ELD, elle apparaît comme l'année la plus pertinente à retenir en tant que référence pour l'analyse du prévisionnel.

Par ailleurs, il ne nous paraît pas pertinent d'exclure les années 2020 et 2021 du calcul des efforts d'amélioration de la productivité. En effet, nous estimons que les processus d'amélioration de productivité sont des processus continus qui doivent être implémentés et pilotés année par année sans attendre le début d'une prochaine période tarifaire.

Enfin, concernant les postes que GreenAlp propose d'exclure du périmètre constant :

- Les charges d'exploitation liées aux projets de biométhane **ont été exclues des charges à périmètre constant** (y inclus les [Confidentiel]ETP) ;
- Les dépenses de communication et d'aides commerciales ne découlent pas d'une obligation réglementaire et elles sont supportées par les GRD gaziers depuis plusieurs années (depuis l'ATRD 4). Le contexte d'aujourd'hui est un prolongement du contexte qui commençait à se définir depuis quelques années et qui se prolongera selon nous sur la prochaine décennie. Ainsi, nous **ne jugeons pas pertinent de les exclure des charges à périmètre constant**.
- Les charges liées aux Systèmes d'Informations connaissent effectivement une hausse depuis plusieurs années mais devraient permettre in fine aux GRD d'améliorer leurs processus et de réduire leurs coûts. Le déploiement des nouveaux SI a notamment comme



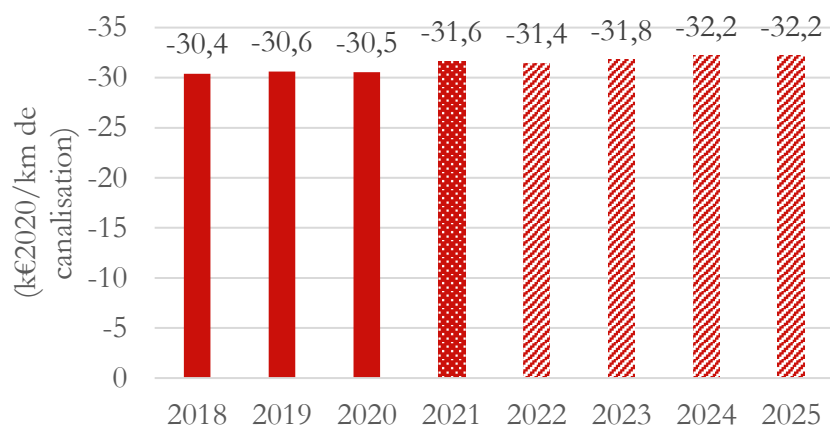
objectif principal de permettre des gains. Ainsi, **nous ne jugeons pas pertinent de les exclure des charges à périmètre constant.**

- Les charges associées aux travaux d'aménagement des locaux ne constituent pas en général des dépenses exceptionnelles et ne traduisent pas une évolution du périmètre d'activité. Il revient à chaque GRD d'entretenir régulièrement ses locaux pour les maintenir dans un état convenable tout en visant à optimiser les coûts associés. Ainsi, nous n'identifions pas de raison particulière pour **exclure ces charges du périmètre constant.**
- Concernant les impôts et taxes, nous rappelons qu'il s'agit de postes de charges considérés dans la régulation incitative française comme des charges maîtrisables. Par ailleurs, ces postes ne connaissent pas sur la période couverte par l'analyse une évolution exceptionnelle majeure. Ainsi, **nous ne les excluons pas des charges à périmètre constant.**

Enfin, nous avons corrigé certaines erreurs identifiées notamment sur les trajectoires de CICM dans l'outil de calcul des ajustements d'efficacité. Ces erreurs ont été rectifiées dans les résultats présentés ci-après.

Indicateur de performance – trajectoire proposée par l'opérateur (suite à la période contradictoire)

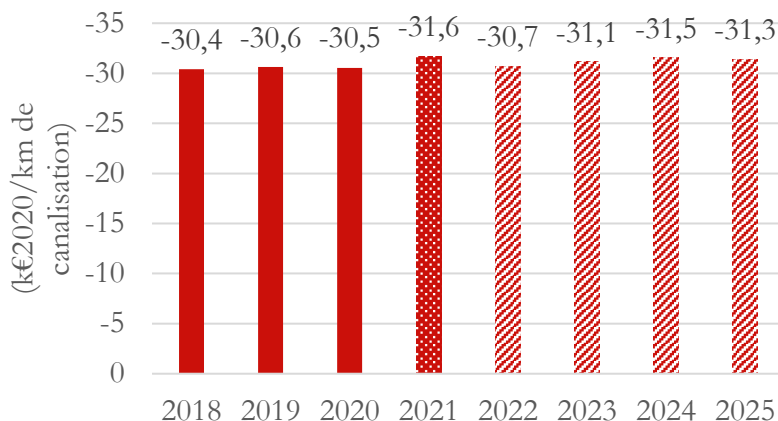
Figure 21. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur) – suite à la période contradictoire





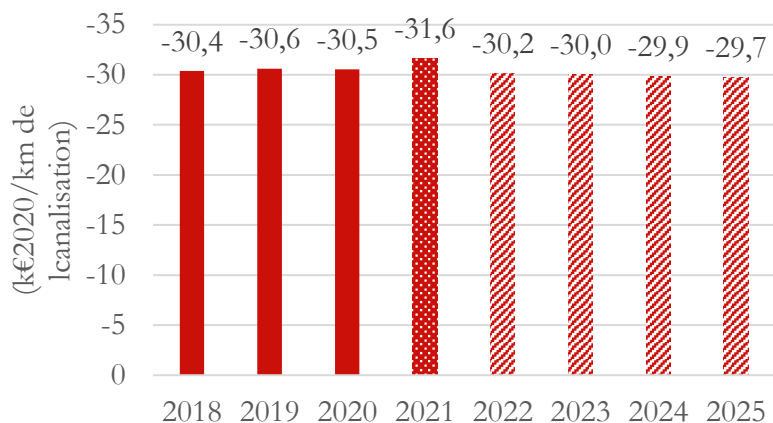
Indicateur de performance – trajectoire ajustée par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste (suite à la période contradictoire)

Figure 22. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co) – suite à la période contradictoire



Indicateur de performance – trajectoire ajustée par Schwartz and Co suite à l'analyse globale d'efficacité (suite à la période contradictoire)

Figure 23. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse d'efficacité globale de Schwartz and Co) – suite à la période contradictoire



L'objectif d'amélioration de la productivité, à l'issue de la période contradictoire, se traduit par un ajustement supplémentaire aux ajustements issus de l'analyse poste par poste qui varie de +135 k€ courants en 2022 à +436 k€ courants en 2025.

Tableau 94. Objectifs d'efficacité globale et trajectoire des CNE de GreenAlp recommandée par Schwartz and Co – suite à la période contradictoire

k€ courants	2022	2023	2024	2025	Total 2022-2025
-------------	------	------	------	------	-----------------



Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-7 900	-8 239	-8 615	-8 730	
Ajustement lié aux objectifs d'efficience globale	+135	+291	+441	+436	+1 303 (-3,8 %)
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-7 765	-7 948	-8174	-8 294	



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