

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

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

**27 juillet 2021**

Version 1.0

Préparé pour : la Commission de Régulation de l'Energie

Préparé par : Schwartz and Co



## SOMMAIRE

<b>1. CONTEXTE ET OBJECTIF DE L'AUDIT .....</b>	<b>9</b>
1.1. Contexte.....	9
1.2. Objectif et champ de l'audit .....	10
<b>2. SYNTHESE DES RESULTATS.....</b>	<b>12</b>
<b>3. DEROULEMENT DE L'AUDIT .....</b>	<b>15</b>
<b>4. VUE D'ENSEMBLE DES CNE .....</b>	<b>16</b>
4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire.....	16
4.2. Décomposition des CNE par poste .....	17
4.3. Evolution des CNE de Sorégies sur la période 2018-2020.....	20
4.4. Trajectoire des CNE proposée par Sorégies sur la période 2022-2025.....	21
<b>5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES .....</b>	<b>25</b>
5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5 .....	25
5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6.....	25
5.3. Hypothèses d'indexation .....	25
5.3.1. La période ATRD 5.....	25
5.3.2. La période ATRD 6.....	26
5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	26
<b>6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....</b>	<b>29</b>
6.1. Consommations externes .....	29
6.1.1. Evolution de la rubrique.....	29
6.1.2. Contenu de la rubrique .....	30
6.1.3. Analyse de la rubrique .....	31
6.1.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire.....	43
6.2. Charges de personnel .....	43
6.2.1. Evolution de la rubrique.....	43
6.2.2. Contenu de la rubrique .....	44
6.2.3. Analyse de la rubrique .....	45
6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co .....	48
6.3. Impôts et taxes.....	48
6.3.1. Evolution de la rubrique.....	48
6.3.2. Contenu de la rubrique .....	49
6.3.3. Analyse de la rubrique .....	50
6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	52
6.4. Recettes extra-tarifaires .....	53
6.4.1. Evolution de la rubrique.....	53



6.4.2. Contenu de la rubrique .....	54
6.4.3. Analyse de la rubrique .....	54
6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	58
<b>6.5. Production immobilisée.....</b>	<b>59</b>
6.5.1. Evolution de la rubrique.....	59
6.5.2. Contenu de la rubrique .....	60
6.5.3. Analyse de la rubrique .....	60
6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co après prise en compte des commentaires de la période contradictoire .....	62
<b>6.6. Synthèse de l'analyse poste par poste .....</b>	<b>63</b>
<b>7. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES IMMOBILIER, SI ET VEHICULES .....</b>	<b>64</b>
<b>7.1. Dépenses d'exploitation .....</b>	<b>64</b>
7.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur .....	64
7.1.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6 .....	64
<b>7.2. Investissements .....</b>	<b>64</b>
7.2.1. Bilan de la période ATRD5 – report sur la période ATRD6 .....	64
7.2.2. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur .....	65
7.2.3. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6 .....	65
<b>8. ANALYSE D'EFFICIENCE .....</b>	<b>70</b>



## INDEX DES TABLEAUX

Tableau 1. Matrice des charges d'exploitation .....	16
Tableau 2. Matrice des produits d'exploitation.....	17
Tableau 3. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020 .....	18
Tableau 4. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025.....	21
Tableau 5. Décompositions des charges d'exploitation et d'investissement prévues par Sorégies pour les DPBE.....	23
Tableau 6. Décomposition des charges d'exploitation et d'investissement prévues par Sorégies pour le raccordement de postes d'injection de biométhane.....	24
Tableau 7. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5.....	25
Tableau 8. Taux d'inflation réalisés et estimés retenu par Schwartz and Co .....	26
Tableau 9. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Sorégies dans la construction des trajectoires 2021-2025.....	26
Tableau 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants.....	30
Tableau 11. Contenu de la rubrique « Consommations externes » .....	30
Tableau 12. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	31
Tableau 13. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes » .....	32
Tableau 14. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes » .....	33
Tableau 15. Trajectoire 2018-2025 des charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE .....	36
Tableau 16. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Consommations externes » .....	36
Tableau 17. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co.....	37
Tableau 18. Trajectoire 2020-2025 des charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE, proposée par Schwartz and Co .....	38
Tableau 19. Retraitement des dépenses de maintenance à isopérimètre pour la période 2018-2020 .....	40
Tableau 20. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par Sorégies par nature de dépenses.....	42
Tableau 21. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par Sorégies par objectif....	42
Tableau 22. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Consommations externes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	43
Tableau 23. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants.....	44
Tableau 24. Contenu de la rubrique « Charges de personnel » .....	44
Tableau 25. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	45
Tableau 26. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels » .....	45
Tableau 27. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels » .....	46
Tableau 28. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Sorégies ....	46
Tableau 29. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT.....	46
Tableau 30. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » .....	47



Tableau 31. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co.....	47
Tableau 32. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	48
Tableau 33. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	49
Tableau 34. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes » .....	49
Tableau 35. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	50
Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	50
Tableau 37. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	50
Tableau 38. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Impôts et taxes » .....	51
Tableau 39. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co .....	51
Tableau 40. Moyenne 2018-2020 du taux d'impôt sur les rémunérations .....	52
Tableau 41. Trajectoire d'impôts et taxes sur les rémunérations proposée par Schwartz and Co .....	52
Tableau 42. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Impôts et taxes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	52
Tableau 43. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants .....	53
Tableau 44. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » .....	54
Tableau 45. Description des écarts du poste « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	54
Tableau 46. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires » .....	55
Tableau 47. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires » .....	55
Tableau 48. Trajectoire des recettes liées au biométhane .....	56
Tableau 49. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Recettes extratarifaires » .....	57
Tableau 50. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co.....	57
Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co post contradictoire.....	58
Tableau 52. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Recettes extratarifaires » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	59
Tableau 53. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants .....	60
Tableau 54. Contenu de la rubrique « Production immobilisée » .....	60
Tableau 55. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	61
Tableau 56. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée » et méthodologie de construction.....	61
Tableau 57. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » .....	61
Tableau 58. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co.....	61
Tableau 59. Trajectoire de Production immobilisée proposée par Sorégies, en € constants .....	62
Tableau 60. Trajectoire de production immobilisée proposée par Schwartz and Co, en € courants .....	62
Tableau 61. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co post contradictoire .....	62



Tableau 62. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	63
Tableau 63. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste.....	63
Tableau 64. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	64
Tableau 65. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	65
Tableau 66. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse Totex.....	65
Tableau 67. 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 .....	65
Tableau 68. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co.....	65
Tableau 69. Décomposition des coûts d'investissement du projet de GMAO proposée par Sorégies.....	66
Tableau 70. Détail des développements et les ressources associées pour les réaliser pour le projet SI client .....	67
Tableau 71. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co post contradictoire.....	69



## INDEX DES FIGURES

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de Sorégies avec la trajectoire retraitée ATRD 5 .....	12
Figure 2. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co sur la base de l'analyse poste par poste .....	13
Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste.....	14
Figure 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020.....	18
Figure 5. Trajectoires des CNE de Sorégies sur la période ATRD 5.....	20
Figure 6. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025.....	22
Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat .....	27
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL.....	27
Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de Sorégies .....	28
Figure 10. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau .....	28
Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants .....	30
Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants .....	44
Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	49
Figure 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants .....	53
Figure 15. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants.....	60
Figure 16. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur).....	71
Figure 17. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co) .....	72



## 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
PI	Production Immobilisée
PLF	Projet de Loi de Finances
SEV	Syndicat Energies Vienne
SNB	Salaire National de Base
TCAM	Taux de croissance annuel moyen
VNC	Valeur Nette Comptable





# 1. Contexte et objectif de l'audit

## 1.1. Contexte

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

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

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

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

- d'une part, de tarifs ATRD péréqués à l'intérieur de la zone de desserte des GRD concernés :
  - 1 tarif spécifique à GRDF ;
  - 9 tarifs spécifiques pour les 9 ELD ayant présenté des comptes dissociés : Régaz-Bordeaux, R-GDS, GreenAlp, Vialis, Gedia, Caléo, Gaz de Barr, Veolia Eau, Sorégies ;
  - 1 tarif commun pour les 13 ELD ne produisant pas de comptes dissociés : Énergies Services Lannemezan ; Energis - Régie de Saint-Avoid ; Gazélec de Péronne ; Energies et Services de Seyssel ; ESDB - Régie de Villard Bonnot ; Régie Municipale Gaz et Electricité de Bonneville ; Régie Municipale Gaz et Electricité de Sallanches ; Régie du Syndicat Électrique Intercommunal du Pays Chartrain ; Énergies Services Lavour ; Énergies Services Occitans - Régie de Carmaux ; Régie Municipale Multiservices de La Réole ; Gascogne Energies Services ; Régies Municipales d'Electricité, de Gaz, d'Eau et d'Assainissement de Bazas.
- d'autre part, de tarifs non péréqués pour la distribution publique de gaz naturel des nouvelles zones de desserte : au 1<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> juillet 2018, en application de la délibération<sup>1</sup> de la CRE du 21 décembre 2017.

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

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

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

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

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

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

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

Les résultats de cet audit permettront à la CRE :

---

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



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

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

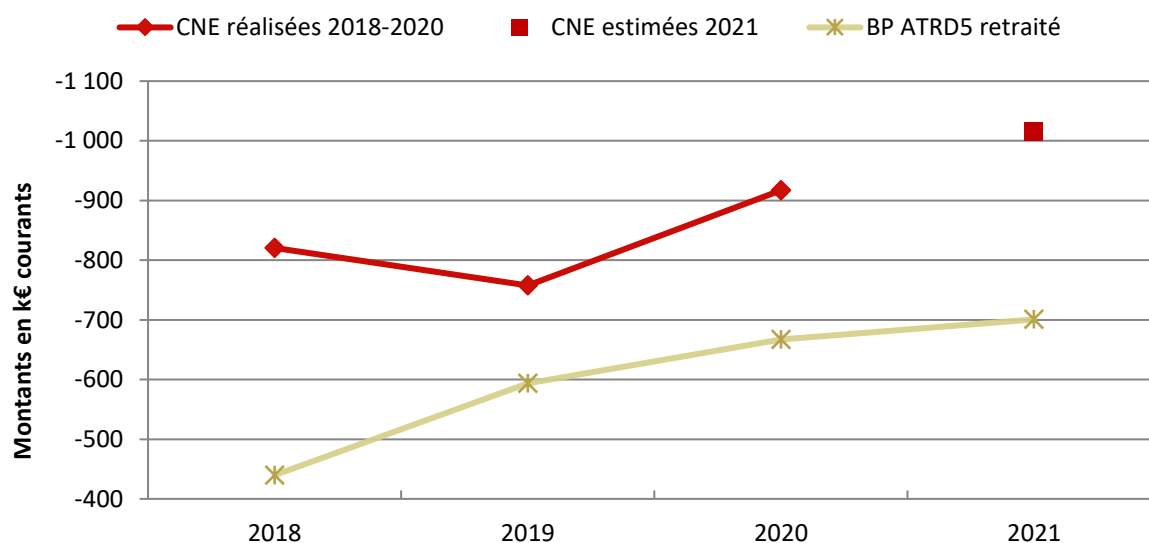


## 2. Synthèse des résultats

### Bilan de la période ATRD 5

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par Sorégies est au-dessus de celle prévue par la trajectoire tarifaire (-795 k€ ; + 44,74 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 1. Comparaison de la trajectoire de CNE réalisée 2018-2020 de Sorégies avec la trajectoire retraitée ATRD 5



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

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (-795 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- une sous-réalisation des recettes extratarifaires (- 478 k€) principalement liée au raccordement prévu d'un prospect industriel qui a finalement abandonné son projet (Sorégies veille néanmoins actuellement à la relance de ce projet en associant d'autres parties prenantes) ;
- une sous-réalisation de la production immobilisée (-299 k€), en lien avec la baisse des investissements.

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

Sur la base des explications collectées auprès de l'opérateur lors des différentes phases de l'audit et d'une analyse détaillée poste par poste, nous avons évalué la cohérence des méthodologies de



construction des trajectoires prévisionnelles utilisées par l'opérateur, et reconstruit le cas échéant les trajectoires prévisionnelles en se basant sur la méthodologie qui nous semble la plus adaptée selon nos meilleures hypothèses. Il s'agit ici d'apprécier :

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

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

**Sur cette base, nous obtenons une trajectoire prévisionnelle de CNE atteignant -726 k€ courants en 2022 (soit une hausse de -191 k€ par rapport au réalisé 2020) et - 877 k€ en 2025, traduisant un écart de -13,3 % sur la période 2022-2025 par rapport à la demande de l'opérateur.**

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

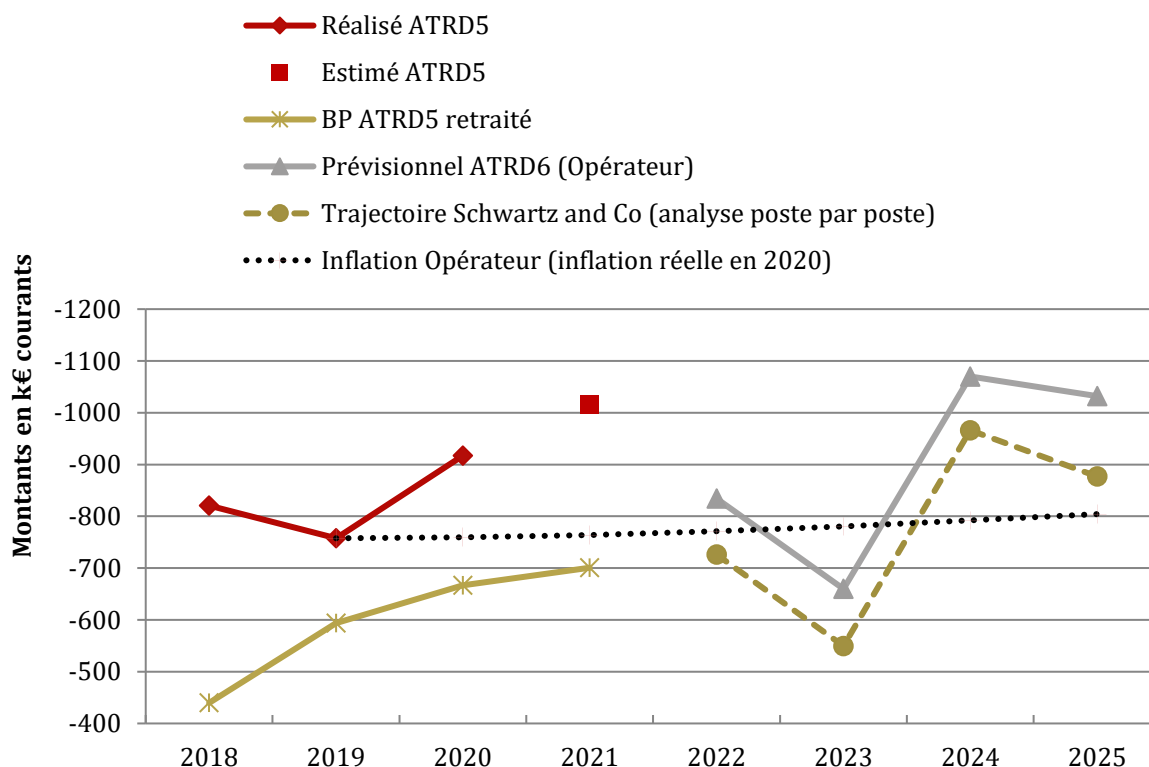




Figure 3. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste

Rubrique	S&CO 2022	S&CO 2023	S&CO 2024	S&CO 2025	Ajust. 2022	Ajust. 2023	Ajust. 2024	Ajust. 2025	Ajust. Total
Consommations externes	-1 363	-1 984	-1 523	-1 504	+92	+97	+75	+132	<b>+396</b>
Charges de personnel	-313	-321	-331	-340	+2	+3	+3	+4	<b>+11</b>
Impôts et taxes	-45	-46	-47	-48	+8	+8	+8	+8	<b>+32</b>
Coûts échoués	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Recettes extra-tarifaires	448	1 174	353	512	+1	+5	+10	+10	<b>+27</b>
Production immobilisée	170	235	172	76	+5	-3	+7	+1	<b>+11</b>
Charges et produits communes non péréquées à retraiter	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-726</b>	<b>-550</b>	<b>-966</b>	<b>-877</b>	<b>+108</b>	<b>+110</b>	<b>+104</b>	<b>+155</b>	<b>+477</b>

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

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

L'ajustement proposé par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste conduit à une amélioration de l'efficacité de l'opérateur sur la période prévisionnelle en comparaison avec le niveau d'efficacité réalisé en 2019 sur la base de l'indicateur de performance « CNE en k€<sub>2020</sub>/km de canalisation » : en effet, la productivité mesurée via le ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisations est améliorée par rapport à 2019 de 2,5 % en 2022 et de 10,7 % en 2025. Ainsi, la trajectoire de CNE à périmètre constant issue de l'analyse poste par poste traduit des gains d'efficacité progressifs dès 2022 sur toute la période ATRD 6, conformément au critère d'efficacité des charges d'exploitation couvertes par le tarif ATRD.

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



### 3. Déroulement de l'audit

L'audit est organisé en 3 phases fermes :



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

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

Tableau 1. Matrice des charges d'exploitation

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





Tableau 2. Matrice des produits d'exploitation

	Rubrique	Poste
Produits <sup>2</sup>	Recettes extra-tarifaires	Transfert de charges
		Cessions internes données
		Recettes extra-tarifaires non incitées
		Recettes extra-tarifaires incitées
	Production immobilisée	Charges directes
		Charges indirectes

#### 4.2. Décomposition des CNE par poste

Le montant total des CNE pour l'année 2020 est de -917 k€ courants. On note que les postes les plus importants sont les suivants :

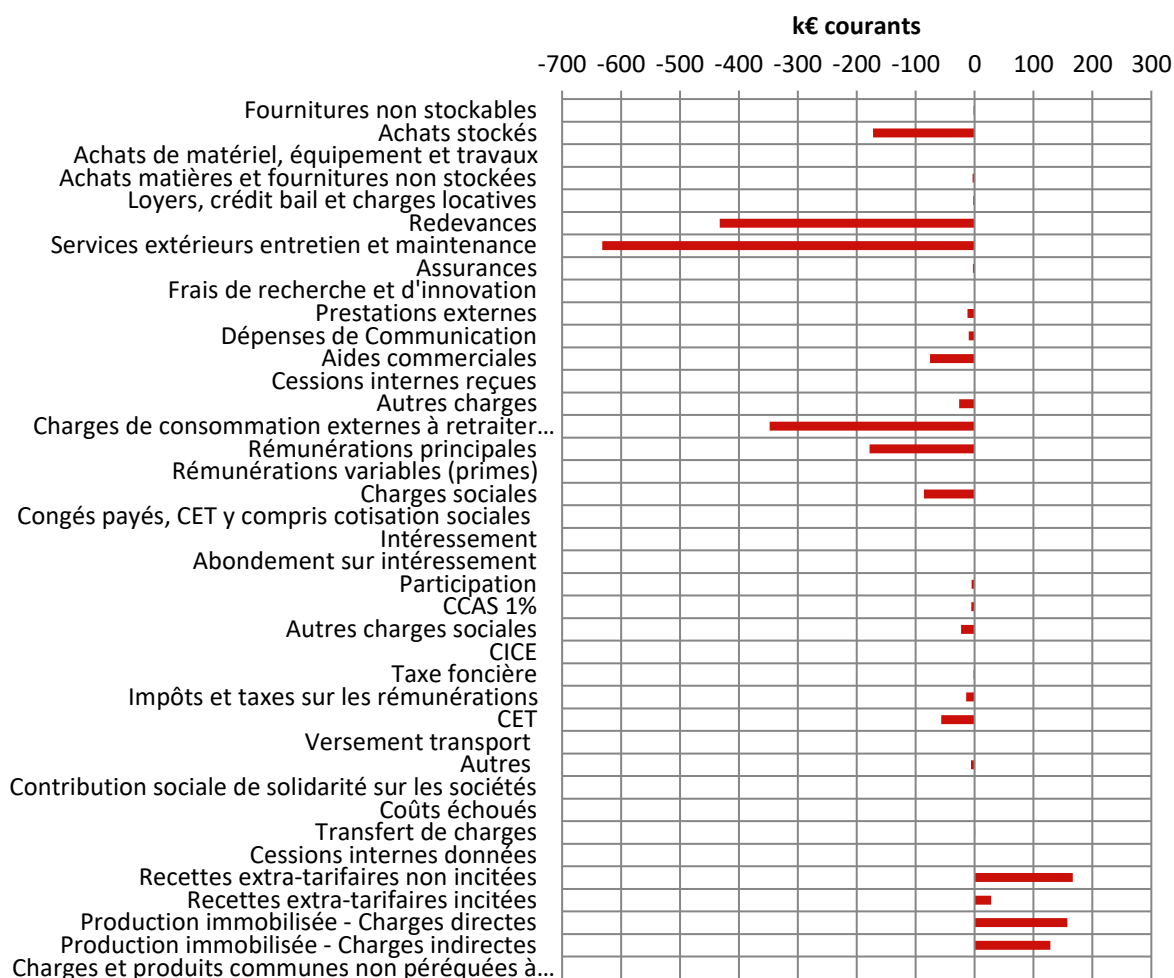
- Services extérieur entretien et maintenance ;
- Redevances ;
- Rémunérations ;
- Achats stockés.

---

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



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



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

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

Postes	Réel 2020	% des CNE en 2020
<b>Consommations externes</b>	<b>-1 371</b>	<b>149%</b>
Fournitures non stockables	-2	0%
Achats stockés	-172	19%
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0%
Achats matières et fournitures non stockées	-4	0%
Loyers, crédit bail et charges locatives	-2	0%
Redevances	-433	47%
Services extérieurs entretien et maintenance	-632	69%
Assurances	-3	0%
Frais de recherche et d'innovation	0	0%

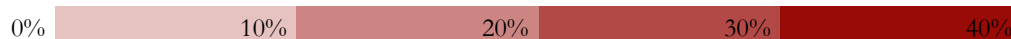


Prestations externes	-12	1%
Dépenses de Communication	-10	1%
Aides commerciales	-76	8%
Cessions internes reçues	0	0%
Autres charges	-26	3%
<b>Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE</b>	<b>+347</b>	<b>38%</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>-298</b>	<b>32%</b>
Rémunérations principales	-178	19%
Rémunérations variables (primes)	0	0%
Charges sociales	-86	9%
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0%
Intéressement	0	0%
Abondement sur intéressement	0	0%
Participation	-5	1%
CCAS 1%	-6	1%
Autres charges sociales	-23	3%
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-79</b>	<b>9%</b>
Taxe foncière	-2	0%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-14	2%
CET	-57	6%
Versement transport	0	0%
Autres	-6	1%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0%
<b>Coûts échoués</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>196</b>	<b>21%</b>
Transfert de charges	1	0%
Cessions internes données	0	0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	167	18%
Recettes extra-tarifaires incitées	28	3%
<b>Production immobilisée</b>	<b>286</b>	<b>31%</b>
Production immobilisée - Charges directes	158	17%
Production immobilisée - Charges indirectes	129	14%
<b>Charges et produits communes non péréquées à retraiter</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-917</b>	<b>100%</b>

#### Légende :

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

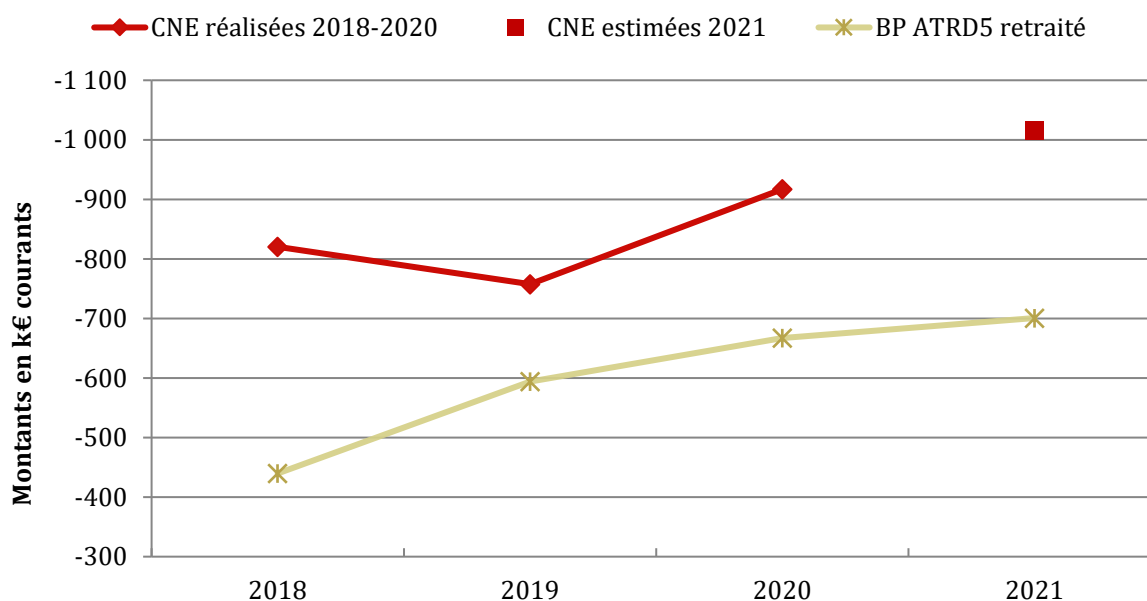
0	200	400	600	800	1 000	1 200	1 400	1 600	1 800	2 000
---	-----	-----	-----	-----	-------	-------	-------	-------	-------	-------



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

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par Sorégies est supérieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (-795 k€ ; +46,74 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 5. Trajectoires des CNE de Sorégies sur la période ATRD 5



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

Sur 2018-2020, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (-795 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- une sous-réalisation des recettes extratarifaires (- 478 k€) principalement liée au raccordement prévu d'un prospect industriel qui a finalement abandonné son projet (Sorégies veille néanmoins actuellement à la relance de ce projet en associant d'autres parties prenantes) ;
- une sous-réalisation de la production immobilisée (-299 k€), en lien avec la baisse des investissements.



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

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

Tableau 4. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025

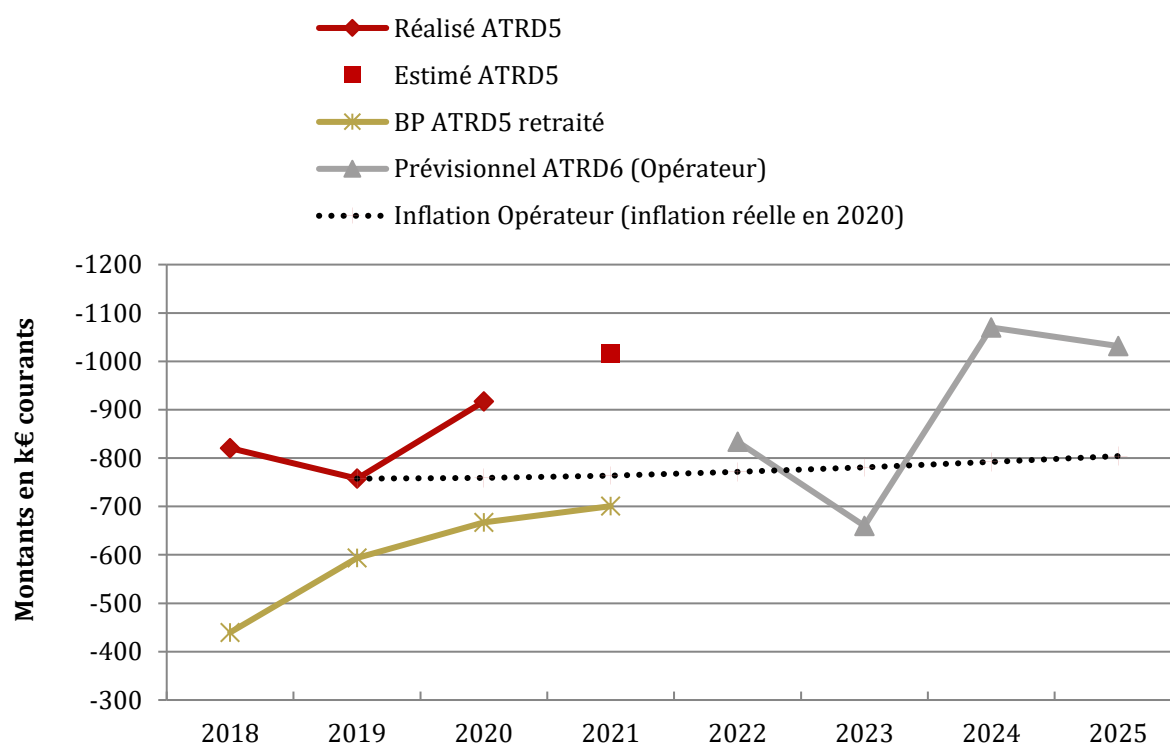
Postes	Réel 2018	Réel 2019	Réel 2020	Estimé 2021	Prév. 2022	Prév. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025
<b>Consommations externes</b>	<b>-1 180</b>	<b>-1 330</b>	<b>-1 371</b>	<b>-1 362</b>	<b>-1 371</b>	<b>-1 988</b>	<b>-1 532</b>	<b>-1 506</b>
Fournitures non stockables	-1	-1	-2	-2	-1	-1	-1	-1
Achats stockés	-120	-202	-172	-91	-109	-145	-112	-49
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	-5	-2	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-2	-2	-2	-3	-2	-2	-2	-2
Redevances	-394	-416	-433	-449	-466	-484	-503	-522
Services extérieurs entretien et maintenance	-571	-555	-632	-642	-669	-742	-752	-768
Assurances	-2	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-12	-20	-12	-12	-12	-502	-48	-48
Dépenses de Communication	-47	-1	-10	-30	-20	-20	-20	-20
Aides commerciales	-11	-83	-76	-100	-58	-58	-59	-60
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-16	-44	-26	-27	-26	-27	-27	-28
<b>Charges de consommation externes à retenir en application des décisions précédentes de la CRE</b>	<b>+321</b>	<b>+334</b>	<b>+347</b>	<b>+362</b>	<b>+377</b>	<b>+393</b>	<b>+409</b>	<b>+427</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>-231</b>	<b>-292</b>	<b>-298</b>	<b>-307</b>	<b>-313</b>	<b>-321</b>	<b>-331</b>	<b>-340</b>
Rémunérations principales	-137	-174	-178	-183	-188	-193	-199	-204
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-70	-92	-86	-90	-90	-93	-96	-99
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0	0	0	0	0	0	0
Intéressement	0	0	0	0	0	0	0	0
Abondement sur intéressement	0	0	0	0	0	0	0	0
Participation	0	0	-5	-5	-5	-5	-5	-6
CCAS 1%	-6	-5	-6	-6	-6	-6	-6	-6
Autres charges sociales	-18	-21	-23	-24	-24	-25	-25	-26
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-60</b>	<b>-68</b>	<b>-79</b>	<b>-52</b>	<b>-45</b>	<b>-46</b>	<b>-47</b>	<b>-48</b>
Taxe foncière	-1	-2	-2	-2	-1	-1	-1	-1
Impôts et taxes sur les rémunérations	-11	-5	-14	-15	-12	-12	-12	-13
CET	-41	-55	-57	-29	-26	-26	-27	-27
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-7	-6	-6	-6	-6	-7	-7	-7



Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Coûts échoués</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>157</b>	<b>227</b>	<b>196</b>	<b>191</b>	<b>447</b>	<b>1 173</b>	<b>352</b>	<b>510</b>
Transfert de charges	1	1	1	1	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	131	195	167	162	419	1 056	233	361
Recettes extra-tarifaires incitées	25	31	28	28	29	117	118	149
<b>Production immobilisée</b>	<b>172</b>	<b>373</b>	<b>286</b>	<b>151</b>	<b>182</b>	<b>241</b>	<b>186</b>	<b>81</b>
<b>Charges et produits communes non péréquées à retraiter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-820</b>	<b>-758</b>	<b>-917</b>	<b>-1 016</b>	<b>-722</b>	<b>-548</b>	<b>-962</b>	<b>-877</b>

Sorégies propose une trajectoire de CNE prévisionnelles en hausse en 2022 par rapport au réalisé de 2020 (-63 k€ ; +2,41 %) et en baisse par rapport au réalisé 2019 ( -7 k€ ; + 10,08 %)

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



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

- le projet d'installation de DPBE (dispositif de protection des branchements existants) ;
- les projets de raccordement de postes d'injection de biométhane.



## 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 :

Afin de s'y conformer Sorégies projette de mettre en place un outil de GMAO et d'engager l'identification exhaustive des branchements moyenne pression en polyéthylène, construits en 1999 et 2000, qui n'étaient pas soumis aux dispositions de l'arrêté du 13 juillet 2000 et qui ne sont pas équipés de dispositifs de coupure automatiques (de l'ordre de 1500 branchements concernés) et engager la campagne de mise en place de ces dispositifs de coupure automatique sur ces branchements. Celle-ci débutera sur la future période tarifaire et se poursuivra sur plusieurs exercices tarifaires.

L'identification précise des branchements concernés pourra être réalisée lors des prochaines campagnes de relèves à pied pour les comptages actifs et par un recensement spécifique, en prenant en compte les informations issues du SIG, pour les comptages improductifs.

Les interventions sur le terrain débuteront à partir de 2022 (avec de l'ordre de 50 branchements traités sur la période 2022/2025) et une montée en charge progressive sur les périodes tarifaires suivantes afin de se conformer à l'objectif indiqué dans le projet de modification de l'arrêté du 13 juillet 2000 : à savoir 100% des branchements concernés équipés en 2050.

Tableau 5. Décompositions des charges d'exploitation et d'investissement prévues par Sorégies pour les DPBE

k€ courant	Description	2022	2023	2024	2025
<b>Dépenses d'exploitation (OPEX)</b>	Mise place de dispositifs de coupure automatique sur branchements en Polyéthylène	19	19	19	19
	<i>Dont Matériel</i>	4	4	4	4
	<i>Dont MO</i>	15	15	15	15
<b>Dépenses d'investissement (CAPEX)</b>	Mise en place d'un outil de GMAO		60		
	<i>Dont licences</i>		13,7		
	<i>Dont mobilité</i>		4,8		
	<i>Dont mise en place SI</i>		41,4		

## Projets de raccordement de postes d'injection de biométhane

### Introduction du projet :



A date, deux projets de raccordement d'unité de production de biométhane sont à des statuts avancés d'instruction (études détaillées transmises et demandes d'autorisation d'exploiter déposées ou validées) :

- un projet devrait être mis en service fin 2022, induisant un investissement de 850 k€ pour la construction des canalisations et de 350 k€ pour la fourniture du poste d'injection
- un projet devrait être mis en service en 2024, induisant un investissement de 670 k€ pour la construction des canalisations et de 350 k€ pour la fourniture du poste d'injection

### Impact du projet :

Le projet génère 203 k€ de charges et 177 k€ de recettes extratarifaires sur 3 ans.

Tableau 6. Décomposition des charges d'exploitation et d'investissement prévues par Sorégies pour le raccordement de postes d'injection de biométhane

€ courant		2023	2024	2025
Nombre d'unités d'injection de biométhane (UIB) en service		1	2	2
Charge d'exploitation UIB	Supervision première unité d'injection de biométhane (base prix unitaires appel d'offre SPEGNN -période 201/2020- pour fourniture et maintenance UIB)	-12 000 €	-12 000 €	-12 000 €
	Maintenance première unité d'injection de biométhane (base prix unitaires appel d'offre SPEGNN -période 201/2020- pour fourniture et maintenance UIB)	-23 867 €	-23 867 €	-23 867 €
	Réalisation de 10 mesures conformité du gaz suite mise en service première unité d'injection de biométhane (base coût unitaire : prix standard national catalogue des prestations des GRD gaz 2020)	-29 567 €		
	Supervision seconde unité d'injection de biométhane (base prix unitaires appel d'offre SPEGNN -période 201/2020- pour fourniture et maintenance UIB)			-12 000 €
	Maintenance seconde unité d'injection de biométhane (base prix unitaires appel d'offre SPEGNN -période 201/2020- pour fourniture et maintenance UIB)			-23 867 €
	Réalisation de 10 mesures conformité du gaz suite mise en service seconde unité d'injection de biométhane (base coût unitaire : prix standard national catalogue des prestations des GRD gaz 2020)		-29 567 €	
Recettes extratarifaires IUB	Location et maintenance première unité d'injection de biométhane (base coût unitaire : prix standard national catalogue des prestations des GRD gaz 2020 poste d'injection 4bar/25bar avec odorisation)	58 866 €	58 866 €	58 866 €
	Réalisation de 10 mesures conformité du gaz suite mise en service première unité d'injection de biométhane (base coût unitaire : prix standard national catalogue des prestations des GRD gaz 2020)	29 570 €		
	Location et maintenance première unité d'injection de biométhane (base coût unitaire : prix standard national catalogue des prestations des GRD gaz 2020 poste d'injection 4bar/25bar avec odorisation)			58 866 €
	Réalisation de 10 mesures conformité du gaz suite mise en service seconde unité d'injection de biométhane (base coût unitaire : prix standard national catalogue des prestations des GRD gaz 2020)		29 570 €	





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

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

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

Sorégies souligne la spécificité de sa convention technique avec le gestionnaire de réseau d'électricité SRD, construite afin de mutualiser les coûts. SRD réalise les prestations d'exploitation, toutes les prestations catalogue (les mises en services, la gestion des PI (petites intervention), etc.), une partie des actions de maintenance/surveillance et gère le suivi des contrats avec les prestataires externes. SRD intervient dans le département de la Vienne, et réalise certaines interventions en Vendée. Sorégies assure le suivi de la convention avec SRD, mais sa principale responsabilité est l'arbitrage des investissements et la réalisation des études de conception des travaux réalisés. Le suivi des travaux est ensuite confié à SRD.

### 5.3. Hypothèses d'indexation

#### 5.3.1. La période ATRD 5

Le tableau ci-dessous présente les hypothèses d'inflation qui avaient été retenues pour construire le BP ATRD 5 validé par la délibération<sup>3</sup> de la CRE du 21 décembre 2017.

Tableau 7. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5

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

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

<sup>3</sup> Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 21 décembre 2017 portant décision sur les tarifs péréqués d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel des entreprises locales de distribution



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

Tableau 8. Taux d'inflation réalisés et estimés retenu par Schwartz and Co

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

### 5.3.2. La période ARTD 6

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

Tableau 9. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Sorégies dans la construction des trajectoires 2021-2025

Indices	2021	2022	2023	2024	2025
IPC <sub>N</sub> (Indice des prix à la consommation)	0,60%	1,00%	1,20%	1,50%	1,50%
Taux de charges sociales	48,90%	48%	48%	48%	48%
SNB	[Confidentiel]				
GVT +					
GVT -					

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

## 5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers

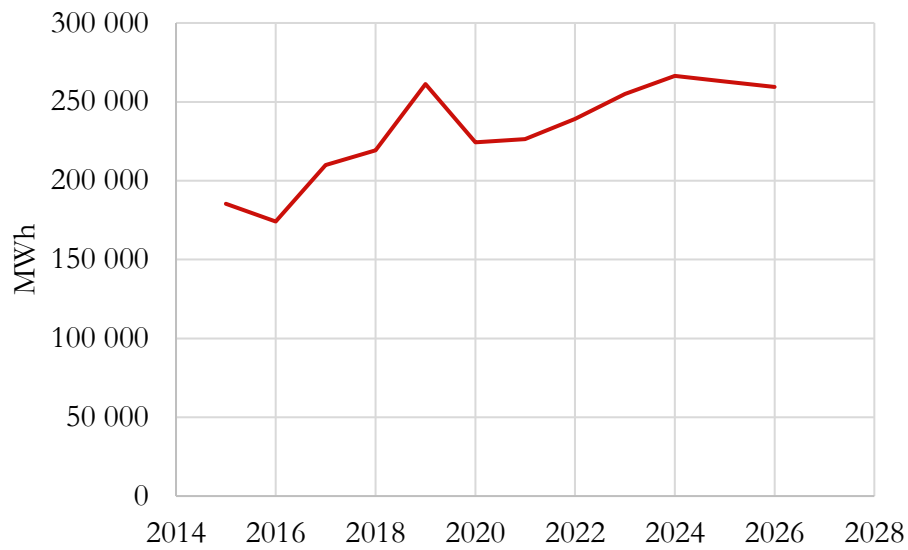
Nous présentons ci-dessous les trajectoires réalisées et les hypothèses prévisionnelles fournies par Sorégies en lien avec les évolutions des paramètres métiers sur la période 2013-2026.

Sorégies nous a communiqué les trajectoires suivantes :

- Les quantités acheminées de gaz corrigées du climat sont croissantes entre 2016 et 2024, avec une légère baisse en 2020.

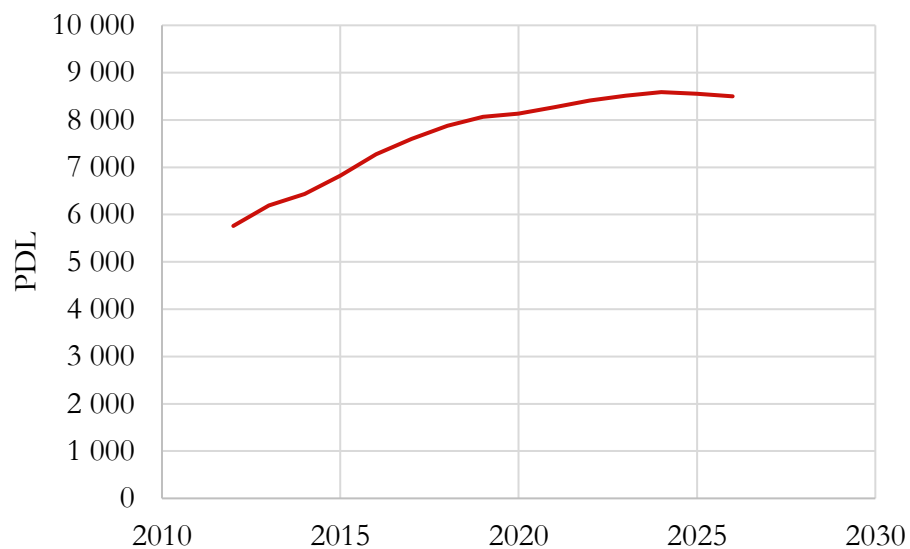


Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat



- Le nombre de PDL est en constante hausse entre 2012 et 2025

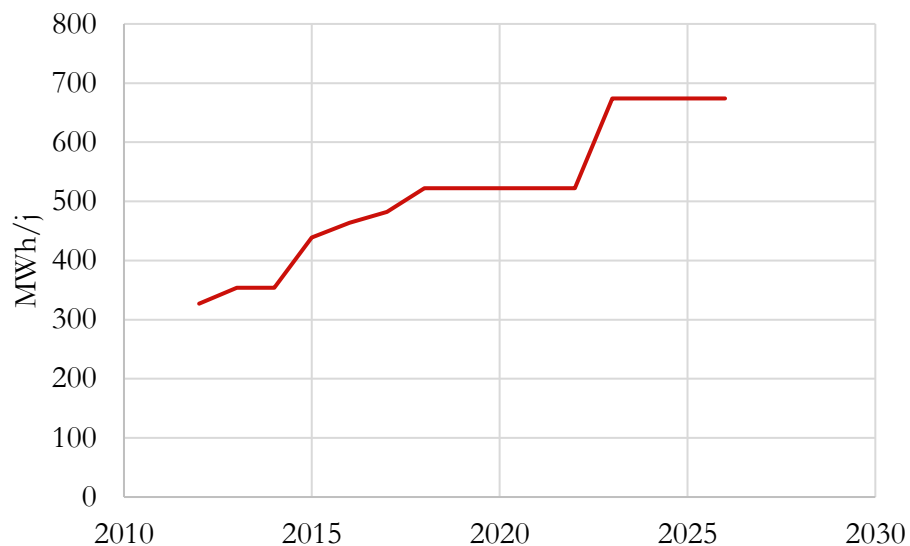
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL



- Les souscriptions moyennes de capacités - T4/TP augmentent par palier depuis 2012, avec une hausse marquée en 2023.

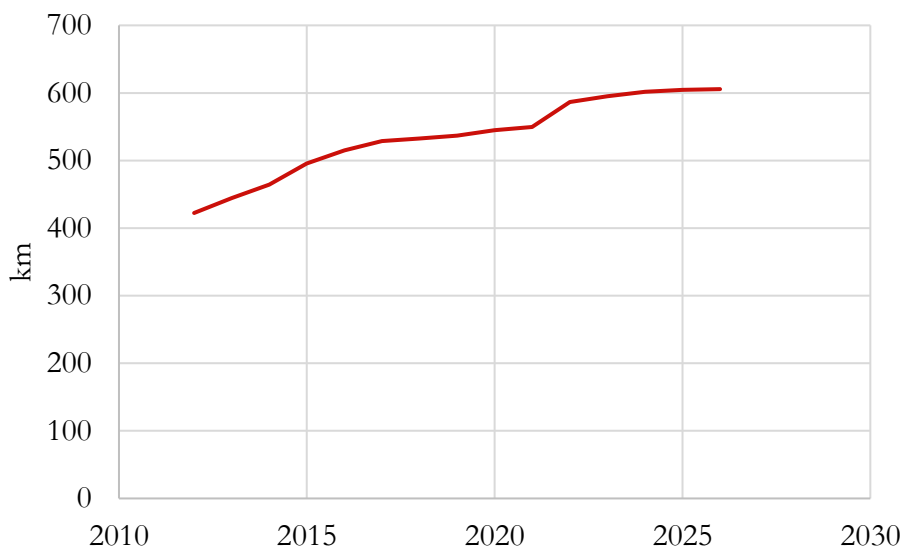


Figure 9. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de Sorégies



- La longueur du réseau est en hausse depuis 2013.

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





## 6. Analyse poste par poste

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

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

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

### 6.1. Consommations externes

#### 6.1.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée croît de 13 % entre 2018 et 2019, puis de 3 % entre 2019 et 2020. Celle-ci dépasse la trajectoire du BP ATRD 5. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse de 6 % par rapport au dernier niveau réalisé, puis la trajectoire croît de 43% avant de décroître de 23% en 2024 et de remonter de 2 % en 2025.



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

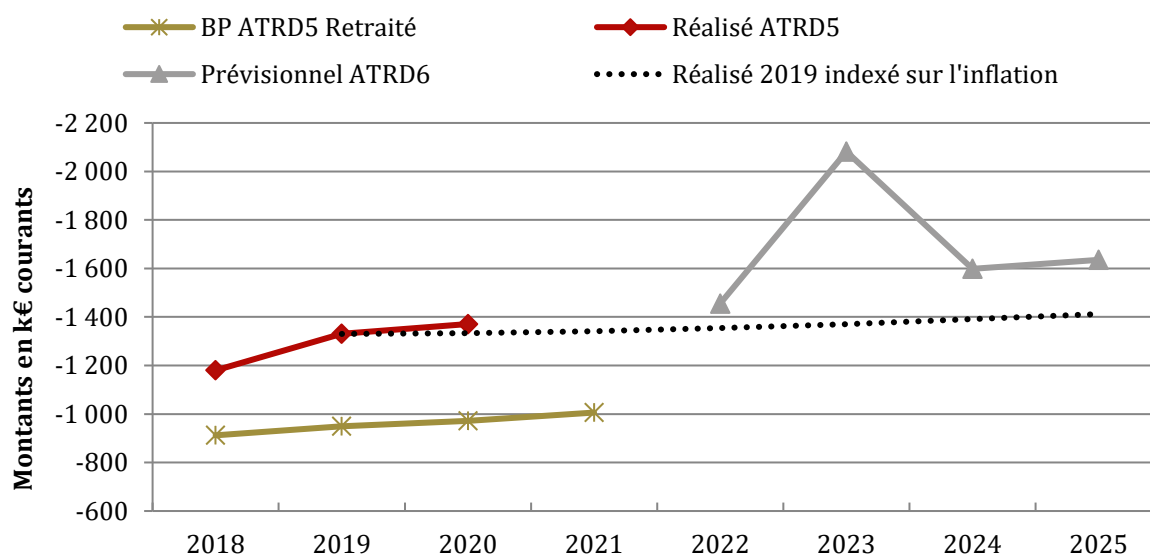


Tableau 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-912	-949	-971	-1 006				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-1 180	-1 330	-1 371	-1 362	-1 455	-2 082	-1 598	-1 635
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-268 (+29,37%)	-381 (+40,09%)	-399 (+41,11%)	-356 (+35,37%)				
Evolution annuelle	-	+12,72%	+3,07%	-0,67%	+6,88%	+43,04 %	-23,22%	+2,31%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-399 (+30,85%)							
Evolution entre 2020 et 2022	-84 (+6,16%)							

### 6.1.2. Contenu de la rubrique

Tableau 11. Contenu de la rubrique « Consommations externes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Consommations externes</b>	<b>-1 371</b>	<b>100,0%</b>
Fournitures non stockables	-2	0,1%
Achats stockés	-172	12,6%
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0,0%
Achats matières et fournitures non stockées	-4	0,3%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-2	0,2%
Redevances	-433	31,6%
Services extérieurs entretien et maintenance	-632	46,1%



Assurances	-3	0,2%
Frais de recherche et d'innovation	0	0,0%
Prestations externes	-12	0,9%
Dépenses de Communication	-10	0,7%
Aides commerciales	-76	5,5%
Cessions internes reçues	0	0,0%
Autres charges	-26	1,9%

### 6.1.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 12. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-912	-949	-971	
Réalisé (k€courant)	-1 180	-1 330	-1 371	
Ecart des Consommations externes	-268	-381	-399	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>2018 :</b> Montant de la redevance SEV de droit de contrôle (-321 k€) ajustée par la CRE dans le BP délibéré ATRD5 et reportée dans les charges à retraiter. Baisse des achats stockés de +133 k€ du fait de la baisse des investissements réseau. Hausse des services extérieurs entretien et maintenance (-83 k€), essentiellement due à la facturation de la convention SRD bien supérieure au montant ajusté par la CRE pour l'ATRD5 (-198 k€). Cette hausse est en partie compensée par une baisse des coûts de maintenance et des entretiens-réparation hors convention SRD (+108 k€).</li> <li>• <b>2019 :</b> Montant de la redevance SEV (-333 k€) Hausse des services extérieurs entretien et maintenance (-44 k€) avec la convention SRD (-109 k€) + frais de maintenance / réparation hors convention (+50 k€) Les aides commerciales (-83 k€), non prises en compte dans l'ATRD5.</li> <li>• <b>2020 :</b> Montant de la redevance SEV (-347 k€) Hausse des services extérieurs (-127 k€) avec convention SRD (-198 k€) + frais de maintenance et réparation (+95 k€) + Sous-traitance (-24k€) Baisse des achats stockés de +61 k€ du fait de la baisse des investissements réseau.</li> </ul>

L'écart entre les lignes « dont redevances de droit de contrôle » et « Charges à retraiter » dans la matrice tarifaire s'explique par le fait que seule la redevance relative au Syndicat Energie Vienne



(SEV) a été ajustée, la redevance de la Vendée ayant été retenue. Sorégies rappelle que le périmètre ATRD péréqué porte sur deux départements, donc deux autorités concédantes : le département de la Vendée et le département de la Vienne. Il y a ainsi une seule redevance payée par Sorégies au SEV pour le gaz, qui intègre l'exploitation de gaz naturel et l'exploitation du propane. Il ne s'agit pas uniquement d'une redevance de contrôle.

Concernant la baisse de l'ensemble des investissements réseau, Sorégies rappelle que fin 2018-2019 la taxe carbone a été gelée : le contexte est donc moins favorable que prévu pour les investissements de nouveaux raccordements (des projets de conversion fioul/gaz). La hausse de la taxe carbone, initialement prévue mais non concrétisée, devait favoriser le gaz par rapport au fioul, ou même par rapport au propane.

Un basculement de personnels de Sorégies vers SRD a été opéré au 1<sup>er</sup> janvier 2017. Avant ce basculement, il y avait plus d'ETP au sein de Sorégies gaz qu'au sein de SRD : les opérateurs terrains étaient logés chez Sorégies. Sorégies avait avec SRD une convention inverse par rapport à celle en application aujourd'hui pour les opérateurs terrain. Il est rappelé que l'ajustement de la CRE sur la période ATRD5 a porté sur les coûts horaires retenus dans la convention SRD/Sorégies. Sorégies explique de plus que les heures passées par les techniciens sur des prestations de sécurisation n'étaient pas comptabilisées dans la convention, bien que leur intervention soit affectable en partie au gaz. Cet effet a été corrigé en 2020.

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

Tableau 13. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-1 180</b>	<b>-1 330</b>	<b>-1 340</b>	<b>-1 362</b>	<b>-1 455</b>	<b>-2 082</b>	<b>-1 598</b>	<b>-1 635</b>
Fournitures non stockables	-1	-1	-2	-2	-2	-2	-2	-2
Achats stockés	-120	-202	-172	-91	-98	-142	-99	-45
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0	0	0
Achats matières et fournitures non stockées	-5	-2	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-2	-2	-2	-3	-3	-3	-3	-3
Redevances	-394	-416	-433	-449	-469	-487	-506	-526
<i>dont occupation des sols</i>	-12	-19	-20	-20	-22	-23	-23	-24
<i>dont redevance de desserte</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	-382	-397	-413	-429	-447	-464	-483	-502
<i>dont autres redevances</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Services extérieurs entretien et maintenance	-571	-555	-632	-642	-667	-780	-807	-876
<i>dont informatique</i>	0	0	-15	-15	-15	-16	-16	-16
<i>dont sécurité des installations intérieures</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Assurances	-2	-3	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-12	-20	-12	-12	-12	-502	-49	-49





<i>dont informatique</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Dépenses de Communication	-47	-1	-10	-30	-70	-70	-70	-70
Aides commerciales	-11	-83	-45	-100	-101	-62	-30	-30
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-16	-44	-26	-27	-27	-27	-27	-27
<i>dont Impayés</i>	-7	-27	-9	-10	-10	-10	-10	-10

Tableau 14. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Fournitures non stockables</b>	Estimé 2020 indexé sur l'inflation	Stabilité du poste
<b>Achats stockés</b>	Les achats stockés représentent en moyenne sur 2017-2020, 50% de la PI pour la part matière. On applique un coefficient de 1,2 sur cette part matière comptabilisé en PI pour estimer la part du matériel complémentaire destinée à l'exploitation.	
<b>Achats de matériel, équipement et travaux</b>	Ces achats sont portés par SRD dans le cadre de la convention	
<b>Achats matières et fournitures non stockées</b>	Moyenne de dépenses 2018-2019 indexée sur l'inflation	Stabilité du poste
<b>Loyers, crédit-bail et charges locatives</b>	Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	Stabilité du poste
<b>Redevances</b>		
<i>dont occupation des sols</i>	Projection selon les investissements prévus	
<i>dont redevance de desserte</i>	N/A	
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	Evolution moyenne 2018-2019 + 3% pour les concessions hors Viennes et + 4% pour le SEV, puis indexation sur l'inflation	
<i>dont autres redevances</i>	N/A	
<b>Services extérieurs entretien et maintenance</b>	Prolongation de la valeur de 2020, après mise à jour du budget des prestations réalisées par SRD Intégration de coûts liés à la maintenance et supervision des premiers postes d'injections de biométhane raccordés au réseau. Des opérations de sécurisation du réseau imposées par l'évolution de l'arrêté du 13 juillet 2000 portant règlement de sécurité de la distribution de gaz combustible par canalisations, demandant la mise en place de systèmes de sécurité sur les branchements réalisés avant la mise en application de la version initiale de cet arrêté en 2001	
<i>dont informatique</i>	Estimé 2020 indexé sur l'inflation	
<b>Assurances</b>	Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	Stabilité du poste
<b>Frais de recherche et d'innovation</b>	N/A	
<b>Prestations externes</b>	Le niveau en 2023 intègre les frais liés au raccordement d'un industriel en GRD de rang 2, couplé à la desserte du bourg où il se situe. Ces charges correspondent à facturation par le GRD de rang 1, des coûts associés d'extension et renforcement de son réseau.	Frais de raccordement de 460 k€ en 2023  Charge récurrente équivalente à 50% du tarif d'acheminement (sur la base



	L'augmentation des coûts sur 2024 et 2025 correspond quant à elle, à la facturation par ce même GRD de rang 1 de sa rétribution annuelle au titre des règles de fonctionnement GRD de rangs n/n+1	de l'option tarifaire souscrite) du GRD de rang 1 : - 47% du tarif pour la part exploitation - 3% du tarif pour les travaux de renforcements qualifiés de « non immédiats »
<b>Dépenses de Communication</b>	Estimation de coûts de campagne publicitaire (affichage/audio/PQR/internet) sur les 2 départements concernés par le périmètre ATRD péréqué.  Animation filière partenaires installateurs, bailleurs sociaux, promoteurs	Prise en compte de coût d'une campagne réalisée en 2020 par Sorégies dans la Vienne, sur le même type de médias  0,25 ETP/an consacrés à cette animation, basé sur un retour d'expérience
<b>Aides commerciales</b>	Le montant prévisionnel de ces aides sur la période 2022/2025 est dimensionné pour la majeure partie par rapport au nombre de nouveaux clients prévus annuellement	La trajectoire a été établie en multipliant la trajectoire prévisionnelle de nouveaux clients par un coût unitaire fixe. Ces aides ne sont octroyées que si le client achète effectivement une chaudière à gaz.
<b>Cessions internes reçues</b>	N/A	
<b>Autres charges</b>	Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	Stabilité du poste
<b>dont Impayés</b>	Moyenne 2016-2019 indexée sur le nombre de clients	

## Services extérieurs entretien et maintenance

Un projet SI a été reporté de l'ATRD5 à l'ATRD6. Le projet consiste en une refonte de l'outil de facturation. L'évolution prévue et reportée est la mise en place de la brique associé au GRD gaz, pour optimiser la gestion des clients. En effet, le SI actuel ne gère pour l'instant que les clients au TRV, les clients des fournisseurs alternatifs étant gérés dans un outil spécifique. Cette évolution de l'outil permettra de tout centraliser. Sorégies n'a pas fourni la trajectoire précise des coûts relatifs à cette évolution applicative.

Les 15 k€ de dépenses SI correspondent aux coûts annuels maintenance du SI facturation GAZ Pracdis sur le périmètre ATRD. Ces coûts n'avaient pas été identifiés lors des travaux ATRD précédents.

La hausse des dépenses de services extérieurs entre 2019 et 2020 s'explique à hauteur de -92 k€ par la convention SRD via l'actualisation des prestations liées à la sécurité.

### Actualisation des prestations liées à la sécurité

Sorégies sous-traite à SRD – dans le cadre de la convention-, la gestion des réponses aux Demandes de Travaux (DT) et Déclaration d'Intention de commencement de Travaux (DICT).



Il s'agit d'une obligation réglementaire de réponse à un tiers relatif à la localisation des réseaux gaz de Sorégies sur le périmètre de futurs travaux ; le traitement de ces réponses doit être réalisé dans un délai réglementaire.

En fonction de la présence de canalisations gaz sur le périmètre des futurs travaux et du périmètre de ceux-ci, le traitement de la réponse peut prendre de quelques minutes à plusieurs dizaines de minutes.

Les collaborateurs de SRD qui réalisent cette tâche ne sont pas dédiés uniquement au traitement des réponses liées à la présence de réseaux gaz, et traitent l'ensemble des demandes au fil de l'eau afin d'assurer une réponse dans le délai réglementaire.

Par conséquent, ils ne pointent pas, sur une journée, le temps dédié au traitement de chaque demande en fonction de la nature du fluide pour lequel la réponse est établie.

De fait, une analyse réalisée par SRD et Sorégies a mis en avant qu'étant donné l'impossibilité de réaliser un pointage exact de temps passé sur l'activité dédiée à Sorégies, cette prestation spécifique était sous-facturée.

De fait, un retour d'expérience sur le temps moyen de traitement des réponses aux DT et DICT a été réalisée et validé par Sorégies.

Il en ressort un temps moyen de traitement de 20 minutes.

Il a été convenu donc que la méthodologie pour la définition du temps passée par SRD pour réaliser la prestation pour Sorégies, prendrait en compte le temps moyen de traitement, multiplié par le nombre de DT/DICT gaz traitées annuellement par SRD.

Ainsi, le temps annuel obtenu est multiplié par le taux horaires convenu dans la convention pour facturation de ladite prestation.

Le nombre de dossier traités était de 2361 dossiers en 2019 et 2194 dossiers en 2020.

## **Prestations externes**

Les frais de raccordement de 460 k€ en 2023 correspondent à une contribution de Sorégies aux investissements relatifs à la canalisation qui appartiendra in fine à Séolis. Il s'agit donc d'une charge d'exploitation pour Sorégies, puisqu'il n'y aura pas d'actifs immobilisés pour Sorégies associés à ces 460 k€. Le protocole COC-Sorégies est prévu pour l'été 2021.

Les éléments de risque quant à la réalisation du projet sont les suivants : si la collectivité n'approuve pas le projet, et que le raccordement des 15 à 20 points de livraison prévus pour la collectivité n'est pas confirmé, alors l'industriel portera la totalité des coûts du projet, ce qui pourra causer l'abandon du projet.

## **Communication**

Sorégies demande en ATRD 6 un budget de communication grand public, pour promouvoir l'image du gaz, dans le cadre des opérations de densification, avec le basculement des acteurs fioul vers le gaz. Pour chiffrer cette demande, le département communication-marketing a transmis les éléments d'une campagne récente liée à la fourniture d'électricité (dans la presse régionale, à la radio



et sur internet). Sorégies souligne que les frais seront doublés, puisque la campagne de communication portera sur deux départements différents, avec deux réseaux de médias différents. Sorégies confirme que les 0,25 ETP par an sont des ETP internes (pas de refacturation), comptabilisés dans ce poste et non dans les charges de personnel (pas de double comptabilisation).

### Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE

Tableau 15. Trajectoire 2018-2025 des charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-321	-334	-347	-362	-377	-393	-409	-427

Il s'agit du montant de la redevance versée au Syndicat Energie Vienne (SEV) de droit de contrôle ajustée par la CRE dans le BP ATRD5 et reportée dans les charges à retraiter. Sorégies note que cette redevance payée au SEV pour le gaz intègre l'exploitation de gaz naturel et l'exploitation du propane. Il est à préciser que la redevance relative à la concession de la Vendée a bien été retenue par la CRE dans le cadre du BP ATRD 5.

Bien que Sorégies conteste le traitement tarifaire retenu par la CRE par rapport à cette redevance et demande la couverture de l'ensemble des redevances de concession par le tarif, l'ELD a intégré dans sa matrice tarifaire la ligne des charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE jusqu'en 2025.

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

Tableau 16. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Consommations externes »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Fournitures non stockables	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
Achats stockés	<ul style="list-style-type: none"><li>Part non immobilisée : moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation</li><li>Part immobilisée : ajustée en cohérence avec l'ajustement de la production immobilisée</li></ul>
Achats matières et fournitures non stockées	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
Loyers, crédit-bail et charges locatives	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
Redevances	<ul style="list-style-type: none"><li>Occupation des sols : moyenne 19-20 indexée sur l'inflation. 2018 semble exceptionnellement bas, Sorégies n'a pas fourni d'explication</li><li>Droit de contrôle : application du TCAM de 4% observé dans l'historique</li></ul>



<b>Services extérieurs entretien et maintenance</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Convention SRD : indexation sur l'inflation à partir de 2020, pour tenir compte de la hausse entre 2019 et 2020 intégrant les coûts de SI et l'actualisation des prestations liées à la sécurité non pris en compte avant cette année</li> <li>Biométhane : conservation de la trajectoire de Sorégies</li> <li>DPBE : conservation de la trajectoire de Sorégies. 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. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons validé la trajectoire proposée par Sorégies.</li> <li>Autres : reconduction de la moyenne 2019-2020 – 2018 est exceptionnellement bas, sans explication de Sorégies. Sorégies évoque un projet d'amélioration du SI destiné à la gestion de la facturation des clients hors TRV, mais les dépenses n'ont pas été clairement identifiées par l'ELD, elles ne sont donc pas prises en compte de manière explicite dans notre trajectoire</li> </ul>
<b>Assurances</b>	Reconduction de la moyenne 2019-2020, le niveau de 2018 étant exceptionnellement bas et sans explications de la part de Sorégies
<b>Frais de recherche et d'innovation</b>	<i>Trajectoire nulle</i>
<b>Prestations externes</b>	Reconduction du niveau de 2020 inflaté, auquel on ajoute le raccordement d'un industriel en 2023 pour 489 k€ et la charge récurrente de gestion du nouveau raccordement pour 36 k€/an en 2024 et 2025
<b>Dépenses de Communication</b>	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 8,2 €/PDL sur la période réalisée et 15 €/PDL sur la période prévisionnelle pour Sorégies. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour les dépenses de promotion du gaz pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à 2,2 €/PDL (Délibération de la CRE du 23 janvier 2020 portant décision sur le tarif péréqué d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel de GRDF). Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons retenu un coût unitaire sur la période ATRD 6 calculé comme la moyenne du réalisée 2018 à 2020 indexée sur l'inflation.
<b>Aides commerciales</b>	
<b>Cessions internes reçues</b>	-
<b>Autres charges</b>	Reconduction de l'année 2020 indexée sur l'inflation, conformément à la prévision de Sorégies

Tableau 17. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co

<b>k€ courants</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-1 371</b>	<b>-1 306</b>	<b>-1 371</b>	<b>-1 988</b>	<b>-1 532</b>	<b>-1 506</b>
Fournitures non stockables	-2	-1	-1	-1	-1	-1
Achats stockés	-172	-89	-109	-145	-112	-49
Achats de matériel, équipement et travaux	0	0	0	0	0	0



Achats matières et fournitures non stockées	-4	-4	-4	-4	-4	-4
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-2	-2	-2	-2	-2	-2
Redevances	-433	-449	-466	-484	-503	-522
<i>dont occupation des sols</i>	-20	-20	-20	-20	-20	-21
<i>dont redevance de desserte</i>	0	0	0	0	0	0
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	-413	-429	-446	-464	-482	-501
<i>dont autres redevances</i>	0	0	0	0	0	0
Services extérieurs entretien et maintenance	-632	-643	-669	-742	-752	-768
Assurances	-3	-3	-3	-3	-3	-3
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	0	0	0
Prestations externes	-12	-12	-12	-502	-48	-48
Dépenses de Communication	-10	-19	-20	-20	-20	-20
Aides commerciales	-76	-57	-58	-58	-59	-60
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-26	-26	-26	-27	-27	-28
<i>Dont impayés</i>	-9	-14	-15	-15	-15	-15

## Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE

Par souci de cohérence avec la décision de la CRE dans le cadre de l'élaboration de la trajectoire tarifaire ATRD 5, nous recommandons de maintenir l'ajustement de la redevance de droit de contrôle versée par Sorégies au Syndicat Energie Vienne (SEV). Pour la trajectoire prévisionnelle de cette redevance, nous conservons la prévision de Sorégies.

Tableau 18. Trajectoire 2020-2025 des charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE, proposée par Schwartz and Co

Description	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-347	-362	-377	-393	-409	-427

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

#### 6.1.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

#### Services extérieurs entretien et maintenance

Sorégies indique que les coûts de maintenance des réseaux sont fortement liés au linéaire de canalisations à exploiter, qui induit notamment pour les impacts les plus notables :



- Une augmentation des demandes réglementaires, de la part de tiers, de Déclaration de travaux ou Demande d'Intention de Commencement de Travaux à proximité de réseaux gaz exploités par Sorégies.
- Une augmentation du temps passé pour la réalisation des actes réglementaires de maintenance et de surveillance :
  - Vérification périodique de bon fonctionnement des vannes de coupures mise en oeuvre sur le réseau,
  - Recherches de fuites systématiques sur les canalisations...

Entre 2018 et 2020, le linéaire de réseau exploité par Sorégies a augmenté de 13 km soit 2 %. Au contraire de cette relative stabilité sur la période tarifaire ATRD5, le linéaire de canalisation va subir une hausse plus conséquente entre 2022 et 2025, notamment du fait des raccordements des injections de biométhane prévues.

Aussi, Sorégies considère qu'une simple augmentation annuelle de l'inflation, des prestations de maintenance (hors coûts liés à la maintenance et supervision des premiers postes d'injections de biométhane raccordés au réseau et aux opérations de sécurisation du réseau imposés par l'évolution de l'arrêté du 13 juillet 2000) ne correspond pas à la réalité des coûts qui seront constatés afin d'assurer les missions d'un GRD prudent et responsable.

Sorégies, considère qu'il faut, en plus de l'inflation, lier l'évolution de ce poste à l'augmentation du linéaire de réseau prévu, avec notamment une hausse importante à partir de 2022.

### **Dépenses de communication et aides commerciales**

Sorégies indique que la promotion du gaz naturel sur la période ATRD5, pour le secteur résidentiel notamment, a été portée par une réglementation thermique (RT2012) favorable à cette énergie. L'application de la nouvelle réglementation environnementale (RE2020) à partir de 2023 va quant à elle restreindre de manière importante le développement du gaz naturel sur ce segment de clientèle, avec également de probables dé-raccordements de clients existants qui vont s'orienter vers d'autres énergies.

De fait, les actions de communication pour la promotion du gaz (verdissement du gaz, flexibilité et sécurité de cette énergie), qui n'ont pas été mises en œuvre sur la précédente période tarifaire du fait du contexte évoqué plus haut, vont devenir stratégiques afin de profiter sur les prochaines années de la fin programmée de l'énergie fuel pour densifier notre portefeuille de clients résidentiels chauffés au gaz, et de limiter la perte de clients existants aux dépens d'autres énergies.

Sorégies souligne que ces actions de communication ne pourront fonctionner que si elles sont associées à des mesures d'accompagnement permettant aux clients actuels et futurs d'investir dans une installation de chauffage gaz à haute performance énergétique.





Aussi, étant donné les contextes passé et futur du secteur de gaz évoqués plus haut, Sorégies considère que l'on ne peut pas se baser sur l'historique des actions réalisées au cours de la période ATRD5 pour établir la trajectoire des dépenses de communication et de promotion du gaz.

En effet, avec les futurs impératifs réglementaires et la concurrence beaucoup plus forte des autres énergies, le GRD doit profiter de la période 2021/ 2023 pour densifier son réseau par le basculement de prospects utilisant actuellement le fuel, mais doit aussi se donner les moyens permettant d'éviter les dé raccordements de clients existants.

C'est pourquoi Sorégies demande le maintien de la trajectoire actuelle :

- Pour les actions de communication, dont les charges intégrées par Sorégies sont basées sur des coûts de campagnes similaires qui ont été transmis dans le cadre de l'audit.
- Pour les aides commerciales telles que prévues et liées à l'évolution de notre portefeuille clients sur la période 2022/2025.

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

##### **Services extérieurs entretien et maintenance**

Nous ne retenons pas la demande de Sorégies de lier l'évolution des Services extérieurs entretien et maintenance à l'augmentation du linéaire de réseau prévu.

Tout d'abord, la hausse du linéaire de canalisation entre 2022 et 2025 est liée principalement aux raccordements des injections de biométhane : ces nouveaux raccordements ne généreront pas de coûts de maintenance significatif à court terme dans la période ATRD6.

Par ailleurs, l'analyse du lien entre l'évolution des coûts de maintenance et le linéaire de canalisation dans l'historique ne soutient pas la demande de Sorégies : malgré une hausse continue de la taille des réseaux entre 2018 et 2020, les coûts de maintenance à iso périmètre sont en baisse. Dans le tableau suivant, nous présentons les charges de maintenance à iso périmètre (retraitées de l'actualisation de la convention SRD en 2020) : les coûts de maintenance diminuent de 1,07 k€/km de canalisation en 2018 à 0,8 k€/km de canalisation en 2020.

Tableau 19. Retraitement des dépenses de maintenance à isopérimètre pour la période 2018-2020

Description	Unité	2018	2019	2020
Services extérieurs entretien et maintenance	k€	-571	-555	-632
Convention SRD	k€	-	-	-198
Services extérieurs entretien et maintenance à iso périmètre	k€	-571	-555	-434
Linéaire de réseau	km	532	537	545
<b>Coûts de maintenance à isopérimètre</b>	<b>k€/km de canalisation</b>	<b>-1,07</b>	<b>-1,03</b>	<b>-0,80</b>

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





## Dépenses de communication et aides commerciales

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

Nous avons analysé les dépenses de communication et de promotion du gaz sur la base du calcul du coût unitaire moyen par PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et sur la période prévisionnelle 2021 à 2025. Ce coût unitaire s'élève à -9,4 €/PDL sur la période réalisée et -14,8 €/PDL sur la période prévisionnelle. A titre de comparaison, le coût unitaire de référence identifié pour ces mêmes dépenses pour GRDF sur la période ATRD 6 s'élève à -5,4 €/PDL<sup>4</sup>. Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons ajusté les trajectoires proposées par Sorégies 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 ;
  - si les deux coûts unitaires sont supérieurs au coût de référence identifié pour GRDF, nous avons retenu des trajectoires prévisionnelles basées sur la moyenne des dépenses 2018 et 2019 indexée sur l'inflation → **c'est le cas de Sorégies** ;
  - 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.

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

### Dépenses de communication et de promotion du gaz

<sup>4</sup> Animation de filière et actions en faveur de la transition énergétique et en priorité sur la suppression rapide des installations au fioul + 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* ».<sup>5</sup>

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

## Trajectoires proposées par l'ELD :

Les dépenses d'exploitation associées à la communication et à la promotion du gaz telles que présentées par Sorégies se composent des coûts suivants.

Tableau 20. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par Sorégies par nature de dépenses

k€ courant	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision	-57,1	-84,2	-45,4	-115,6	-156,6	-117,9	-85,3	-85,8
Communication	-0,2	-0,7	0,0	-15,6	-55,6	-55,6	-55,6	-55,6
Aides commerciales	-56,9	-83,5	-45,4	-100,0	-101,0	-62,3	-29,7	-30,2

Il est à noter que suite à une demande de décomposition de la trajectoire, Schwartz and Co a relevé un léger écart entre la décomposition et le total : le tableau suivant comporte une ligne permettant le bouclage avec la somme des dépenses de communication et d'aides commerciales.

Tableau 21. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par Sorégies par objectif

k€ courant	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision	-57,1	-84,2	-45,4	-115,6	-156,6	-117,9	-85,3	-85,8
Fidélisation des anciens clients	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-9,7

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



Conquête de nouveaux clients	-57,2	-84,2	-55,4	-130,0	-143,2	-104,5	-71,9	-62,7
Développement de nouveaux usages	0,0	0,0	0,0	0,0	-27,8	-27,8	-27,8	-27,8
<i>Ecart – ligne de bouclage calculée par Schwartz and Co</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>10,0</i>	<i>14,4</i>	<i>14,4</i>	<i>14,4</i>	<i>14,4</i>	<i>-13,4</i>

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

Tableau 22. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Consommations externes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>-1330</b>	<b>-1371</b>		<b>-1371</b>	<b>-1988</b>	<b>-1532</b>	<b>-1506</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-1330	-1333		-1338	-1341	-1344	-1347
Ecart	Fouritures non stockables	+0	-0		-0	-0	-0	-0
	Achats stockés	+0	+30		+93	+58	+92	+155
	Achats de matériel, équipement et travaux	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Achats matières et fournitures non stockées	+0	-1		-1	-1	-1	-1
	Loyers, crédit-bail et charges locatives	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Redevances	+0	-16		-47	-64	-82	-101
	<i>dont occupation des sols</i>	+0	-0		-0	-1	-1	-1
	<i>dont redevance de desserte</i>	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	+0	-15		-47	-64	-81	-99
	<i>dont autres redevances</i>	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Services extérieurs entretien et maintenance	+0	-75		-110	-182	-191	-206
	Assurances	+0	+0		-0	-0	-0	-0
	Frais de recherche et d'innovation	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Prestations externes	+0	+8		+8	-481	-27	-28
	Dépenses de Communication	+0	-9		-19	-19	-19	-20
	Aides commerciales	+0	+8		+26	+26	+25	+24
	Cessions internes reçues	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Autres charges	+0	+18		+17	+17	+17	+17
	<i>dont impayés</i>	+0	+18		+12	+12	+12	+12
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>-38</b>		<b>-32</b>	<b>-647</b>	<b>-188</b>	<b>-160</b>

## 6.2. Charges de personnel

### 6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse de 26 % entre 2018 et 2019, hausse de 2 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 6 % au-dessus du dernier niveau réalisé, puis croît d'environ 3% par an.



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

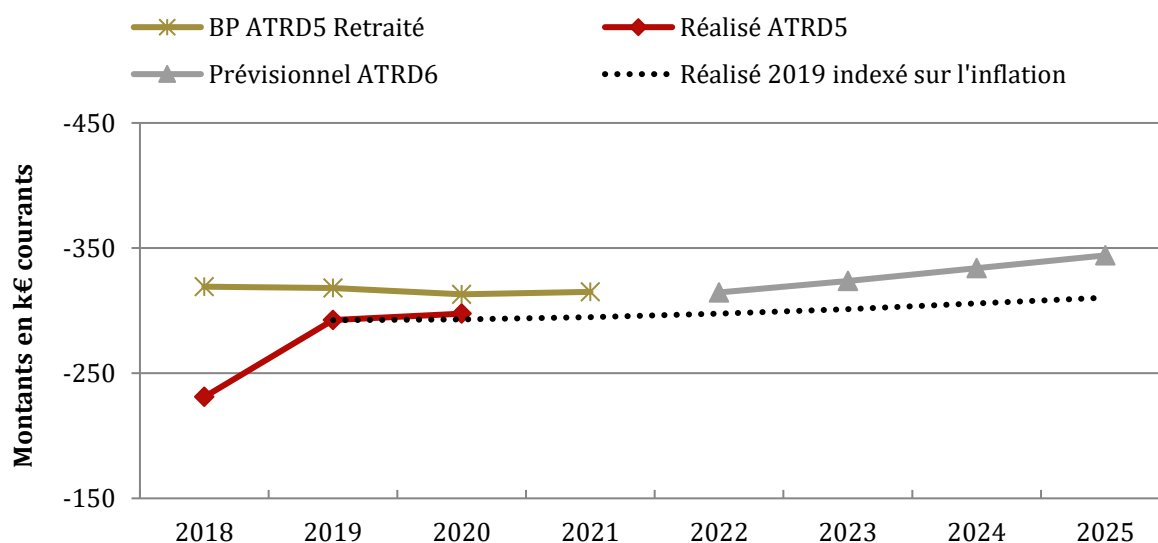


Tableau 23. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-319	-318	-313	-315				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-231	-292	-298	-307	-315	-324	-334	-344
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+88 (-27,62%)	+26 (-8,08%)	+15 (-4,94%)	+8 (-2,50%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+26,57%	+1,78%	+3,20%	+2,41%	+2,95%	+3,10%	+3,09%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-55 (+20,26%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-17 (+5,69%)							

## 6.2.2. Contenu de la rubrique

Tableau 24. Contenu de la rubrique « Charges de personnel »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Charges de personnel</b>	<b>-298</b>	<b>100,0%</b>
Rémunérations principales	-178	59,9%
Rémunérations variables (primes)	0	0,0%
Charges sociales	-86	28,9%
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0,0%
Intéressement	0	0,0%
Abondement sur intéressement	0	0,0%
Participation	-5	1,6%



CCAS 1%	-6	1,9%
Autres charges sociales	-23	7,8%

### 6.2.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 25. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-319	-318	-313	
Réalisé (k€courant)	-231	-292	-298	
Ecart des Charges de personnel	+88	+26	+15	
				<b>2018 :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rémunération principale (+40 k€)</li> <li>Charges sociales (+17k€)</li> <li>Baisse des charges de personnel liée à la baisse du temps passé pour le management et la gestion des études et travaux neufs, en lien avec la faiblesse des investissements sur l'année.</li> <li>CCAS (+23 k€) du fait de l'impact de la réorganisation avec SRD difficile à projeter au moment de l'ATRD5</li> </ul> <b>2019 :</b> CCAS (+25 k€), du fait de l'impact de la réorganisation avec SRD difficile à projeter au moment de l'ATRD5 <b>2020 :</b> CCAS (+26 k€), du fait de l'impact de la réorganisation avec SRD difficile à projeter au moment de l'ATRD5

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

Tableau 26. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-231</b>	<b>-292</b>	<b>-298</b>	<b>-307</b>	<b>-315</b>	<b>-324</b>	<b>-334</b>	<b>-344</b>
Rémunérations principales	-137	-174	-178	-183	-189	-194	-200	-207
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-70	-92	-86	-90	-91	-93	-96	-99
Taux	50,5%	49,8%	48,2%	48,9%	48%	48%	48%	48%
Participation	0	0	-5	-5	-5	-5	-5	-6
CCAS 1%	-6	-5	-6	-6	-6	-6	-6	-6
Autres charges sociales	-18	-21	-23	-24	-25	-25	-26	-27

#### Autres charges sociales :

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Autres charges sociales</b>	<b>-17.9</b>	<b>-21.3</b>	<b>-23.1</b>	<b>-23.8</b>	<b>-24.5</b>	<b>-25.2</b>	<b>-26</b>	<b>-26.9</b>
Médecine du travail, pharmacie	-1	-1	-1	-1.1	-1.1	-1.1	-1.2	-1.2
Titres restaurant et CESU	-2.6	-3.2	-3.5	-3.6	-3.7	-3.8	-3.9	-4
Assistante sociale	-1	-1	-1.1	-1.2	-1.2	-1.2	-1.3	-1.3



Intéressement	-13.4	-16.1	-17.5	-18	-18.5	-19.1	-19.7	-20.3
---------------	-------	-------	-------	-----	-------	-------	-------	-------

Tableau 27. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
Rémunérations principales	Réalisé 2019 indexé sur le SNB et le GVT (stabilité de l'effectif)
Charges sociales	Réalisé 2020 + Evolution de la cotisation « petit pool »
Participation	Taux moyen des comptes sociaux (participation / salaires bruts) appliqué sur la rémunération principale
CCAS 1%	Montant €/salarié communiqué par la DRH appliqué aux ETP pour 2020, puis indexation sur l'inflation
Autres charges sociales	% Moyen 2018-2019 de la rémunération principale

### Effectifs

Tableau 28. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Sorégies

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ETP Mutualisés	3	4	4	4	4	4	4	4
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### GVT et SNB

Tableau 29. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT

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

[Confidentiel] Les projections de GVT + ont été déterminées sur la base du réalisé des années passées (GVT +2,2%) prenant en outre en compte, les effets suivants :

- Tension sur le marché de l'emploi pour pourvoir certains postes d'exécution et d'autres liés à des domaines d'expertise spécifiques (automatisme...)
- Réforme du système de classification / rémunération envisagée à compter du 1er janvier 2022

L'impact de ces 2 facteurs a été chiffré et s'est traduit par une augmentation complémentaire de la masse salariale de +0,2% à compter de l'année 2022.

Les projections de GVT- ont été réalisées pour tenir compte du départ en retraite de l'un des agents (profil technicien), au deuxième semestre 2021 avec son remplacement à compter du 01/05/2021 par un agent avec un profil ingénieur. Le technicien a été remplacé par un ingénieur parce que le



poste a été doté de responsabilités plus importantes. En plus de réaliser, comme auparavant, les études terrains, l'ingénieur assurera un accompagnement global des projets d'injection de biométhane : il sera l'interlocuteur des communes/opérateurs/associations et effectuera les études technico-économiques associées.

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

Tableau 30. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co								
Rémunérations principales	Evolution avec l'effet effectif, le SNB et le GVT+								
	Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	SNB	[Confidentiel]							
	GVT +								
	GVT -								
Le GVT+ a été uniformisé entre tous les opérateurs à partir des données historiques de 2016 à 2020.									
Charges sociales	Les charges sociales sont calculées en multipliant le taux global de charges sociales par le montant des rémunérations principales.								
	Nous avons retenu une trajectoire de taux de charges sociales identique à celle de l'opérateur sur l'année 2021 (impact covid) et un taux de charges 2022 égal au taux de charges 2020 (neutralisation de l'effet Covid)								
		2020	2021	2022	2023	2024	2025		
	Taux de charges sociales	48,20%	48,90%	48,20%	48,20%	48,20%	48,20%		
CCAS 1%	Reconduction de l'année 2020 pour tenir compte du changement de méthodologie de calcul du CCAS, avec indexation sur l'évolution des effectifs								
Autres charges sociales	Evolution avec les rémunérations principales – reconduction du taux moyen observé entre 2018 et 2020								

Tableau 31. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Charges de personnels » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-298	-306	-313	-321	-331	-340
Rémunérations principales	-178	-183	-188	-193	-199	-204
Rémunérations variables (primes)	0	0	0	0	0	0
Charges sociales	-86	-89	-90	-93	-96	-99
dont impact accord salariaux et retraites complémentaires	0	0	0	0	0	0



Congés payés, CET y compris cotisation sociales	0	0	0	0	0	0
Intéressement	0	0	0	0	0	0
Abondement sur intéressement	0	0	0	0	0	0
Participation	-5	-5	-5	-5	-5	-6
CCAS 1%	-6	-6	-6	-6	-6	-6
Autres charges sociales	-23	-23	-24	-25	-25	-26

#### 6.2.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co

Tableau 32. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Charges de personnels » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-292	-298		-313	-321	-331	-340
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-292	-293		-294	-295	-295	-296
Ecart	Rémunérations principales	+0	-4		-13	-18	-23	-28
	Rémunérations variables (primes)	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Charges sociales	+0	+6		+2	-0	-3	-5
	dont impact accord salariaux et retraites complémentaires	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Congés payés, CET y compris cotisation sociales	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Intéressement	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Abondement sur intéressement	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Participation	+0	-5		-5	-5	-5	-6
	CCAS 1%	+0	-0		-0	-0	-0	-0
	Autres charges sociales	+0	-2		-3	-3	-4	-5
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	-5		-18	-26	-35	-44

### 6.3. Impôts et taxes

#### 6.3.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée est en hausse de 14 % entre 2018 et 2019 et de 15 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle commence 33 % en-dessous du dernier niveau réalisé, et croît ensuite de 1,3 à 2,2 %/an.





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

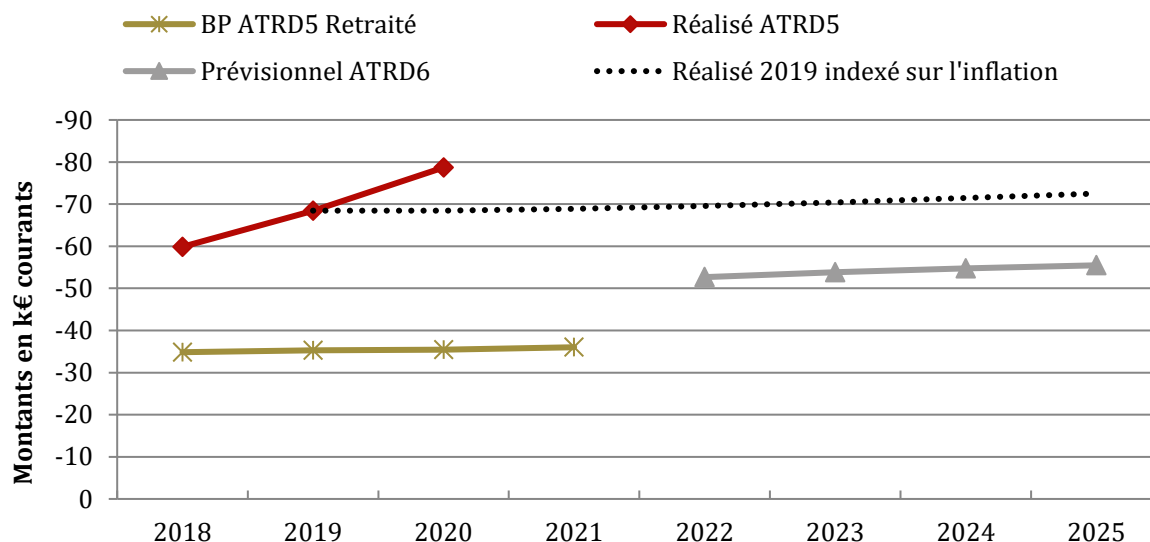


Tableau 33. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-35	-35	-35	-36				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-60	-68	-79	-52	-53	-54	-55	-55
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-25 (+71,8%)	-33 (+94,1%)	-43 (+122,0%)	-16 (+43,7%)				
Evolution annuelle	-	+14,33%	+14,98%	-34,24%	+1,77%	+2,14%	+1,79%	+1,30%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	+15 (-21,50%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+26 (-33,08%)							

### 6.3.2. Contenu de la rubrique

Tableau 34. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Impôts et taxes	-79	100,0%
Taxe foncière	-2	2,2%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-14	18,1%
CET	-57	72,0%
Versement transport	0	0,0%
Autres	-6	7,8%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0,0%



### 6.3.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 35. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-35	-35	-35	
Réalisé (k€courant)	-60	-68	-79	
Ecart des Impôts et taxes	-25	-33	-43	<p><b>2018 :</b> CET (-21 k€) et Autres (- 6 k€) du fait de l'impact de la réorganisation avec SRD difficile à projeter au moment de l'ATRD5</p> <p><b>2019 :</b> CET (-35 k€) et Autres (-5 k€) du fait de l'impact de la réorganisation avec SRD difficile à projeter au moment de l'ATRD5</p> <p><b>2020 :</b> CET (-35 k€) et Autres (-6 k€) du fait de l'impact de la réorganisation avec SRD difficile à projeter au moment de l'ATRD5</p>

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

Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-60	-68	-79	-52	-53	-54	-55	-55
Taxe foncière	-1	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2
Impôts et taxes sur les rémunérations	-11	-5	-14	-15	-15	-16	-16	-17
CET	-41	-55	-57	-29	-29	-30	-30	-30
dont CVAE	-39	-53	-54	-27	-27	-28	-28	-28
dont CFE	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2
Versement transport	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres	-7	-6	-6	-6	-6	-7	-7	-7

Tableau 37. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel
Taxe foncière	Réalisé 2019 + Evolution de 50€/an
Impôts et taxes sur les rémunérations	Taux moyen sur les rémunérations principales (8%)



<b>CVAE</b>	Réalisé 2019 évoluant avec le nombre de client. A partir de 2021, il a été impacté la baisse de CVAE constatée entre 2020 et 2021 dans les comptes sociaux pour tenir compte de la réforme du calcul.
<b>CFE</b>	Reconduction du montant 2019
<b>Autres</b>	Evolution en fonction du nombre de client

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

Tableau 38. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le sous-poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
<b>Taxe foncière</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation, divisé par deux dès 2021 pour tenir compte de la réduction du taux
<b>Impôts et taxes sur les rémunérations</b>	Evolution avec les rémunérations principales
<b>CET</b>	-
<i>dont CVAE</i>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation, divisé par deux dès 2021 pour tenir compte de la réduction du taux
<i>dont CFE</i>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation, divisé par deux pour tenir compte de la réduction du taux
<b>Versement transport</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation
<b>Autres</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation

Tableau 39. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-79</b>	<b>-44</b>	<b>-45</b>	<b>-46</b>	<b>-47</b>	<b>-48</b>
Taxe foncière	-2	-1	-1	-1	-1	-1
Impôts et taxes sur les rémunérations	-14	-11	-12	-12	-12	-13
CET	-57	-26	-26	-26	-27	-27
<i>dont CVAE</i>	-54	-25	-25	-25	-26	-26
<i>dont CFE</i>	-2	-1	-1	-1	-1	-1
Versement transport	0	0	0	0	0	0
Autres	-6	-6	-6	-7	-7	-7
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	0	0	0	0	0	0

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

#### 6.3.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

#### Impôts et taxes sur les rémunérations



Sorégies propose d'appliquer un taux de 8 % aux rémunérations principales, la trajectoire de taxe serait alors comprise entre 15 et 16 k€/an.

#### 6.3.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

##### Impôts et taxes sur les rémunérations

La trajectoire d'impôts et taxes sur les rémunérations proposée par Schwartz and Co est construite à partir du taux d'imposition historique observée entre 2018 et 2020. Les tableaux suivants donnent le détail du calcul du taux d'imposition historique, et du calcul de la trajectoire proposée par Schwartz and Co pour la période prévisionnelle.

Tableau 40. Moyenne 2018-2020 du taux d'impôt sur les rémunérations

k€ courants	2018	2019	2020	Moyenne 2018-2020
Impôts et taxes sur les rémunérations	-11	-5	-14	-
Rémunérations principales	-137	-174	-178	-
Taux d'impôts sur les rémunérations	7,7%	3,1%	8,0%	6,3%

Tableau 41. Trajectoire d'impôts et taxes sur les rémunérations proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2022	2023	2024	2025
Assiette (rémunérations principales)	-188	-193	-199	-204
Taux	6,3%	6,3%	6,3%	6,3%
Total - Impôts et taxes sur les rémunérations	-12	-12	-12	-13

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

##### Taxe foncière et CFE

Sorégies n'a pas fourni le détail des montants de taxe foncière et de CFE payés entre 2018 et 2020 en distinguant les établissements industriels et administratifs. La réduction de l'assiette prévue pour la CFE et la taxe foncière à partir de 2021 a donc été appliquée à la totalité de ces deux taxes.

Nous conservons notre trajectoire proposée initialement.

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

Tableau 42. Ecart de la trajectoire de Schwartz and Co pour le poste « Impôts et taxes » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-68	-79		-45	-46	-47	-48
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	-68	-69		-69	-69	-69	-69
€ Taxe foncière	+0	-0		+1	+1	+1	+1



Impôts et taxes sur les rémunérations	+0	-9		-6	-7	-7	-7
CET	+0	-1		+30	+30	+29	+29
dont CVAE	+0	-1		+29	+28	+28	+28
dont CFE	+0	+0		+1	+1	+1	+1
Versement transport	+0	+0		+0	+0	+0	+0
Autres	+0	-0		-0	-1	-1	-1
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	+0	+0		+0	+0	+0	+0
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	<b>+0</b>	<b>-10</b>		<b>+24</b>	<b>+23</b>	<b>+23</b>	<b>+22</b>

## 6.4. Recettes extra-tarifaires

### 6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse de 44 % entre 2018 et 2019, suivie d'une baisse de 13 % entre 2019 et 2020, avec des recettes 29 à 62 % inférieures aux recettes prévues dans le BP ATRD5. La trajectoire prévisionnelle commence 127 % au-dessus du dernier réalisé, croît de 161 % en 2023, décroît de 70 % en 2024 puis croît à nouveau de 46 % en 2025.

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

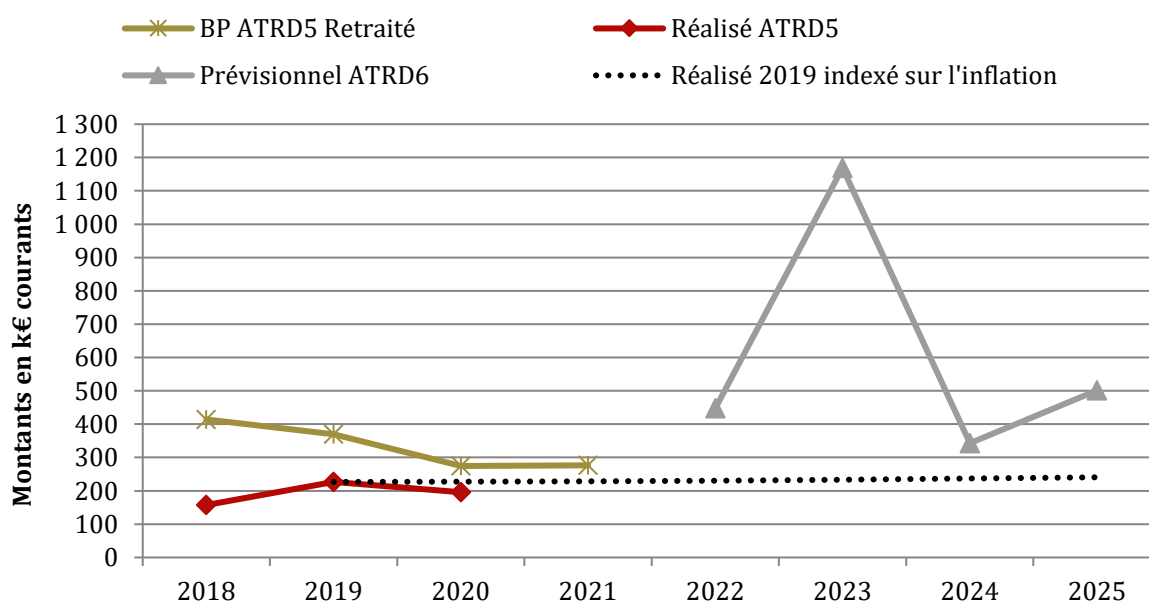


Tableau 43. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	414	369	275	277				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	157	227	196	191	447	1 169	343	502
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-257	-143	-78	-86				
	(-62,00%)	(-38,66%)	(-28,52%)	(-30,91%)				



Evolution annuelle	-	+44,01%	-13,41%	-2,51%	+133,72%	+161,44%	-70,66%	+46,24%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	+422 (+218,06%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+251 (+127,85%)							

## 6.4.2. Contenu de la rubrique

Tableau 44. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>196</b>	<b>100,0%</b>
Transfert de charges	1	0,6%
Cessions internes données	0	0,0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	167	85,1%
Recettes extra-tarifaires incitées	28	14,3%

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

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	414	369	275	
Réalisé (k€courant)	157	227	196	
Ecart des Recettes extra-tarifaires	-257	-143	-78	<p><b>2018</b> : (-251k€) d'écart entre recettes participations tiers réalisées et prévues dans trajectoire ATRD5 : certaines opérations d'investissements (avec recettes « participations clients » associées) non réalisées</p> <p><b>2019</b> : (+17k€) recettes non prévisibles issues de pénalités associées à un protocole d'engagement de consommation signé entre un industriel et Sorégies dans le cadre de son raccordement. (-166k€) d'écart entre recettes participations tiers réalisées et prévues dans trajectoire ATRD5. Certaines opérations d'investissements (avec recettes « participations clients » associées) non réalisées.</p> <p><b>2020</b> : recettes participations tiers (-132k€) par rapport à trajectoire ATRD5 ajustée pour l'année 2020 lors de l'audit des OPEX.</p> <p>(+31k€) recettes non prévisibles issues de pénalités associées à des protocoles d'engagements de consommation signés entre deux industriels et Sorégies dans le cadre de leurs raccordements. (+18k€) locations compteurs</p>



L'écart est principalement lié au raccordement d'un prospect industriel qui a reporté/abandonné son projet. Sorégies travaille aujourd'hui avec ce prospect sur un projet plus global en intégrant d'autres acteurs du territoire. En effet, la région Nouvelle Aquitaine souhaite accompagner la conversion des clients industriels vers la décarbonation : si les projets d'ENR locaux sont trop difficiles à mettre en place, la région pourrait soutenir les clients au raccordement du gaz. Ce projet n'est pas suffisamment mature pour être pris en compte dans la trajectoire ATRD 6.

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

Tableau 46. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>556</b>	<b>552</b>	<b>157</b>	<b>227</b>	<b>196</b>	<b>191</b>	<b>447</b>	<b>1 169</b>	<b>343</b>	<b>502</b>
Transfert de charges	0,8	0,1	1	1	1	1	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	532	520	131	195	167	162	419	1 144	322	480
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	454	433	53	92	41	41	297	929	104	230
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	26	30	29	32	34	34	34	35	35	36
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	0	0	0	17	31	26	26	115	116	146
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	43	51	46	54	59	61	62	66	67	68
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	8	6	2	0	1	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires incitées	23	32	25	31	28	28	28	25	21	21
<i>Facturation prestations catalogue</i>	23	32	25	31	28	28	28	25	21	21

Tableau 47. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
<b>Recettes extratarifaires non incitées</b>		
<b>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</b>	<b>2022 :</b> prise en compte participation de tiers 2021 inflatée prise en compte acompte 30% raccordement unité injection biométhane. <b>2023 :</b> prise en compte participation de tiers inflatée avec baisse de 39% du niveau des participations par rapport à 2022 liées à baisse de 39% des nouveaux clients prise en compte 70% restant du raccordement unité injection biométhane	Baisse du nombre de raccordement sur les réseaux gaz  Facturation des coûts de raccordement des premières unités d'injection de biométhane  Réalisation d'un projet de raccordement d'un industriel en GRD rang 2 couplé à desserte gaz



	<p>prise en compte participation d'industriel + commune : opération raccordement client industriel + desserte bourg en GRD rang 2</p> <p><b>2024</b> :</p> <p>prise en compte participation de tiers inflatée avec baisse de 53% du niveau des participations par rapport à 2023 liées à baisse de 53% des nouveaux clients</p> <p>prise en compte acompte 30% raccordement second projet unité injection biométhane porté au dossier tarifaire</p> <p><b>2025</b> :</p> <p>prise en compte participation de tiers inflatée avec baisse de 25% du niveau des participations par rapport à 2023 liées à baisse de 25% des nouveaux clients</p> <p>prise en compte 70% restant du raccordement second projet unité injection biométhane porté au dossier tarifaire</p>	du bourg de la commune où il est situé.
<b>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</b>	Cf. item « Locations de compteurs et postes »	
<b>Recettes extratarifaires incitées</b>		
<b>Locations de compteurs et postes</b>	Application de l'inflation à l'estimé 2021 et prise en compte de coût location poste nouveau client T4 en 2023	
<b>Facturation prestations catalogue</b>	Ces recettes prennent en compte une stabilité des premières mises en service suite à raccordement sur l'année 2022 par rapport à 2021. Puis une baisse de ces recettes, liée à une tendance baissière des premières mises en service suite à raccordement	Baisse du nombre de premières mises en service suite raccordement
<b>Travaux pour tiers et prestations pour tiers</b>	Cf. items « Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers »	

Tableau 48. Trajectoire des recettes liées au biométhane

<b>k€ courants</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Recettes liées au biométhane (intégrées dans la ligne recettes liées aux participations de tiers)	0	88	89	119

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.

**Sorégies demande à ce que les recettes extratarifaires liées aux prestations à destination de producteurs de biométhane soient intégrées au CRCP.** En effet, celles-ci correspondent à des prestations à destination de futurs producteurs, dont les installations ont une mise en service





prévue durant la période ATRD6 et pour lesquelles les contrats de raccordement ne sont pas encore signés.

De fait, Sorégies indique ne pas maîtriser d'éventuels décalages de mises en service de ces installations, de quelques mois à quelques années (du fait de problématiques inhérentes au porteur de projet ou de recours de la part de tiers à l'encontre du projet).

Les sommes relatives à ces recettes extratarifaires (locations de postes d'injection et mesures de qualités du gaz suite à la mise en service des installations) étant importantes, elles ont un impact non négligeable et défavorable sur les charges d'exploitation de Sorégies en cas de décalage des projets.

Prestations pour tiers : Sorégies n'effectue pas de prestation pour tiers en dehors des locations et maintenance de comptages gaz et des prestations standards portée au catalogue des prestations du GRD gaz naturel Sorégies.

Travaux pour tiers : Sorégies ne réalise pas de travaux pour tiers.

Sorégies réalise seulement :

- Des travaux de maintenance des réseaux gaz qu'elle exploite ;
- Des travaux d'investissement sur le réseau gaz naturel qu'elle exploite, avec éventuellement participations de tiers (forfaitaires pour les branchements ou correspondant à la part non amortie pour les extensions de réseaux) ;

Sorégies indique réaliser très peu de déplacement de réseaux à la demande de tiers.

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

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

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co
Transfert de charges	Conservation de la trajectoire de Sorégies
<b>Recettes non incitées</b>	Reprise de la trajectoire de Sorégies après transfert des recettes liées aux projets de biométhane à la ligne des « Recettes incitées ». Nous laissons à l'appréciation de la CRE l'exclusion de ces recettes du périmètre incité.
<b>Recettes incitées</b>	Moyenne 2018-2020 indexée sur l'inflation à laquelle sont ajoutées les recettes liées aux projets de biométhane

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

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>196</b>	<b>191</b>	<b>447</b>	<b>1 173</b>	<b>352</b>	<b>510</b>
Transfert de charges	1	1	0	0	0	0
Cessions internes données						
Recettes extratarifaires non incitées	167	162	419	1 056	233	361
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	41	41	297	841	15	111



<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	34	34	34	35	35	36
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	31	26	26	115	116	146
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	59	61	62	66	67	68
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	1	0	0	0	0	0
<b>Recettes extratarifaires incitées</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>117</b>	<b>118</b>	<b>149</b>

#### 6.4.3.4. Modifications pendant la période contradictoire

Nous mettons à jour la trajectoire de recettes extratarifaires afin d'homogénéiser le traitement des différentes ELD et pour proposer une prévision plus pertinente de la trajectoire des « Prestations catalogue », nous indexons ce poste sur l'évolution de l'inflation et sur l'évolution du nombre de clients.

Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Recettes extratarifaires » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

<b>k€ courants</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>196</b>	<b>191</b>	<b>448</b>	<b>1 174</b>	<b>353</b>	<b>512</b>
Transfert de charges	1	1	0	0	0	0
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	167	162	419	1 056	233	361
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	41	41	297	841	15	111
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	34	34	34	35	35	36
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	31	26	26	115	116	146
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	59	61	62	66	67	68
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	1	0	0	0	0	0
<b>Recettes extratarifaires incitées</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>30</b>	<b>118</b>	<b>120</b>	<b>150</b>

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



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

M€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		+227	+196		+448	+1174	+353	+512
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+227	+227		+228	+228	+229	+229
Ecart	Transfert de charges	+0	-0		-1	-1	-1	-1
	Cessions internes données	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Recettes extra-tarifaires non incitées	+0	-28		+223	+859	+36	+164
	<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	+0	-51		+204	+748	-78	+18
	<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	+0	+1		+2	+2	+3	+3
	<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>	+0	+14		+9	+97	+99	+129
	<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>	+0	+6		+8	+12	+13	+14
	<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>	+0	+1		+0	+0	+0	+0
	Recettes extra-tarifaires incitées	+0	-3		-1	+87	+89	+119
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	-31		+220	+946	+124	+282

## 6.5. Production immobilisée

### 6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée croît de 117% entre 2018 et 2019 puis décroît de 23 % entre 2019 et 2020. La trajectoire prévisionnelle croît de 45 % entre 2022 et 2023, puis décroît de 31 % et de 55 % entre 2023 et 2024 et entre 2024 et 2025.



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

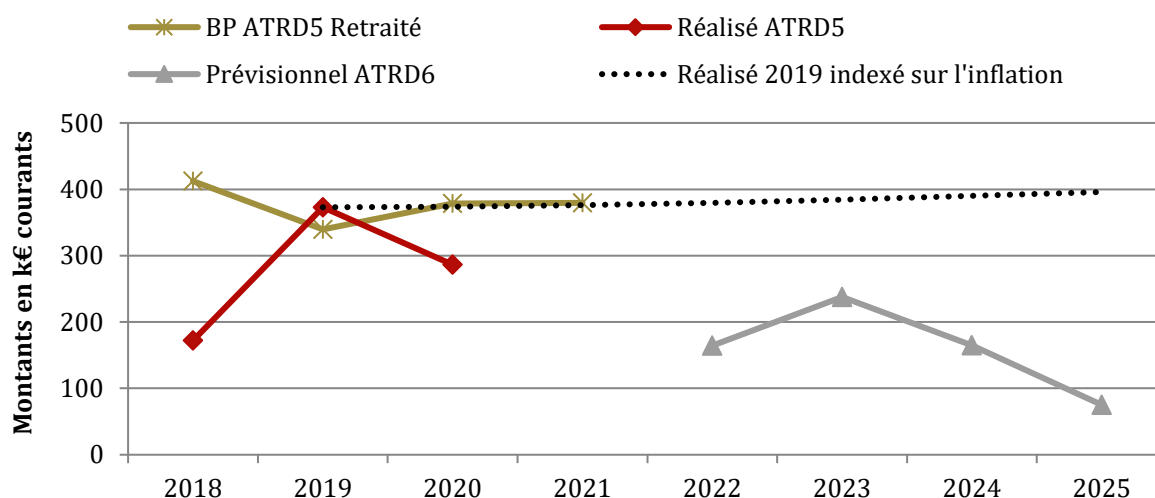


Tableau 53. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	412	340	379	379				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	172	373	286	151	164	238	165	75
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-240 (-58,26%)	+33 (+9,82%)	-92 (-24,34%)	-228 (-60,10%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+116,71%	-23,20%	-47,16%	+8,53%	+44,73%	-30,74%	-54,38%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-117 (-42,11%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-122 (-42,65%)							

## 6.5.2. Contenu de la rubrique

Tableau 54. Contenu de la rubrique « Production immobilisée »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Production immobilisée</b>	<b>286</b>	<b>100,0%</b>
Charges directes	158	55,0%
Charges indirectes	129	45,0%

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

Description	2018	2019	2020	Explication des principaux écarts par année
BP ATRD5 retraité (k€courant)	412	340	379	
Réalisé (k€courant)	172	373	286	
Ecart de la Production immobilisée	-240	+33	-92	Ecart lié à la trajectoire d'investissements

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

Tableau 56. 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)	172	373	286	151	164	237	164	75
Assiette	2 341	1 594	1 245	649	704	1 019	706	322
Taux	7.4%	23.4%	23%	23%	23%	23%	23%	23%

Sorégies reconduit le taux de 23 % des montants investis constaté sur la période 2019-2020.

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

Tableau 57. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée »

Description	Méthodologie proposée par Schwartz and Co								
Production immobilisée	Nous appliquons le taux historique observé entre 2018 et 2020 à la trajectoire d'investissement fournie par Sorégies, après retraitement des investissements liés aux projets de biométhane tel qu'indiqué par Sorégies :								
	k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Assiette totale	865	1 309	1 517	657	811	1 078	829	361
	Investissements hors subvention	865	1 309	1 517	657	3 421	1 078	1 499	361
	Investissements de méthanisation à retraiter					2 610		670	
	Taux	19,89%	28,49%	18,85%	22%	22%	22%	22%	22%

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

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	286	147	182	241	186	81

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



#### 6.5.3.4.1. Commentaires de l'opérateur

Sorégies indique avoir identifié des écarts sur le résultat du calcul de la production immobilisée : la base d'investissement hors projet biométhane, sur laquelle est appliquée le taux de 22 % semble erronée.

Le montant obtenu en utilisant la base de calcul issue du dossier de demande tarifaire est le suivant :

Tableau 59. Trajectoire de Production immobilisée proposée par Sorégies, en € constants

k€ 2020	2021	2022	2023	2024	2025
Base Investissement	649	3 314	1 019	1 376	322
Investissement de méthanisation	0	2 610	0	670	0
Base Investissement hors projet Biométhane	649	704	1 019	706	322
Taux de PI retenu S&Co	22%	22%	22%	22%	22%
PI S&Co recalculée	143	155	224	155	71

#### 6.5.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Nous révisons notre trajectoire pour corriger une coquille sur la trajectoire d'investissement hors subvention (confusion entre des euros constants et des euros courants). Nous utilisons la trajectoire d'investissement hors subvention indiquée par Sorégies dans la matrice tarifaire.

Nous appliquons à la trajectoire d'investissement (retraitée des investissement biométhane) le taux historique observé entre 2018 et 2020.

Tableau 60. Trajectoire de production immobilisée proposée par Schwartz and Co, en € courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Investissements hors subvention	865	1 309	1 517	653	3 367	1 048	1 436	341
Investissements de méthanisation à retraiter					2610		670	
Assiette d'immobilisation	865	1 309	1 517	653	757	1 048	766	341
Taux	20%	28%	19%	22%	22%	22%	22%	22%

Tableau 61. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 du poste « Production immobilisée » proposée par Schwartz and Co post contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	286	151	170	235	172	76

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



Tableau 62. Ecart de la trajectoire post contradictoire de Schwartz and Co pour le poste « Production immobilisée » par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation

M€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+373	+286		+170	+235	+172	+76
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+373	+374		+375	+376	+377	+378
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	-88		-206	-141	-205	-301

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

Tableau 63. 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 Sorégies				Trajectoires Schwartz and Co				Ajustements				
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	Total
Consommations externes	-1 363	-1 984	-1 523	-1 504	92	97	75	132	396	-1 363	-1 984	-1 523	-1 504
Charges de personnel	-313	-321	-331	-340	2	3	3	4	11	-313	-321	-331	-340
Impôts et taxes	-45	-46	-47	-48	8	8	8	8	32	-45	-46	-47	-48
Coûts échoués	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires	448	1 174	353	512	1	5	10	10	27	44 8	1 174	35 3	512
Production immobilisée	170	235	172	76	5	-3	7	1	11	17 0	23 5	17 2	76
Charges et produits communs non péréqués à retraiter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-726</b>	<b>-550</b>	<b>-966</b>	<b>-877</b>	<b>108</b>	<b>110</b>	<b>104</b>	<b>155</b>	<b>47 7</b>	<b>-726</b>	<b>-550</b>	<b>-966</b>	<b>-877</b>



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

### 7.1. Dépenses d'exploitation

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

Tableau 64. 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	0	0	0	0	0	0	0	0
SI	13	13	15	15	15	15	15	15
Véhicules	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-1,5

Les dépenses d'exploitation de SI et de Véhicules sont respectivement imputés aux postes « Services extérieurs » et « Loyers crédit-bail et charges locatives » de la matrice tarifaire.

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

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

### 7.2. Investissements

#### 7.2.1. Bilan de la période ATRD5 – report sur la période ATRD6

Sorégies étant une entreprise multi-activités au sein de laquelle le périmètre ATRD gaz naturel péréqué représente une faible part, l'opérateur indique il n'y a pas de dépenses d'exploitation d'immobilier affectées à cette activité.

Par ailleurs, un seul véhicule est affecté au GRD gaz. Ce dernier est en location. En effet, l'ensemble des véhicules affectés à l'exploitation des réseaux gaz naturel au périmètre ATRD gaz naturel péréqué, sont portés par les prestataires avec lesquels le GRD Sorégies a contractualisé.

De ce fait, Sorégies indique qu'aucune trajectoire TOTEX n'avait été définie sur la période tarifaire ATRD5.





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

Tableau 65. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier – G4 bis	0	0	0	0	0	0	0	0
SI – G7	0	0	0	0	0	-62	-345	0
Véhicules – G7 bis	0	0	0	0	0	0	0	0

Tableau 66. 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 et hypothèses sous-jacentes
SI	Sorégies prévoit des investissements SI sur la période prévisionnelle : <ul style="list-style-type: none"><li>2023 : investissement de 60 k€<sub>constants2020</sub> pour une GMAO gaz</li><li>2024 : investissement de 331 k€<sub>constants2020</sub> pour le SI client</li></ul>

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

Tableau 67. 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	<i>Pas d'ajustement – en attente de la part de Sorégies des éléments complémentaires pour justifier les montants associés aux deux dépenses prévues sur la période prévisionnelle (devis, chiffrage détaillé, etc.)</i>

Tableau 68. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	0	0	0	0	0	0	0	0
SI	0	0	0	0	0	-62	-345	0
Véhicules	0	0	0	0	0	0	0	0

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

#### 7.2.3.1.1. Commentaires de l'opérateur



## GMAO

Sorégies indique que le montant de l'investissement a été établi sur la base d'un retour d'expérience d'offres de prix de prestataires offrant des solutions clés en main, en adaptant le nombre de licences au besoin du GRD gaz Sorégies.

Le chiffrage estimatif de l'investissement est fourni dans le tableau suivant :

Tableau 69. Décomposition des coûts d'investissement du projet de GMAO proposée par Sorégies

€ 2020	Coût unitaire	Unités	Montant (€)
Licence Administrateur	450	2	900
Licence Utilisateur	850	15	12 750
Nom@d	400	12	4 800
Phase 1 - Lancement du projet	800	2	1 600
Phase 2 - Conception	800	18	14 400
Phase 3 - 1 – a - Réalisation hors formation	800	8	6 400
Phase 3 - 1 – b - Réalisation partie Formation	800	8	6 400
Phase 3 – 2 LDAP SSO	3000	Forfait	3 000
Phase 4 Recette	800	3	2 400
Phase 5 Déploiement	800	4	3 200
Tâches transversales	800	5	4 000
<b>Total</b>	-	-	<b>59 850</b>

### Détail du besoin de 15 licences utilisateur :

- *Interventions programmées et interventions Urgence et dépannage gaz en Vendée : 3 licences*

Les interventions programmées standards et interventions Urgence et dépannage gaz sont réalisées par deux prestataires formés par Sorégies, avec chaque semaine un collaborateur de chacun de ces sous-traitants qui assure ces missions. En complément, les affaires non-standard (mise en gaz d'armoire de comptage par exemple) sont assurées par un collaborateur Sorégies présent en Vendée.

Cela nécessite donc 3 licences pour la mise à jour de la GMAO suite à réalisation de ces interventions (les mises à jour suite aux interventions des deux prestataires étant prévus via la mobilité).

- *Interventions programmées et interventions Urgence et dépannage gaz en Vienne: 10 licences*

Les interventions programmées et interventions Urgence et dépannage gaz sont réalisées par des collaborateurs de Sorégies à partir de 5 sites d'exploitation. Sur chacun de ces sites il y a en permanence un véhicule qui assure les opérations de dépannages et interventions d'urgence gaz, ainsi que des intervention programmée gaz ; et un véhicule qui réalise des interventions programmées gaz.



Cela nécessite donc 2 licences par site pour la mise à jour de la GMAO suite à réalisation de ces interventions (les mises à jour suite aux interventions étant prévus via la mobilité). Donc un total de 10 licences.

- *Prestation de l'équipe lourde de SRD pour le compte de Sorégies : Interventions de maintenances des postes gaz et interventions de réparation lourdes suite à incident gaz : 1 licence pour la mise à jour de la mise à jour de la GMAO suite à réalisation de ces interventions*
- *Direction du GRD gaz Sorégies : 1 licence utilisateur pour utilisation de la GMAO dans le cadre des études de développement gaz/éditions des éléments pour les Comptes-rendus d'Activités des Concessions etc.*

#### Détail du besoin de 8 jours de formation pour la phase 3-1-b :

3 jours de formation sont prévus pour les utilisateurs terrains et 5 jours de formation aux administrateurs et personnels concernés du GRD gaz pour la formation aux outils pour la personnalisation/configuration de l'architecture de la GMAO et pour l'utilisation des éléments et configuration : import en masse de données, éditions de données issues de la GMAO etc.

#### **SI client**

Sorégies indique que le montant de l'investissement a été établi sur la base de développement du SI client Evolutis (produit du groupe Sorégies) afin d'intégrer la gestion des clients gaz du GRD Sorégies.

Le coût de développement d'Evolutis pour l'électricité s'est élevé à 4 000 k€ pour 150 000 points de livraison – Sorégies souligne que le coût de développement d'Evolutis bénéficiait d'effet d'échelle qui ne sont pas applicables au SI client pour le gaz, en raison du grand nombre de frais fixes.

Le chiffrage correspond aux charges de développement en jours/hommes auxquels sont affectés les coûts chargés de chaque intervenant.

Sorégies fournit le détail des développements et les ressources associées pour les réaliser, pour un total de 354 jour-homme.

Tableau 70. Détail des développements et les ressources associées pour les réaliser pour le projet SI client

<b>Fonctionnalité</b>	<b>Jour/homme</b>
Optimisation des prestations existantes	60
Données	11
Raccordements	6
Affaire de raccordement en masse GRD	3
Suspension d'énergie sur PCE résilié	2
Affaire administrative	2
Publication de flux	2
Tableaux de bord	2
Règles de contrôle	5



Gestion des plannings et tournées gaz	5
Télérelèves : Modification interpréteur gestion données quotidiennes	7
Télérelèves : Modification interpréteur gestion données mensuelles	8
Télérelèves : Modification publicateur gestion données quotidiennes	4
Télérelèves : Modification publicateur gestion données mensuelles	4
Télérelèves : Gestion des publications manuelles	2
Télérelèves : Modification IHM	7
Télérelèves : Tests	9
Interpréteur : Intégration des relèves à pied (Pracdis-R)	5
Interpréteur : Intégration des flux du portail	19
Alarmes : Règle de contrôle	11
Alarmes : Tableaux de bord	2
Gestion des dépassements de capacité journalière	31
Estimation : Estimation GRD	13
Publication des données de profilage	4
Publication des données du portail	3
Publication des macro-événements	3
Publication des flux normé au format CSV	2
Publication agrégés quotidiennement par fournisseur	11
Publication des flux normé AGLO	9
Publication des flux normé ADIF	12
Publication des flux normé AM+1, AJ+1	22
Publication des flux normé RE6M, RE1M, REJJ, REJM, REMM	12
Publication des flux normé AFAC	2
Publication des flux normé COK1, COK2	22
Vérifications périodiques des compteurs	4
Reprise de données	25
<b>Total</b>	<b>354</b>

### 7.2.3.1.2. Réponses de Schwartz and Co

#### GMAO

Au vu de ces nouveaux éléments, nous mettons à jour notre trajectoire en intégrant les investissements liés à l'outil de GMAO. Néanmoins, nous ajustons les coûts inscrits dans la ligne « Taches transversales » du tableau pour un montant de 4 k€<sub>constant</sub>, les dépenses associées à cette ligne n'étant pas clairement identifiées.

#### SI client

Sorégies prévoit 354 jours homme de travail pour le SI client, et prévoit un montant total de 331 k€ : la construction du SI client est donc évaluée par Sorégies pour un coût d'environ 935 €/jour homme.



Sorégies propose une estimation des coûts à 331 k€<sub>2020</sub> pour environ 8 588 clients en 2024, soit 39 €/client. A titre de comparaison, l'outil Evolutis développé pour l'électricité a représenté environ 27 €/client (4 000 k€ pour 150 000 clients).

Sur cette base, nous proposons d'ajuster la trajectoire de Sorégies en tenant compte d'un coût unitaire de 27 €/client. Si les économies d'échelle seront moins importantes pour le gaz que pour l'électricité, nous comprenons qu'il s'agit là d'une extension d'un outil existant et non d'un outil nouveau à mettre en place, ces deux effets devant se compenser. Ainsi, nous retenons un coût de 229 k€<sub>2020</sub> pour le projet SI client en 2024, soit 239 k€<sub>courants</sub>.

Tableau 71. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co post contradictoire

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	0	0	0	0	0	0	0	0
SI	0	0	0	0	0	-57	-239	0
Véhicules	0	0	0	0	0	0	0	0



## 8. Analyse d'efficience

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

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

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

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

- Charges associées au projet d'injection de biométhane ;
- Charges associées au raccordement de l'industriel en 2023 ;
- Charges associées au projet DPBE ;
- Charges associées aux impayés (au CRCP) ;
- Recettes non incitées (au CRCP).

Nous avons également retraité la période réalisée (2018 et 2019) pour tenir compte de l'actualisation des charges des prestations liées à la sécurité dans la convention SRD. Pour rappel, cette actualisation a conduit à l'intégration dès 2020 d'une charge supplémentaire de -92k€ par an (voir 6.1.3.2).

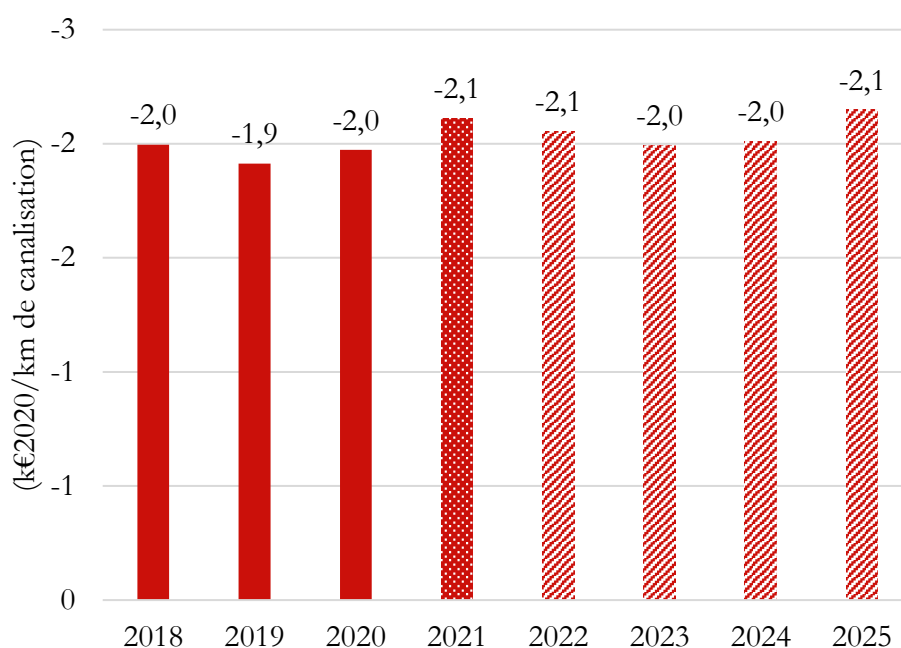
**Le choix du paramètre métier « longueur de réseau » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur le retour d'expérience de Schwartz and Co acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques et économétriques depuis plus de 10 ans dans le domaine des infrastructures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



and Co en 2015<sup>6</sup>, un benchmark de l'efficacité de GRDF a été réalisé sur la base de la méthode advanced COLS exécutée sur un échantillon de 28 GRD. L'étude économétrique a montré que le meilleur modèle économétrique modélisant les coûts des GRD gaz analysés est un modèle à 4 variables explicatives, dont la plus contributive à l'explication des CNE (et de très loin), est la longueur totale du réseau.

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

Figure 16. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur)

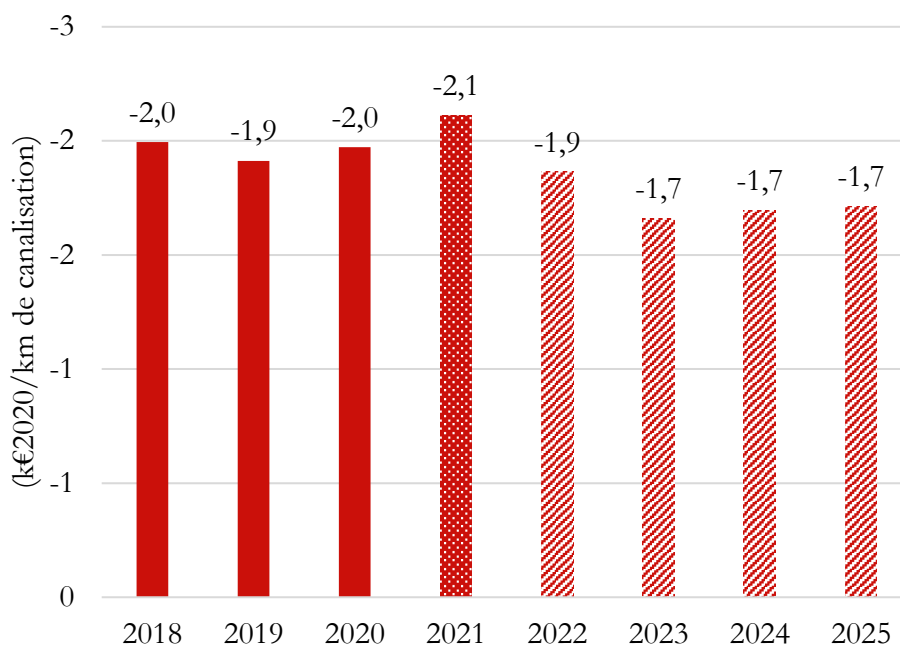


<sup>6</sup> Audit des charges d'exploitation de GRDF, Rapport final, Mise à jour suite à la demande tarifaire révisée de GRDF, Version publique, 18 février 2016



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

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



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

L'ajustement proposé par Schwartz and Co suite à l'analyse poste par poste conduit à une amélioration de l'efficience de l'opérateur sur la période prévisionnelle en comparaison avec le niveau d'efficience réalisé en 2019 sur la base de l'indicateur de performance « CNE en k€<sub>2020</sub>/km de canalisation » : en effet, la productivité mesurée via le ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisations est améliorée par rapport à 2019 de 2,5 % en 2022 et de 10,7 % en 2025. Ainsi, la trajectoire de CNE à périmètre constant issue de l'analyse poste par poste traduit des gains d'efficience progressifs dès 2022 sur toute la période ATRD 6, conformément au critère d'efficience des charges d'exploitation couvertes par le tarif ATRD.

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





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

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

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

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

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

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

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