

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

**Vialis – Rapport final**

**27 juillet 2021**

Version 1.0

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

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. SYNTHÈSE 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 Vialis sur la période 2018-2020.....	18
4.4. Trajectoire des CNE proposée par Vialis sur la période 2022-2025.....	19
<b>5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES .....</b>	<b>22</b>
5.1. Méthodologie générale d'analyses des trajectoires réalisées sur la période ATRD 5 .....	22
5.2. Méthodologie générale de construction des budgets ATRD 6 .....	22
5.3. Hypothèses d'indexation .....	23
5.3.1. La période ATRD 5.....	23
5.3.2. La période ATRD 6.....	23
5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	24
<b>6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....</b>	<b>26</b>
6.1. Consommations externes .....	26
6.1.1. Evolution de la rubrique.....	26
6.1.2. Contenu de la rubrique .....	27
6.1.3. Analyse de la rubrique .....	28
6.1.4. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co .....	42
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 .....	49
6.3. Impôts et taxes.....	49
6.3.1. Evolution de la rubrique.....	49
6.3.2. Contenu de la rubrique .....	50
6.3.3. Analyse de la rubrique .....	51
6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée .....	54
6.4. Recettes extra-tarifaires .....	54
6.4.1. Evolution de la rubrique.....	54
6.4.2. Contenu de la rubrique .....	55
6.4.3. Analyse de la rubrique .....	55



6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée .....	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 .....	61
<b>6.6. Coûts échoués .....</b>	<b>61</b>
6.6.1. Evolution de la rubrique.....	61
6.6.2. Analyse de la rubrique .....	62
<b>6.7. Synthèse de l'analyse poste par poste .....</b>	<b>62</b>
<b>7. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES IMMOBILIER, SI ET VEHICULES .....</b>	<b>63</b>
<b>7.1. Dépenses d'exploitation .....</b>	<b>63</b>
7.1.1. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur .....	63
7.1.2. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6 .....	63
<b>7.2. Investissements .....</b>	<b>63</b>
7.2.1. Bilan de la période ATRD 5.....	63
7.2.2. Trajectoires 2018-2025 proposées par l'opérateur .....	64
7.2.3. Trajectoires proposées par Schwartz and Co pour la période ATRD 6 .....	65
7.2.4. Prise en compte des commentaires apportés par l'opérateur à l'issue de la période contradictoire.....	65
<b>8. ANALYSE D'EFFICIENCE .....</b>	<b>66</b>



## INDEX DES TABLEAUX

Tableau 1. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste .....	13
Tableau 2. Matrice des charges d'exploitation .....	16
Tableau 3. Matrice des produits d'exploitation.....	17
Tableau 4. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020 .....	17
Tableau 5. Vue globale des CNE réalisées 2018-2020, estimées 2021 et prévisionnelles 2022-2025.....	19
Tableau 6. Hypothèses prises en compte par l'opérateur associées au projet CICM et évaluation des coûts de CICM par Schwartz and Co .....	22
Tableau 7. Hypothèses d'inflation utilisées dans la construction des trajectoires du BP ATRD 5.....	23
Tableau 8. Taux d'inflation réalisés et estimés retenus par Schwartz and Co .....	23
Tableau 9. Hypothèses générales concernant les indices utilisés par Vialis dans la construction des trajectoires 2021-2025.....	23
Tableau 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants.....	27
Tableau 11. Contenu de la rubrique « Consommations externes » .....	27
Tableau 12. Description des écarts du poste « Consommations externes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	28
Tableau 13. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Consommations externes » .....	28
Tableau 14. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Consommations externes » .....	29
Tableau 15. Trajectoires réalisée et prévisionnelle des postes de la rubrique « Consommations externes » concernées par une contrepartie de la production immobilisée après modifications de la part de Vialis....	32
Tableau 16. Trajectoires réalisée et prévisionnelle des redevances après prises en compte des redevances R1 et R2 de Colmar dans le réalisé .....	33
Tableau 17. Evolution annuelle des coûts de maintenance associés à la montée de version de e-Fluid entre 2017 et 2020 .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
Tableau 18. Justification par Vialis des hausses des charges associées aux assurances années par années .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
Tableau 19. Trajectoire réalisée des aides commerciales dans le réalisé (indépendamment du cadre de régulation).....	34
Tableau 20. Trajectoire réalisée et prévisionnelle des autres charges à une maille détaillée .....	34
Tableau 21. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes » .....	34
Tableau 22. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co .....	37
Tableau 23. Evaluation des hausses associées aux assurances entre les années 2020 et 2021 par Schwartz and Co .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
Tableau 24. Dépenses de communication et de promotion du gaz proposées par Vialis .....	41
Tableau 25. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire.....	42
Tableau 26. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation.....	43
Tableau 27. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants.....	44
Tableau 28. Contenu de la rubrique « Charges de personnel » .....	44



Tableau 29. Description des écarts du poste « Charges de personnels » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	45
Tableau 30. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Charges de personnels » .....	45
Tableau 31. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Charges de personnels » .....	45
Tableau 32. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effectifs de Vialis .....	46
Tableau 33. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) des effets SNB et GVT .....	46
Tableau 34. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales .....	47
Tableau 35. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » .....	47
Tableau 36. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co .....	48
Tableau 37. Calcul des trajectoires prévisionnelles de rémunération principale et de charges sociales réalisé par Vialis sur la base des hypothèses retenues par Schwartz and Co .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
Tableau 38. Détail du calcul de la trajectoire de rémunération principale sur la période 2020 à 2025 .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
Tableau 39. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	49
Tableau 40. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	50
Tableau 41. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes » .....	50
Tableau 42. Description des écarts du poste « Impôts et taxes » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	51
Tableau 43. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	51
Tableau 44. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes » .....	51
Tableau 45. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » .....	52
Tableau 46. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co .....	52
Tableau 47. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire .....	53
Tableau 48. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	54
Tableau 49. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants .....	55
Tableau 50. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » .....	55
Tableau 51. Description des écarts du poste « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	55
Tableau 52. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires » .....	55
Tableau 53. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires » .....	56
Tableau 54. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de réalisations d'opérations de prestation catalogues et de travaux pour prestations de tiers .....	57
Tableau 55. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » .....	57
Tableau 56. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » proposée par Schwartz and Co .....	58
Tableau 57. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	58
Tableau 58. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants .....	59



Tableau 59. Contenu de la rubrique « Production immobilisée ».....	60
Tableau 60. Description des écarts du poste « Production immobilisée » en k€ courants entre 2018 et 2020 .....	60
Tableau 61. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Production immobilisée ».....	60
Tableau 62. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « production immobilisée » proposée par Schwartz and Co.....	61
Tableau 63. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation .....	61
Tableau 64. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants.....	61
Tableau 65. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués » .....	62
Tableau 66. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co.....	62
Tableau 67. Trajectoire de CNE proposée par l'opérateur, par Schwartz and Co et ajustements sur la base de l'analyse poste par poste.....	62
Tableau 68. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	63
Tableau 69. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co.....	63
Tableau 70. Trajectoires 2018-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	64
Tableau 71. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX.....	64
Tableau 72. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de véhicules en location et en parc propre de Vialis au périmètre GRD gaz .....	64
Tableau 73. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co.....	65
Tableau 74. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co.....	65
Tableau 75. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire .....	66



## INDEX DES FIGURES

Figure 1. Trajectoires des CNE de Vialis sur la période 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. Décomposition par poste des CNE réalisées de l'année 2020 .....	17
Figure 4. Trajectoires des CNE de Vialis sur la période ATRD 5 .....	19
Figure 5. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025.....	21
Figure 6. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des quantités acheminées de gaz corrigées du climat .....	24
Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL.....	25
Figure 8. Trajectoires réalisées et prévisionnelles des souscriptions moyennes de capacités - T4/TP auprès de Vialis.....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
Figure 9. Trajectoire réalisée et prévisionnelle de la longueur du réseau .....	25
Figure 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants .....	27
Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants .....	44
Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants .....	50
Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants .....	54
Figure 14. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants.....	59
Figure 15. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants .....	61
Figure 16. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur).....	67
Figure 17. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (suite à l'analyse poste par poste de Schwartz and Co) .....	68



## 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
CVAE	Contribution à la Valeur Ajoutée des Entreprises
C3S	Contribution Sociale des Sociétés
DPBE	Dispositif de protection des branchements existants
ELD	Entreprise Locale de Distribution
ETP	Equivalent Temps Plein
GRD	Gestionnaire du Réseau de Distribution
GVT	Glissement Vieillesse et Technicité
MO	Main d'œuvre
MPC	Moyenne Pression de type C
PLF	Projet de Loi de Finances
SNB	Salaire National de Base
TCAM	Taux de croissance annuel moyen
VNC	Valeur Nette Comptable





# 1. Contexte et objectif de l'audit

## 1.1. Contexte

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

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

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

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

- d'une part, de tarifs ATRD péréqués à l'intérieur de la zone de desserte des GRD concernés :
  - 1 tarif spécifique à GRDF ;
  - 9 tarifs spécifiques pour les 9 ELD ayant présenté des comptes dissociés : Régaz-Bordeaux, R-GDS, GreenAlp, Vialis, Gedia, Caléo, Gaz de Barr, Veolia Eau, Sorégies ;
  - 1 tarif commun pour les 13 ELD ne produisant pas de comptes dissociés : Énergies Services Lannemezan ; Energis - Régie de Saint-Avoid ; Gazélec de Péronne ; Energies et Services de Seyssel ; ESDB - Régie de Villard Bonnot ; Régie Municipale Gaz et Electricité de Bonneville ; Régie Municipale Gaz et Electricité de Sallanches ; Régie du Syndicat Électrique Intercommunal du Pays Chartrain ; Énergies Services Lavour ; Énergies Services Occitans - Régie de Carmaux ; Régie Municipale Multiservices de La Réole ; Gascogne Energies Services ; Régies Municipales d'Electricité, de Gaz, d'Eau et d'Assainissement de Bazas.
- d'autre part, de tarifs non péréqués pour la distribution publique de gaz naturel des nouvelles zones de desserte : au 1<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, Gedia, Caléo, Gaz de Barr, Veolia Eau et Sorégies, avec l'objectif d'une entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> juillet 2022.

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

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

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

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

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

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

Les résultats de cet audit permettront à la CRE :

---

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



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

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

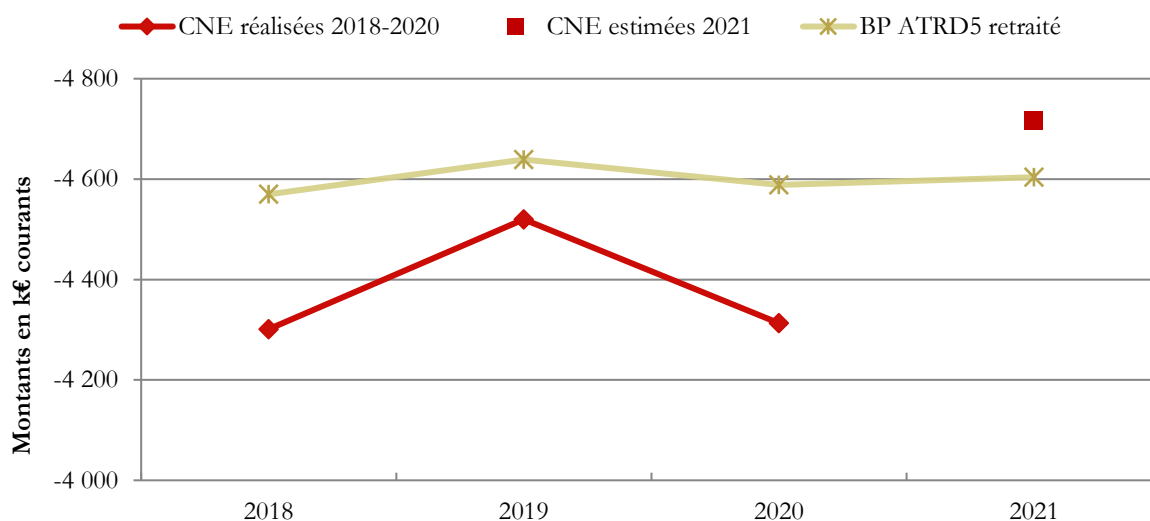


## 2. Synthèse des résultats

### Bilan de la période ATRD 5

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par Vialis est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 663 k€ ; -4,81 % sur la période 2018 à 2020).

Figure 1. Trajectoires des CNE de Vialis 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 (+633 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- Une trajectoire d'effectif plus faible que prévue sur la période réalisée, associée à des difficultés de recrutement (+645 k€) ;
- Une erreur d'imputation dans les redevances associées à Colmar pour les années 2018 et 2019 (-102 k€) ;
- L'impact de la crise sanitaire sur l'année 2020 (impact diffus).

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

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



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

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

**Sur cette base, nous obtenons une trajectoire prévisionnelle de CNE atteignant -4 518 k€ courants en 2022 (soit une hausse de - 206 k€ par rapport au réalisé 2020 et de +1 k€ par rapport au réalisé 2019) et -5 160 k€ en 2025, traduisant un écart de -11,3 % 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

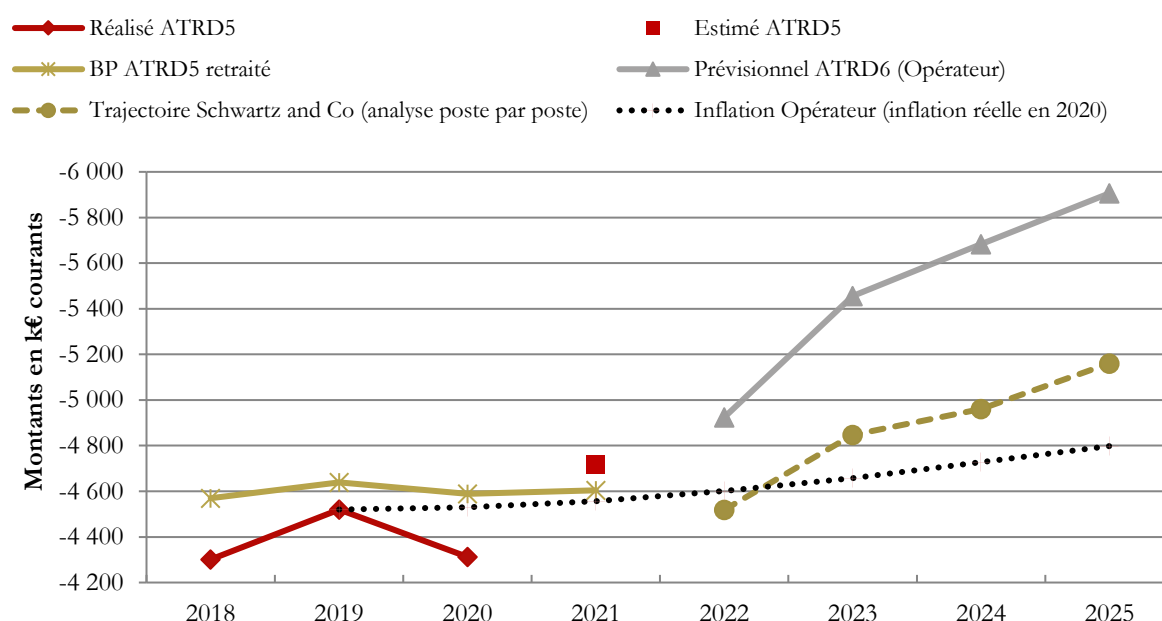


Tableau 1. Trajectoire de CNE proposée par Schwartz and Co rubrique par rubrique et ajustements comparés à la trajectoire de l'opérateur sur la base de l'analyse poste par poste

Rubrique	S&CO 2022	S&CO 2023	S&CO 2024	S&CO 2025	Ajust. 2022	Ajust. 2023	Ajust. 2024	Ajust. 2025	Ajust. Total
Consommations externes	-3 160	-3 249	-3 375	-3 318	+341	+421	+474	+503	+1 740
Charges de personnel	-3 021	-3 372	-3 428	-3 554	+7	+39	+86	+66	+198
Impôts et taxes	-313	-318	-324	-329	+42	+132	+135	+138	+447
Coûts échoués	-19	-19	-19	-20	0	0	0	0	0



Recettes extratarifaires	179	182	184	188	+16	+16	+27	+39	<b>+98</b>
Production immobilisée	1 816	1 929	2 002	1 873	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Charges nettes d'exploitation</b>	<b>-4 518</b>	<b>-4 847</b>	<b>-4 960</b>	<b>-5 160</b>	<b>+406</b>	<b>+609</b>	<b>+722</b>	<b>+746</b>	<b>+2 482</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 2,6 % en 2022 et de 11,7 % 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.

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

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

- La prise en compte de dépenses d'exploitation de maintenance SI associées à la mise en place du portail unique et plus généralement à la mise en œuvre des dispositions imposées par la CRE aux GRD que Vialis a proposées mais que Schwartz and Co a exclues de la trajectoire recommandée (voir « Maintenance SI » au paragraphe 6.1.3.4.1)
- La prise en compte de dépenses d'investissement associées à la mise en place du portail unique et plus généralement à la mise en œuvre des dispositions imposées par la CRE aux GRD que Vialis a proposées mais que Schwartz and Co a exclues de la trajectoire recommandée (voir « Systèmes d'information » au paragraphe 7.2.4.1)



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

Vialis présente les charges et les produits d'exploitation réalisés sous la forme d'une matrice comportant 7 rubriques, divisées en 35 postes comme décrits dans le tableau ci-dessous.

Tableau 2. Matrice des charges d'exploitation

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





Tableau 3. Matrice des produits d'exploitation

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

## 4.2. Décomposition des CNE par poste

Le montant total des CNE pour l'année 2020 est de -4 313 k€<sup>3</sup> courants. On note que les postes les plus importants sont les suivants :

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

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

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

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

Postes	Réel 2020	% des CNE en 2020
<b>Consommations externes</b>	<b>-2 558</b>	<b>59%</b>
Fournitures non stockables	-30	1%
Achats stockés	-124	3%
Achats de matériel, équipement et travaux	-1 175	27%
Achats matières et fournitures non stockées	-137	3%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-31	1%
Redevances	-56	1%
Services extérieurs entretien et maintenance	-479	11%
Assurances	-45	1%
Frais de recherche et d'innovation	0	0%
Prestations externes	-40	1%
Dépenses de Communication	-8	0%
Aides commerciales	-147	3%

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

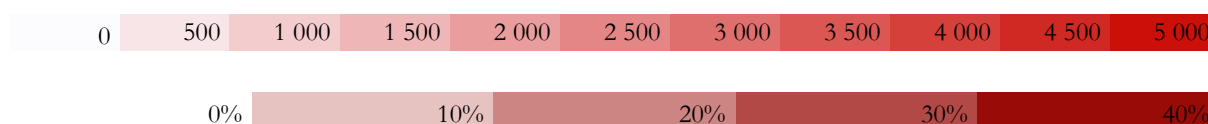
<sup>3</sup> Dans l'ensemble du document, nous avons inclus sur la période réalisée et la période prévisionnelle les recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP qui n'étaient pas incluses initialement dans la matrice tarifaire proposée par Vialis



Cessions internes reçues	0	0%
Autres charges	-286	7%
<b>Charges de consommation externes à retraiter en application des décisions précédentes de la CRE</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>-2 927</b>	<b>68%</b>
[CONFIDENTIEL]		
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-389</b>	<b>9%</b>
Taxe foncière	-14	0%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-85	2%
CET	-180	4%
Versement transport	-10	0%
Autres	-68	2%
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-32	1%
<b>Coûts échoués</b>	<b>-18</b>	<b>0%</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>174</b>	<b>4%</b>
Transfert de charges	7	0%
Cessions internes données	0	0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	89	2%
Recettes extra-tarifaires incitées	78	2%
<b>Production immobilisée</b>	<b>1 405</b>	<b>33%</b>
Production immobilisée - Charges directes	1 285	30%
Production immobilisée - Charges indirectes	120	3%
<b>Charges et produits communes non péréquées à retraiter</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Total CNE</b>	<b>-4 313</b>	<b>100%</b>

#### Légende :

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

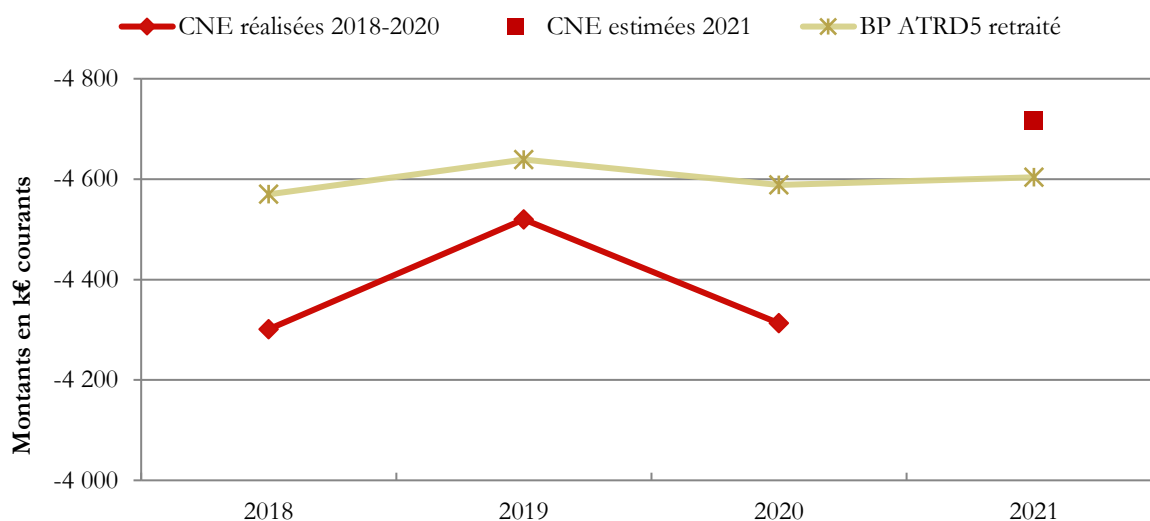


### 4.3. Evolution des CNE de Vialis sur la période 2018-2020

Sur l'ensemble de la période ATRD 5, la trajectoire des CNE réalisées par Vialis est inférieure à celle prévue par la trajectoire tarifaire (+ 663 k€ ; -4,81 % sur la période 2018 à 2020).



Figure 4. Trajectoires des CNE de Vialis 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 (+633 k€ cumulé sur les trois années) entre le réalisé et la trajectoire « BP ATRD 5 retraité » citons :

- Une trajectoire d'effectif plus faible que prévue sur la période réalisée, associée à des difficultés de recrutement (+645 k€) ;
- Une erreur d'imputation dans les redevances associées à Colmar pour les années 2018 et 2019 (-102 k€) ;
- L'impact de la crise sanitaire sur l'année 2020 (impact diffus).

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

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

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

Postes	Réel 2018	Réel 2019	Réel 2020	Estimé 2021	Prév. 2022	Prév. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025
<b>Consommations externes</b>	<b>-2 610</b>	<b>-2 564</b>	<b>-2 558</b>	<b>-3 573</b>	<b>-3 501</b>	<b>-3 670</b>	<b>-3 850</b>	<b>-3 821</b>
Fournitures non stockables	-33	-32	-30	-30	-31	-33	-34	-36
Achats stockés	-192	-165	-124	-180	-246	-256	-262	-255
Achats de matériel, équipement et travaux	-1 131	-1 061	-1 175	-1 623	-1 440	-1 528	-1 586	-1 485
Achats matières et fournitures non stockées	-91	-106	-137	-120	-124	-129	-134	-139

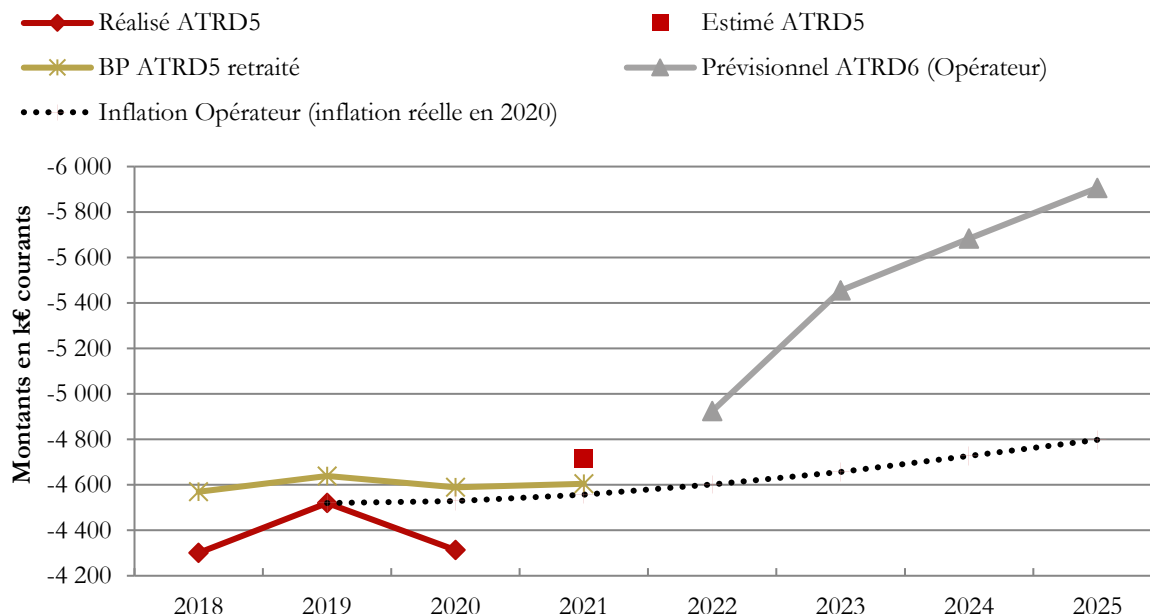


Loyers, crédit-bail et charges locatives	-31	-33	-31	-32	-34	-35	-37	-38
Redevances	-37	-27	-56	-60	-62	-63	-65	-66
Services extérieurs entretien et maintenance	-548	-571	-479	-824	-844	-867	-929	-957
Assurances	-36	-42	-45	-63	-66	-115	-166	-170
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	-31	-32	-32	-33	-33
Prestations externes	-40	-59	-40	-72	-73	-74	-75	-76
Dépenses de Communication	-12	-13	-8	-11	-37	-39	-41	-42
Aides commerciales	-142	-146	-147	-105	-106	-108	-109	-111
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-319	-309	-286	-421	-405	-392	-380	-412
<b>Charges de personnel</b>	<b>-3 005</b>	<b>-3 133</b>	<b>-2 927</b>	<b>-2 954</b>	<b>-3 029</b>	<b>-3 411</b>	<b>-3 514</b>	<b>-3 620</b>
[CONFIDENTIEL]								
<b>Impôts et taxes</b>	<b>-370</b>	<b>-395</b>	<b>-389</b>	<b>-349</b>	<b>-355</b>	<b>-450</b>	<b>-459</b>	<b>-467</b>
Taxe foncière	-17	-17	-14	-12	-12	-12	-12	-12
Impôts et taxes sur les rémunérations	-87	-73	-85	-87	-90	-93	-95	-98
CET	-164	-195	-180	-96	-97	-188	-191	-193
Versement transport	-11	-11	-10	-10	-11	-11	-11	-12
Autres	-56	-60	-68	-108	-110	-111	-114	-116
Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-35	-39	-32	-36	-35	-35	-35	-35
<b>Coûts échoués</b>	<b>-16</b>	<b>-21</b>	<b>-18</b>	<b>-19</b>	<b>-19</b>	<b>-19</b>	<b>-19</b>	<b>-20</b>
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>225</b>	<b>245</b>	<b>174</b>	<b>152</b>	<b>163</b>	<b>166</b>	<b>157</b>	<b>149</b>
Transfert de charges	14	9	7	4	4	4	4	4
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	123	135	89	77	78	80	81	83
Recettes extra-tarifaires incitées	88	101	78	71	81	82	72	62
<b>Production immobilisée</b>	<b>1 476</b>	<b>1 349</b>	<b>1 405</b>	<b>2 027</b>	<b>1 816</b>	<b>1 929</b>	<b>2 002</b>	<b>1 873</b>
Production immobilisée - Charges directes	1 342	1 215	1 285	1 842	1 634	1 736	1 802	1 686
Production immobilisée - Charges indirectes	133	133	120	185	182	193	200	187
<b>Total CNE</b>	<b>-4 301</b>	<b>-4 520</b>	<b>-4 313</b>	<b>-4 716</b>	<b>-4 924</b>	<b>-5 455</b>	<b>-5 683</b>	<b>-5 906</b>

Vialis propose une trajectoire de CNE prévisionnelles en hausse notable sur 2022 par rapport au réalisé de 2020 (-611 k€ ; +14,17 %), puis en hausse constante entre 2022 et 2025 avec un TCAM de 6,25 %.



Figure 5. Trajectoires des CNE réalisées 2018-2020 et prévisionnelles 2021-2025



La trajectoire de CNE prévisionnelles proposée par l'opérateur prend en compte plusieurs projets qui ont fait l'objet d'une analyse transverse entre les différentes ELD dans l'appréciation des trajectoires prévisionnelles sur la période ATRD 6 par Schwartz and Co, notamment le projet d'intégration des CICM en concession (conduites d'immeuble et conduites montantes gaz).

### Projet d'intégration des CICM en concession

#### Introduction du projet :

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

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

#### Impact du projet :

Le périmètre des actions envisagées par Vialis sur la période ATRD 6 couvre l'inventaire des installations, l'intégration dans les outils informatiques et l'entretien des CICM.



Des coûts associés à des ETP internes et à des consommations externes ont été prévus par l'opérateur pour ce projet. Les coûts associés à la trajectoire d'ETP internes demandée par l'opérateur ont été réévalués par Schwartz and Co sur la base de la trajectoire d'ETP fournie par l'opérateur multipliée par le ratio de charges de personnel réalisées en 2020 [CONFIDENTIEL] avec une indexation sur le SNB et le GVT+.

Les postes impactés par ce projet sont les charges de personnels, et les consommations externes avec le poste entretien et réparations - autres biens mobiliers

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

Description	2022	2023	2024	2025
Nombre de CICM dans la concession	[CONFIDENTIEL]			
Coût total CICM (k€)	[CONFIDENTIEL]			
Charges de personnel (k€)	[CONFIDENTIEL]			
Trajectoire d'ETP interne	[CONFIDENTIEL]			
Consommation externes (k€)	[CONFIDENTIEL]			

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

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

Nous avons analysé les trajectoires réalisées 2018-2020 des CNE de Vialis 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 aucune trajectoires n'avaient été retenues dans le BP ATRD 5.

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

Vialis a élaboré sa demande tarifaire pour la période ARTD 6 en impliquant différents groupes de travail internes :

- Les différents groupes de travail ont été constitués en fonction de différents axes stratégiques de l'ARTD 6 en sollicitant des experts métiers (exploitation du réseau de gaz, commercialisation, facturation, logistique et moyens communs, etc.) ;
- L'animation des différents groupes et la consolidation des trajectoires ont été réalisées par une équipe responsable du pilotage des travaux tarifaires ;
- Les arbitrages et les validations finales ont été soumis au directeur général ;
- Un groupe de travail a été créé spécialement pour la demande tarifaire ARTD 6 au sein du SPEGNN pour traiter en commun les enjeux du secteur et anticiper les effets sur les prochaines périodes ARTD6/ARTD7 ;



- L'équipe projet s'est également appuyée sur un conseil externe pour des sujets bien spécifiques.

Par ailleurs, Vialis indique qu'un budget de l'année N est présenté en conseil d'administration et validé en décembre de l'année N-1. Ainsi, d'après Vialis, le budget 2021 correspond à la vision la plus actuelle et la plus pertinente pour construire des projections de charges et produits sur les années futures.

### 5.3. Hypothèses d'indexation

#### 5.3.1. La période ATRD 5

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

Tableau 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.

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

Tableau 8. Taux d'inflation réalisés et estimés retenus 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 ATRD 6

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

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

Indices	2021	2022	2023	2024	2025
---------	------	------	------	------	------

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



IPC <sub>N</sub> (Indice des prix à la consommation)	0,60%	1,00%	1,20%	1,50%	1,50%
Taux de charges social	55,4 %	55,0 %	55,0 %	55,0 %	55,0 %
SNB	[CONFIDENTIEL]				
GVT +	[CONFIDENTIEL]				
GVT -	[CONFIDENTIEL]				

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.

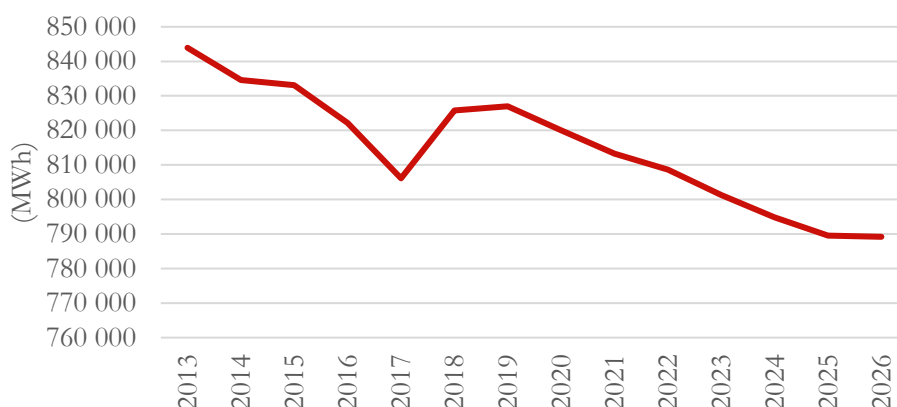
#### 5.4. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers

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

Vialis nous a communiqué les trajectoires suivantes :

- Les quantités acheminées de gaz corrigées du climat sont en baisse constante entre 2018 et 2025

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

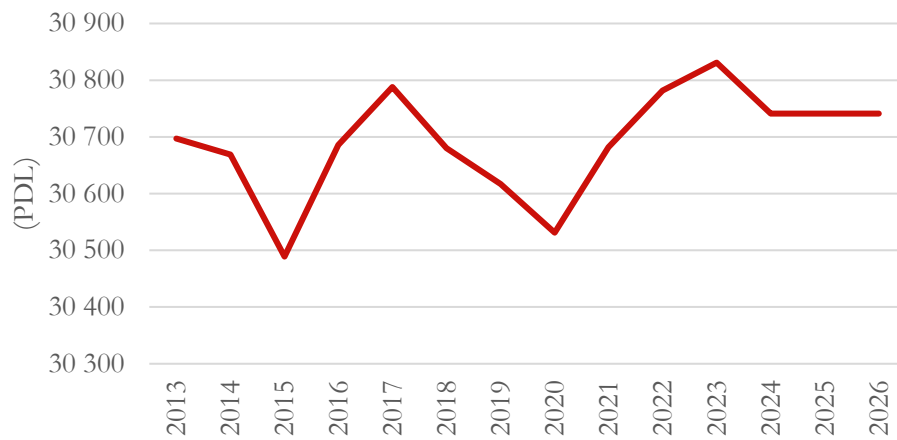


- Le nombre de PDL est en croissance entre 2021 et 2023, puis en baisse entre 2023 et 2024 et enfin se stabilise en 2024 et 2025





Figure 7. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de PDL

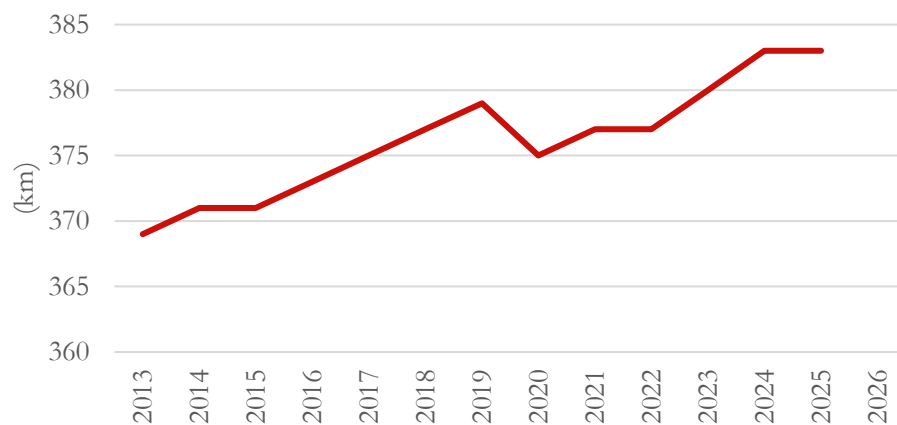


- Les souscriptions moyennes de capacités - T4/TP est globalement en baisse entre 2018 et 2025, avec une baisse importante entre 2022 et 2023

[CONFIDENTIEL]

- La longueur prévisionnelle du réseau est en hausse constante entre 2021 et 2025

Figure 8. 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 est relativement stable entre les années 2018 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -6 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse très importante par rapport au dernier réalisé d'environ +45 %, suivie par un TCAM entre 2021 et 2024 d'environ 5 %.



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

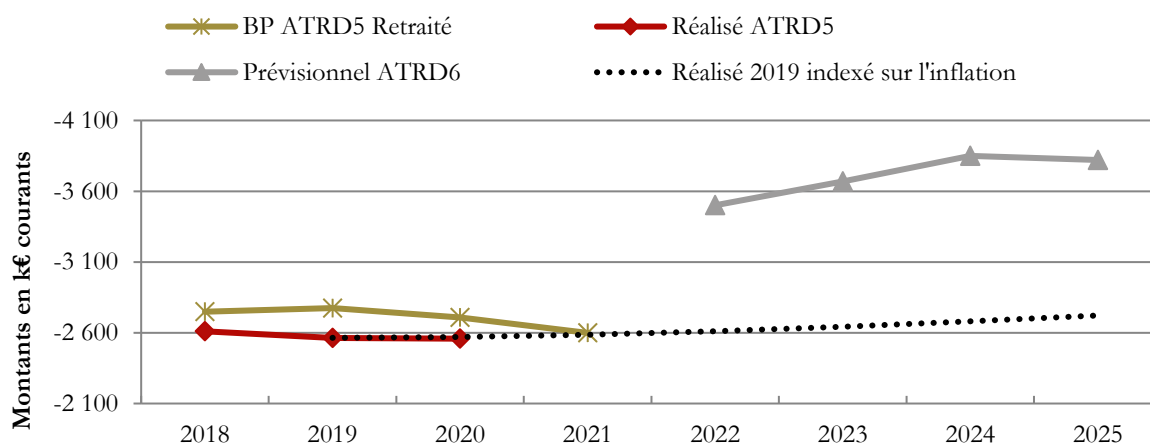


Tableau 10. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Consommations externes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-2 749	-2 775	-2 708	-2 599				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-2 610	-2 564	-2 558	-3 573	-3 501	-3 670	-3 850	-3 821
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+138 (-5,04%)	+210 (-7,58%)	+150 (-5,53%)	-974 (+37,5%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-1,76%	-0,23%	+39,68%	-2,03%	+4,84%	+4,89%	-0,73%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-1 133 (+43,95%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-942 (+36,84%)							

### 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>-2 558</b>	<b>100,0%</b>
Fournitures non stockables	-30	1,2%
Achats stockés	-124	5,2%
Achats de matériel, équipement et travaux	-1 175	48,7%
Achats matières et fournitures non stockées	-137	5,7%
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-31	1,3%
Redevances	-56	2,3%
Services extérieurs entretien et maintenance	-479	19,9%
Assurances	-45	1,9%
Frais de recherche et d'innovation	0	0,0%
Prestations externes	-40	1,7%



Dépenses de Communication	-8	0,3%
Aides commerciales	-147	5,7%
Cessions internes reçues	0	0,0%
Autres charges	-286	11,9%

### 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	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité <sup>5</sup> (k€courant)	-2 749	-2 775	-2 708	
Réalisé (k€courant)	-2 610	-2 564	-2 558	
Ecart annuel (k€courant)	138	210	150	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Les écarts sont expliqués par deux postes particuliers : <ul style="list-style-type: none"><li>Les écarts sur la partie exploitation du poste achats stockés sont associés à des erreurs de prévision qui viennent de la difficulté à évaluer la part des achats portés directement par les sous-traitants.</li><li>Les écarts associés aux redevances sont associés à un changement de méthodologie comptable concernant les redevances pour licences et brevets qui n'a pas été prise en compte lors de l'élaboration du BP ATRD 5. Vialis indique qu'il est difficile d'identifier dans le réalisé les montants associés à l'imputation de ces charges du fait de leur caractère diffus.</li></ul>			

#### 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>-2 610</b>	<b>-2 564</b>	<b>-2 558</b>	<b>-3 573</b>	<b>-3 501</b>	<b>-3 670</b>	<b>-3 850</b>	<b>-3 821</b>
Fournitures non stockables	-33	-32	-30	-30	-31	-33	-34	-36
Achats stockés	-192	-165	-124	-180	-246	-256	-263	-255
Achats de matériel, équipement et travaux	-1 131	-1 061	-1 175	-1 623	-1 440	-1 528	-1 586	-1 485
<i>Achats de travaux</i>	<i>-1 078</i>	<i>-1 003</i>	<i>-1 071</i>	<i>-1 435</i>	<i>-1 346</i>	<i>-1 429</i>	<i>-1 483</i>	<i>-1 388</i>
<i>Achats de matériel et équipement</i>	<i>-53</i>	<i>-58</i>	<i>-104</i>	<i>-188</i>	<i>-94</i>	<i>-99</i>	<i>-103</i>	<i>-97</i>
Achats matières et fournitures non stockées	-91	-106	-137	-120	-124	-129	-134	-139
<i>Fournitures entretien et petit équipement</i>	<i>-61</i>	<i>-76</i>	<i>-112</i>	<i>-92</i>	<i>-94</i>	<i>-98</i>	<i>-101</i>	<i>-105</i>
<i>Fournitures de bureau</i>	<i>-6</i>	<i>-7</i>	<i>-4</i>	<i>-7</i>	<i>-8</i>	<i>-9</i>	<i>-10</i>	<i>-11</i>
<i>Pertes</i>	<i>-24</i>	<i>-23</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-22</i>	<i>-22</i>	<i>-23</i>	<i>-23</i>
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-31	-33	-31	-32	-34	-35	-37	-38
Redevances	-37	-27	-56	-60	-62	-63	-65	-66

<sup>5</sup> Retraité en particulier des coûts échoués et des aides commerciales, voir détails au paragraphe 5.1



<i>dont occupation des sols</i>	-11	-13	-13	-21	-21	-22	-22	-22
<i>dont redevance de desserte</i>	-8	-8	-41	-33	-35	-35	-36	-36
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Dont redevances pour licences, brevets</i>	-16	-4	0	-2	-3	-4	-4	-5
<i>Dont Red. passa. servitudes div.</i>	-1	-1	-1	-2	-2	-2	-2	-2
Services extérieurs entretien et maintenance	-548	-571	-479	-824	-844	-867	-929	-957
<i>Sous-traitance</i>	-237	-262	-207	-424	-428	-433	-440	-447
<i>Entretien et réparations - biens immobiliers</i>	-34	-26	-17	-25	-27	-28	-30	-31
<i>Entretien et réparations - matériel roulant</i>	-42	-41	-39	-41	-43	-46	-48	-51
<i>Entretien et réparations - autres biens mobiliers</i>	-32	-31	-23	-36	-36	-37	-74	-75
<i>Entretien et réparations - maintenance</i>	-203	-211	-193	-298	-310	-323	-337	-353
Assurances	[CONFIDENTIEL]							
Frais de recherche et d'innovation	0	0	0	-31	-32	-32	-33	-33
<i>Nouvelles technologies de compression</i>	0	0	0	-31	-17	-17	-17	-17
<i>PAC hybrides</i>	0	0	0	0	-15	-15	-15	-15
Prestations externes	-40	-59	-40	-72	-73	-74	-75	-76
Dépenses de Communication	-12	-13	-8	-11	-37	-39	-41	-42
Aides commerciales	-142	-146	-147	-105	-106	-108	-109	-111
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-319	-309	-286	-421	-405	-392	-380	-412
<i>dont impayés</i>	-50	-50	-68	-103	-104	-106	-86	-88

Majoritairement, Vialis s'est basé sur son budget 2021 pour la construction des trajectoires prévisionnelle ATRD 6. Nous notons que cette approche n'est pas en ligne avec les préconisations de la CRE qui incitent, sauf justifications exceptionnelles, à se baser sur le réalisé des dernières années dans une approche de décomposition des dépenses au premier euro.

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>	Vialis s'est basé sur le montant réel de 2020 pour construire le prévisionnel 2021	Ajout de 1 k€ par an sur la période ATRD6
<b>Achats stockés</b>	La trajectoire prévisionnelle des coûts d'exploitation a été basée sur la moyenne 18-20 et la trajectoire prévisionnelle de contrepartie de la production immobilisée est associée à la hausse des investissements à partir de 2021	
<b>Achats de matériel, équipement et travaux</b>		
<b>Achats de travaux</b>	La trajectoire prévisionnelle des coûts d'exploitation a été basée sur la	



	moyenne 18-20 et la trajectoire prévisionnelle de contrepartie de la production immobilisée est associée à la hausse des investissements à partir de 2021	
<b><i>Achats de matériel et équipement</i></b>	La trajectoire prévisionnelle des coûts d'exploitation a été basée sur la moyenne 18-20 et la trajectoire prévisionnelle de contrepartie de la production immobilisée est associée à la hausse des investissements à partir de 2021	
<b>Achats matières et fournitures non stockées</b>		
<b><i>Fournitures entretien et petit équipement</i></b>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021. Le budget 2021 a été évalué sur la base de la moyenne 18-20 en prenant en compte les effets de la crise sanitaire sur le sous-poste entretien et petit équipement	Ajout de 2 k€ par an sur la période ATRD6
<b><i>Fournitures de bureau</i></b>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021	Ajout de 1 k€ par an sur la période ATRD6
<b><i>Pertes</i></b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur le réel 2020	
<b>Loyers, crédit-bail et charges locatives</b>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021	Ajout de 2 k€ par an sur la période ATRD6
<b>Redevances</b>		
<b><i>dont occupation des sols</i></b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur le montant réel de 2020	Ajout de 8 k€ concernant les redevances R2.
<b><i>dont redevance de desserte</i></b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur le montant réel de 2020	Ajout de 25 k€ concernant les redevances R1 et 0,6 k€ à partir de 2021 et également 1,2 k€ à partir de 2022 dans le cadre de l'application des nouvelles modalités des contrats de concession renouvelés
<b><i>dont autres redevances (redevances de droit de contrôle, redevances pour licences, brevets et redevances pour servitudes et passages divers)</i></b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021	



Services extérieurs entretien et maintenance		
<i>Sous-traitance</i>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021	[CONFIDENTIEL]
<i>Entretien et réparations - biens immobiliers</i>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 auquel il a ajouté 3 k€ pour rester stable par rapport au réel 2019	Ajout de 1 k€ par an sur la période ATRD6
<i>Entretien et réparations - matériel roulant</i>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne de 2018 à 2020	Ajout de 2 k€ par an sur la période ATRD6
<i>Entretien et réparations - autres biens mobiliers</i>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021	[CONFIDENTIEL]
<i>Entretien et réparations - maintenance</i>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 auquel il a ajouté 50 k€ pour les SI	Ajout d'une hausse de 3% sur la période ATRD6 concernant la maintenance EFLUID
<b>Assurances</b>	[CONFIDENTIEL]	
<b>Frais de recherche et d'innovation</b>	<p>Ces frais sont associés à un programme de recherche en partenariat avec GRDF portant sur deux projets :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• une unité de compression mobile pour véhicules GNV</li> <li>• un système de pompe à chaleur hybride (électricité/gaz)</li> </ul> <p>Dans ce cadre, Vialis sera en charge de la phase de mise en œuvre et de tests. Il est à noter qu'aucune convention n'a été signée à ce stade entre les deux GRD.</p>	
<b>Prestations externes</b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne des années 2018 à 2020	<p>Ajout de [CONFIDENTIEL] à partir de 2021 pour le portail unique</p> <p>Ce projet n'est actuellement pas validé par la CRE et est en cours de discussion entre les différentes ELD.</p> <p>[CONFIDENTIEL]</p>
<b>Dépenses de Communication</b>	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 (le poste « catalogues et imprimés » a augmenté du fait de l'envoi de	Ajout de 25 k€ sur le poste annonces et insertion et de 1 k€ sur le poste mécénats-parrainages sur la période ATRD6



	documents réglementaires et commerciaux liés à la fin des TRV)	
<b>Aides commerciales</b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis a estimé un budget de 105 k€	
<b>Autres charges</b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 pour la plupart des comptes  Vialis s'est basé sur la moyenne des années 2018 à 2020 pour la documentation générale à laquelle il a ajouté 0,5 k€ sur la période ATRD6  Pour les dépenses d'honoraires, Vialis s'est basé sur la moyenne des années 2018 à 2020.  Pour le nettoyage des locaux, Vialis s'est basé sur le réel 2020 auquel il a ajouté l'impact de la COVID-19 calculé au prorata des dépenses liées à la COVID-19 de 2020.  Pour les cotisations Vialis s'est basé sur le réel 2019.	Ajout de 0,5 k€ par an sur la période ATRD6 pour la documentation générale.  Pour les honoraires : • [CONFIDENTIEL]  Pour le gardiennage, ajout de [CONFIDENTIEL] sur 2021 et la période ATRD6 (la baisse de 2020 était liée à la COVID 19).  Pour les frais d'affranchissement, ajout de 2 k€ sur la période ATRD6. Pour le nettoyage, Vialis a appliqué une baisse de 20 k€ à partir de 2023.
<b>dont impayés</b>	<b>Prévisionnel 2021 et prévisions ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 qui tient compte de l'effet de la COVID19	Retrait de 20 k€ à partir de 2024

Postes concernés par les contreparties de la production immobilisée (Achats stockés, Achats de travaux et Achat de matériel et équipement)

Vialis indique avoir effectué une erreur dans une formule de calcul de la partie dépenses d'exploitation de la ligne achats stockés, les montants de 2022 à 2025 intégrant un montant de 55 k€ à supprimer.

Tableau 15. Trajectoires réalisée et prévisionnelle des postes de la rubrique « Consommations externes » concernées par une contrepartie de la production immobilisée après modifications de la part de Vialis

Charges (k€courant)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Achats stockés</b>	<b>-192</b>	<b>-165</b>	<b>-124</b>	<b>-180</b>	<b>-191</b>	<b>-201</b>	<b>-208</b>	<b>-200</b>
<i>Production immobilisée</i>	<i>-123</i>	<i>-101</i>	<i>-70</i>	<i>-99</i>	<i>-127</i>	<i>-135</i>	<i>-140</i>	<i>-131</i>
<i>Dépenses d'exploitation</i>	<i>-69</i>	<i>-64</i>	<i>-54</i>	<i>-81</i>	<i>-64</i>	<i>-66</i>	<i>-68</i>	<i>-69</i>





<b>Achats de travaux</b>	<b>-1 078</b>	<b>-1 003</b>	<b>-1 071</b>	<b>-1 435</b>	<b>-1 346</b>	<b>-1 429</b>	<b>-1 483</b>	<b>-1 388</b>
<i>Production immobilisée</i>	<i>-1 069</i>	<i>-983</i>	<i>-1 052</i>	<i>-1413</i>	<i>-1 325</i>	<i>-1 408</i>	<i>-1 462</i>	<i>-1 367</i>
<i>Dépenses d'exploitation</i>	<i>-9</i>	<i>-20</i>	<i>-19</i>	<i>-22</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>
<b>Achats de matériel et équipement</b>	<b>-53</b>	<b>-58</b>	<b>-104</b>	<b>-188</b>	<b>-94</b>	<b>-99</b>	<b>-103</b>	<b>-97</b>
<i>Production immobilisée</i>	<i>-52</i>	<i>-40</i>	<i>-101</i>	<i>-185</i>	<i>-91</i>	<i>-96</i>	<i>-100</i>	<i>-94</i>
<i>Dépenses d'exploitation</i>	<i>-1</i>	<i>-18</i>	<i>-3</i>	<i>-3</i>	<i>-3</i>	<i>-3</i>	<i>-3</i>	<i>-3</i>

**Nous avons pris en compte cette modification dans les trajectoires que nous recommandons.**

### Redevances

Pour les années 2018 et 2019, Vialis indique que les redevances R1 (24,5 k€ en 2020) et R2 (8 k€ en 2020) associées à la ville de Colmar n'ont pas été comptabilisées dans la comptabilité analytique (sans être affectées à un autre poste de charges). La hausse supplémentaire de 1,8 k€ sur les redevances de desserte est associée au renouvellement des contrats. Lors du renouvellement, le contrat c'est le modèle de contrat GRDF-SPEGNN-FNCCR qui est retenu, celui-ci implique une multiplication par environ (x3) du montant des redevances par rapport aux anciens contrats.

Le tableau ci-dessous présente les trajectoires réalisées après prise en compte des redevances R1 et R2 de Colmar sur la période réalisée.

Tableau 16. Trajectoires réalisée et prévisionnelle des redevances après prises en compte des redevances R1 et R2 de Colmar dans le réalisé

<b>Charges (k€courant)</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Redevances</b>	<b>-69</b>	<b>-59</b>	<b>-56</b>	<b>-60</b>	<b>-62</b>	<b>-63</b>	<b>-65</b>	<b>-66</b>
Redevance occupation des sols	-19	-21	-21	-21	-21	-22	-22	-22
Redevance de concession	-32	-32	-33	-33	-35	-35	-36	-36
Redevance pour licences, brevets, ...	-16	-4	0	-2	-3	-4	-4	-5
Redevance de passage et servitudes	-1	-1	-1	-2	-2	-2	-2	-2
Autres droits	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1

### Services extérieurs entretien et maintenance

- Sous-traitance : Les dépenses associées aux SSI ne sont pas associées à la mise en place d'un principal nouvel outil fonctionnel dédié, il s'agit plutôt d'un budget pour différents petits projets qui visent à renforcer la sécurité informatique. Concernant le projet de VSR, sur la période ATRD 5, la prestation était sous-traitée, mais désormais, celle-ci est internalisée chez Vialis, avec une augmentation de la fréquence des surveillances. Pour ce faire, un véhicule spécialisé sera mis à disposition des agents de Vialis dans le cadre d'un contrat de location.
- Entretien et réparations - maintenance : [CONFIDENTIEL].

[CONFIDENTIEL]



### Assurance

[CONFIDENTIEL]

De plus, des hausses de coûts sont prévues en lien avec l'intégration des CICM, à l'effet de l'incident de la rue de Trévis et à partir de 2021 à la souscription d'une assurance-crédit.

[CONFIDENTIEL]

### Aides commerciales

Tableau 17. Trajectoire réalisée des aides commerciales dans le réalisé (indépendamment du cadre de régulation)

Charges (k€courant)	2018	2019	2020
Aides commerciales	-142	-146	-147

### Autres charges

Tableau 18. Trajectoire réalisée et prévisionnelle des autres charges à une maille détaillée

Charges (k€courant)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Autres charges</b>	<b>-319</b>	<b>-309</b>	<b>-286</b>	<b>-421</b>	<b>-405</b>	<b>-392</b>	<b>-380</b>	<b>-412</b>
Documentation	-12	-12	-10	-11	-12	-12	-13	-14
Colloques	-0	-0	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Honoraires	-47	-45	-21	-61	-38	-39	-39	-64
Frais d'actes et contentieux	-9	-9	-9	-7	-7	-7	-8	-8
Transports sur achats	-3	-2	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Voyages, déplacements, missions et frais de réception	-27	-27	-8	-23	-24	-24	-24	-25
Frais d'affranchissement	-14	-15	-12	-14	-16	-19	-21	-23
Frais de télécommunication	-70	-54	-56	-62	-62	-63	-64	-65
Cotisations	-16	-18	-15	-18	-18	-19	-19	-19
Gardiennage des locaux	-40	-42	-34	-51	-51	-52	-53	-54
Nettoyage des locaux	-18	-19	-36	-48	-49	-29	-29	-30
Frais de recrutement	-7	-11	-8	-10	-10	-10	-10	-10
Entretien des espaces verts	-7	-4	-4	-6	-6	-6	-6	-7
Autres services extérieurs	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Charges diverses de gestion	0	-1	-3	-4	-4	-4	-4	-4
Impayés	-50	-50	-68	-103	-104	-106	-86	-88

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

Tableau 19. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Consommations externes »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
-------------	--



<b>Fournitures non stockables</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
<b>Achats stockés</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contrepartie de la production immobilisée : trajectoire proposée par l'ELD après validation de la trajectoire de production immobilisée</li> <li>Autres dépenses : moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation</li> </ul>
<b>Achats de matériel, équipement et travaux</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contrepartie de la production immobilisée : trajectoire proposée par l'ELD après validation de la trajectoire de production immobilisée</li> <li>Autres dépenses : moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation pour les achats de travaux (poste volatile sur dans le réalisé sans identification d'effets spécifiques) et le réalisé 2020 indexé sur l'inflation pour les achats de matériel et équipement (le réalisé 2020 constitue la meilleure vision pour la trajectoire ATRD 6)</li> </ul>
<b>Achats matières et fournitures non stockées</b>	
<b>Fournitures entretien et petit équipement</b>	Moyenne des années 2018 à 2019 indexée sur l'inflation à partir de 2022. Nous considérons que la prise en compte de l'effet de la crise sanitaire se limite à l'année 2021.
<b>Fournitures de bureau</b>	Moyenne des années 2018 à 2019 indexée sur l'inflation
<b>Pertes</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation conformément à la méthode retenue par Vialis (la trajectoire que nous obtenons est néanmoins en léger écart par rapport à celle de Vialis)
<b>Loyers, crédit-bail et charges locatives</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
<b>Redevances</b>	
<b>dont occupation des sols</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation avec prise en compte des redevances de Colmar dans le réalisé
<b>dont redevance de desserte</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation avec prise en compte des redevances de Colmar dans le réalisé, mais sans prise en compte de l'impact à la hausse du renouvellement de contrat dont l'impact chiffré n'est pas suffisamment justifié
<b>dont redevances pour licences, brevets</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation
<b>dont redevances de passation de servitudes</b>	Moyenne des années 2019 et 2020 indexée sur l'inflation
<b>dont autres redevances</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation
<b>Services extérieurs entretien et maintenance</b>	
<b>Sous-traitance</b>	Moyenne des années 2018 à 2019 indexée sur l'inflation avec prise en compte du projet SSI à partir de 2022 et du projet VSR (du fait du besoin d'amélioration de la qualité de la prestation auparavant non satisfaisante)
<b>Entretien et réparations - biens immobiliers</b>	Moyenne des années 2018 et 2020 indexée sur l'inflation



<b>Entretien et réparations - matériel roulant</b>	Moyenne des années 2018 et 2020 indexée sur l'inflation
<b>Entretien et réparations - autres biens mobiliers</b>	Réalisé 2019 indexé sur l'inflation + prise en compte des coûts associés au CICM (validé avec l'analyse transverse des ELD) pour les années 2023 et 2024. Nous avons analysé l'ensemble des coûts associés aux CICM en concession sur la base d'un coût unitaire calculé comme le ratio des charges proposées par l'ELD sur la dernière année de la période ATRD 6 (année 2025) par rapport au nombre total de CICM à intégrer en concession. [CONFIDENTIEL]. Suite à une analyse transverse comparative des demandes de l'ensemble des ELD, nous avons retenu ce coût qui nous semble acceptable pour Vialis.
<b>Entretien et réparations - maintenance</b>	Moyenne des années 2018 et 2020 indexée sur [CONFIDENTIEL]
<b>Assurances</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation [CONFIDENTIEL]
<b>Frais de recherche et d'innovation</b>	Conservation de la trajectoire de l'ELD
<b>Prestations externes</b>	Moyenne des années 2018 et 2020 indexée sur l'inflation sans retenir les coûts supplémentaires associés à la mise en place du projet de portail unique (-25 k€/an) qui n'a pas été validé par la CRE et dont les dépenses prévisionnelles n'ont pas été chiffrées /proposées par les autres ELD.
<b>Dépenses de Communication</b>	Trajectoire de l'ELD validée à travers une analyse transverse des coûts de communication et d'aides commerciales avec les autres ELD.
<b>Aides commerciales</b>	Nous avons analysé le ratio des coûts unitaires des postes dépenses de communication + aides commerciales par rapport au nombre de PDL sur la période réalisée et la période prévisionnelle. Le ratio moyen est de -5,1 €/PDL sur la période réalisée 2018 à 2020 et de -4,8 €/PDL sur la période prévisionnelle.  Par ailleurs, ce coût est d'environ -5,4 €/PDL <sup>6</sup> pour GRDF sur la période prévisionnelle ATRD 6.  Au vu de ces éléments, nous avons validé le coût moyen proposé par Vialis sur la période prévisionnelle et donc retenu la trajectoire de Vialis pour ces deux postes.
<b>Autres charges (hors impayés)</b>	Moyenne des années 2018 à 2019 indexée sur l'inflation + prise en compte des coûts d'accompagnement pour la préparation du dossier tarifaire ATRD 7 en 2025 et des coûts de l'audit réglementaire (-23 k€) + prise en compte de coûts supplémentaires de nettoyage des locaux pour les années 2021 et 2022 estimés sur la base de l'historique (-23,5 k€/an)
<b>Dont impayés</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation

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



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

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-2 558</b>	<b>-3 573</b>	<b>-3 155</b>	<b>-3 244</b>	<b>-3 370</b>	<b>-3 313</b>
Fournitures non stockables	-30	-30	-32	-33	-33	-34
Achats stockés	-124	-180	-191	-199	-205	-197
Achats de matériel, équipement et travaux	-1 175	-1 623	-1 435	-1 524	-1 582	-1 481
<i>Achats de travaux</i>	<i>-1 071</i>	<i>-1 435</i>	<i>-1 341</i>	<i>-1 425</i>	<i>-1 479</i>	<i>-1 384</i>
<i>Achats de matériel et équipement</i>	<i>-104</i>	<i>-188</i>	<i>-94</i>	<i>-99</i>	<i>-103</i>	<i>-97</i>
Achats matières et fournitures non stockées	-137	-120	-98	-99	-100	-102
<i>Fournitures entretien et petit équipement</i>	<i>-112</i>	<i>-92</i>	<i>-70</i>	<i>-71</i>	<i>-72</i>	<i>-73</i>
<i>Fournitures de bureau</i>	<i>-4</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>
Pertes	-21	-21	-21	-21	-22	-22
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-31	-32	-32	-32	-33	-33
Redevances	-56	-60	-59	-60	-61	-61
<i>dont occupation des sols</i>	<i>-13</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-22</i>	<i>-22</i>	<i>-22</i>
<i>dont redevance de desserte</i>	<i>-40</i>	<i>-33</i>	<i>-34</i>	<i>-34</i>	<i>-34</i>	<i>-35</i>
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>dont autres redevances</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>
<i>dont redevances pour licences, brevets</i>	<i>0</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>
<i>dont Red. passa. servitudes div.</i>	<i>-1</i>	<i>-2</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>
Services extérieurs entretien et maintenance	-479	-824	-688	-698	-747	-761
<i>Sous-traitance</i>	<i>-207</i>	<i>-424</i>	<i>-372</i>	<i>-376</i>	<i>-382</i>	<i>-388</i>
<i>Entretien et réparations - biens immobiliers</i>	<i>-17</i>	<i>-25</i>	<i>-26</i>	<i>-27</i>	<i>-27</i>	<i>-27</i>
<i>Entretien et réparations - matériel roulant</i>	<i>-39</i>	<i>-41</i>	<i>-42</i>	<i>-42</i>	<i>-43</i>	<i>-43</i>
<i>Entretien et réparations - autres biens mobiliers</i>	<i>-23</i>	<i>-36</i>	<i>-29</i>	<i>-30</i>	<i>-67</i>	<i>-68</i>
<i>Entretien et réparations - maintenance</i>	<i>-193</i>	<i>-298</i>	<i>-218</i>	<i>-224</i>	<i>-229</i>	<i>-235</i>
Assurances	[CONFIDENTIEL]					
Frais de recherche et d'innovation	0	-31	-32	-32	-33	-33
Prestations externes	-40	-72	-48	-48	-49	-50
Dépenses de Communication	-8	-11	-37	-39	-41	-42
Aides commerciales	-147	-105	-106	-108	-109	-111
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-286	-421	-351	-325	-330	-360
<i>dont impayés</i>	<i>-68</i>	<i>-103</i>	<i>-57</i>	<i>-58</i>	<i>-59</i>	<i>-60</i>

#### 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

##### Redevance de desserte

Vialis indique que plusieurs contrats de concession pour le service public du développement et de l'exploitation du réseau de distribution de gaz naturel et de la fourniture de gaz naturel aux tarifs



réglementés sur le modèle de contrat de concession validé par la FNCCR (Fédération nationale des collectivités concédantes et régies) ont été renouvelés.

Les modalités sont définies pour chaque année considérée, de la manière suivante :

- Avant le 31 janvier de l'année au titre de laquelle la redevance est due, l'autorité concédante indique au concessionnaire
  - le nombre d'habitants au 31 décembre de l'année précédente pour la part R1 ;
  - les éléments nécessaires au calcul de la part R2.
- La redevance fait l'objet d'un état détaillé adressé par le concessionnaire à l'autorité concédante avant le 30 avril de l'année au titre de laquelle elle est due.
- Elle est versée par le concessionnaire avant le 30 juin de ladite année, après établissement d'un titre de recettes par l'autorité concédante reçu au plus tard le 1<sup>er</sup> juin. Si ce titre est reçu après le 1<sup>er</sup> juin, le concessionnaire dispose d'un délai de 30 jours pour verser la redevance. En cas de retard de paiement, uniquement imputable au concessionnaire, il sera appliqué des intérêts de retard au taux légal majoré de cinq points. Le retard est calculé entre la date de versement effectif et la plus tardive des deux dates : 30 juin ou 30 jours après la date de réception du titre de recettes.

Pour la détermination du montant de la redevance à verser au titre de l'année calendaire au cours de laquelle le contrat est devenu exécutoire et de son année d'expiration, le calcul s'effectue au prorata temporis à partir de la date à laquelle le contrat est devenu exécutoire ou est échu.

En réponse aux demandes complémentaires de Schwartz and Co, Vialis précise les formules suivantes de la redevance R1:

- Nouvelle formule :

$$R1 = \{(200 + 0,32P + 21,30L) \times (0,02D + 0,5) + 180\} \times 0,15 + 0,85 \frac{\text{Ing}}{\text{Ing0}}$$

- **P** est la somme des populations totales des communes comprises dans le périmètre défini dans la convention de concession selon le dernier recensement, officiel de l'INSEE, à avoir été publié au 31 décembre de l'année précédente
  - **L** est la longueur totale exprimée en kilomètres des canalisations de distribution du réseau concédé au 31 décembre de l'année précédente. Au cas où l'autorité concédante comporterait plusieurs sous-groupements de communes contiguës, le terme « L » est la longueur du réseau de chacun des sous-groupements
  - **D** est la durée de la concession exprimée en années
  - **Ing** est la valeur de l'index ingénierie du mois de septembre de l'année précédente
  - **Ing0** est la valeur de l'index ingénierie du mois de septembre 2007
- Ancienne formule :

$$R1 = [ 150 + (0,23 \times \text{«POP déclarée»})^{(1)} + (15 \times \text{«Longueur réseau»})^{(2)} ] \times ( 0,15 + (0,85 \times 1,3256)^{(3)} )$$

## Entretien et réparations – maintenance et prestations externes



[CONFIDENTIEL].

### Assurances

[CONFIDENTIEL]

### Impayés

Vialis indique que courant juin 2021, le total des créances irrécouvrables Gaz imputées s'élève à 55 k€, soit la moitié du total imputé en 2020. Vialis explique donc que le montant des impayés pour les exercices 2021 et 2022, devait être plus important que les montants retenus par Schwartz and Co sur la période prévisionnelle. Le détail des imputations comptables 2020 et 2021 à ce jour a été transmis à l'auditeur.

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

### Redevance de desserte

Nous avons évalué la hausse associée à la mise en place des nouveaux contrats de concession validés par la FNCCR sur la base d'une hypothèse de durée moyenne de contrat de 20 ans. Sur cette base, nous avons pu évaluer une hausse d'environ 20 % des redevances annuelles.

Sur la base de ces nouveaux éléments, nous avons validé la trajectoire proposée par l'opérateur pour ces redevances.

### Entretien et réparations – maintenance et prestations externes

De façon transverse à toutes les ELD, nous n'avons pas retenu de dépenses associées à la mise en place du portail unique et plus généralement à la mise en œuvre des dispositions imposées par la CRE aux GRD en lien avec ce sujet. Nous laissons ce point à l'appréciation de la CRE dans le cadre d'un exercice spécifique portant sur l'ensemble des ELD.

Nous conservons notre trajectoire avant la période contradictoire.

### Assurances

Nous avons estimé les hausses associées aux assurances sur la base des pièces justificatives transmises par Vialis qui correspondent principalement à des avis d'échéance entre les années 2020 et 2021.

[CONFIDENTIEL]

Nous avons modifié nos trajectoires prévisionnelles pour intégrer ces hausses de charges.

### 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 -5,1 €/PDL sur la période réalisée et -4,8 €/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>7</sup>. Par souci de cohérence par rapport à GRDF et par rapport aux dépenses réalisées par l'ELD sur 2018-2020, nous avons validé les trajectoires proposées par Vialis sur le poste communication et sur le poste aides commerciales.

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

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

## Dépenses de communication et de promotion du gaz

### Introduction :

Le projet de promotion du gaz implique des dépenses permettant de fidéliser des clients existants, la conquête de nouveaux clients ou encore de développement de nouveaux usages. Il est à noter que ces dépenses ne sont pas associées à une obligation réglementaire et qu'elles relèvent de

<sup>7</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





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>8</sup>

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

### Trajectoires proposées par l'ELD :

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

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

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€)	-154	-159	-155	-116	-144	-147	-150	-153
Dont dépense de communication	-12	-13	-8	-11	-37	-39	-41	-42
Dont dépenses d'aides commerciales (uniquement pour le développement de nouveaux clients)	-142	-146	-147	-105	-106	-108	-109	-111

### Impayés

Nous considérons que l'impact sur les impayés, à partir de l'année 2022, de la crise sanitaire ne sera plus significatif et donc que la moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation est une bonne estimation de ce poste sur la période prévisionnelle.

<sup>8</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



Au vu de ces éléments, nous conservons notre trajectoire avant la période contradictoire.

Tableau 22. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Consommations externes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-2 558</b>	<b>-3 573</b>	<b>-3 160</b>	<b>-3 249</b>	<b>-3 375</b>	<b>-3 318</b>
Fournitures non stockables	-30	-30	-32	-33	-33	-34
Achats stockés	-124	-180	-191	-199	-205	-197
Achats de matériel, équipement et travaux	-1 175	-1 623	-1 435	-1 524	-1 582	-1 481
<i>Achats de travaux</i>	<i>-1 071</i>	<i>-1 435</i>	<i>-1 341</i>	<i>-1 425</i>	<i>-1 479</i>	<i>-1 384</i>
<i>Achats de matériel et équipement</i>	<i>-104</i>	<i>-188</i>	<i>-94</i>	<i>-99</i>	<i>-103</i>	<i>-97</i>
Achats matières et fournitures non stockées	-137	-120	-98	-99	-100	-102
<i>Fournitures entretien et petit équipement</i>	<i>-112</i>	<i>-92</i>	<i>-70</i>	<i>-71</i>	<i>-72</i>	<i>-73</i>
<i>Fournitures de bureau</i>	<i>-4</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>	<i>-7</i>
<i>Pertes</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-22</i>	<i>-22</i>
Loyers, crédit-bail et charges locatives	-31	-32	-32	-32	-33	-33
Redevances	-56	-60	-60	-61	-62	-63
<i>dont occupation des sols</i>	<i>-13</i>	<i>-21</i>	<i>-21</i>	<i>-22</i>	<i>-22</i>	<i>-22</i>
<i>dont redevance de desserte</i>	<i>-40</i>	<i>-33</i>	<i>-35</i>	<i>-35</i>	<i>-36</i>	<i>-36</i>
<i>dont redevances de droit de contrôle</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>dont autres redevances</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>
<i>dont redevances pour licences, brevets</i>	<i>0</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>	<i>-2</i>
<i>dont Red. passa. servitudes div.</i>	<i>-1</i>	<i>-2</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>	<i>-1</i>
Services extérieurs entretien et maintenance	-479	-824	-688	-698	-747	-761
<i>Sous-traitance</i>	<i>-207</i>	<i>-424</i>	<i>-372</i>	<i>-376</i>	<i>-382</i>	<i>-388</i>
<i>Entretien et réparations - biens immobiliers</i>	<i>-17</i>	<i>-25</i>	<i>-26</i>	<i>-27</i>	<i>-27</i>	<i>-27</i>
<i>Entretien et réparations - matériel roulant</i>	<i>-39</i>	<i>-41</i>	<i>-42</i>	<i>-42</i>	<i>-43</i>	<i>-43</i>
<i>Entretien et réparations - autres biens mobiliers</i>	<i>-23</i>	<i>-36</i>	<i>-29</i>	<i>-30</i>	<i>-67</i>	<i>-68</i>
<i>Entretien et réparations - maintenance</i>	<i>-193</i>	<i>-298</i>	<i>-218</i>	<i>-224</i>	<i>-229</i>	<i>-235</i>
Assurances	[CONFIDENTIEL]					
Frais de recherche et d'innovation	0	-31	-32	-32	-33	-33
Prestations externes	-40	-72	-48	-48	-49	-50
Dépenses de Communication	-8	-11	-37	-39	-41	-42
Aides commerciales	-147	-105	-106	-108	-109	-111
Cessions internes reçues	0	0	0	0	0	0
Autres charges	-286	-421	-351	-325	-330	-360
<i>dont impayés</i>	<i>-68</i>	<i>-103</i>	<i>-57</i>	<i>-58</i>	<i>-59</i>	<i>-60</i>

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



Tableau 23. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique  
« Consommations externes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>-2 564</b>	<b>-2 558</b>		<b>-3 160</b>	<b>-3 249</b>	<b>-3 375</b>	<b>-3 318</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-2 564	-2 570		-2 462	-2 492	-2 529	-2 567
Ecart	Fournitures non stockables	+0	+3		+1	+1	+1	+1
	Achats stockés	+0	+41		-23	-29	-33	-22
	Achats de matériel, équipement et travaux	+0	-112		-355	-430	-472	-355
	Achats matières et fournitures non stockées	+0	-30		+10	+10	+11	+11
	Loyers, crédit-bail et charges locatives	+0	+2		+1	+1	+1	+1
	Redevances	+0	-29		-33	-33	-34	-34
	Services extérieurs entretien et maintenance	+0	+93		-106	-110	-150	-155
	Assurances	+0	-3		-7	-7	-7	-7
	Frais de recherche et d'innovation	+0	+0		-32	-32	-33	-33
	Prestations externes	+0	+19		+13	+13	+13	+13
	Dépenses de Communication	+0	+6		-24	-25	-27	-28
	Aides commerciales	+0	-1		-106	-108	-109	-111
	Cessions internes reçues	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	Autres charges	+0	+24		-37	-7	-7	-31
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>+11</b>		<b>-698</b>	<b>-757</b>	<b>-846</b>	<b>-751</b>

## 6.2. Charges de personnel

### 6.2.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse entre les années 2018 et 2019 suivie d'une baisse importante entre 2019 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ -7 % (dont -10 % en 2020). Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse modérée par rapport au dernier réalisé d'environ +3 %, suivie par une hausse très importante entre 2022 et 2023 (environ + 13 %).



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

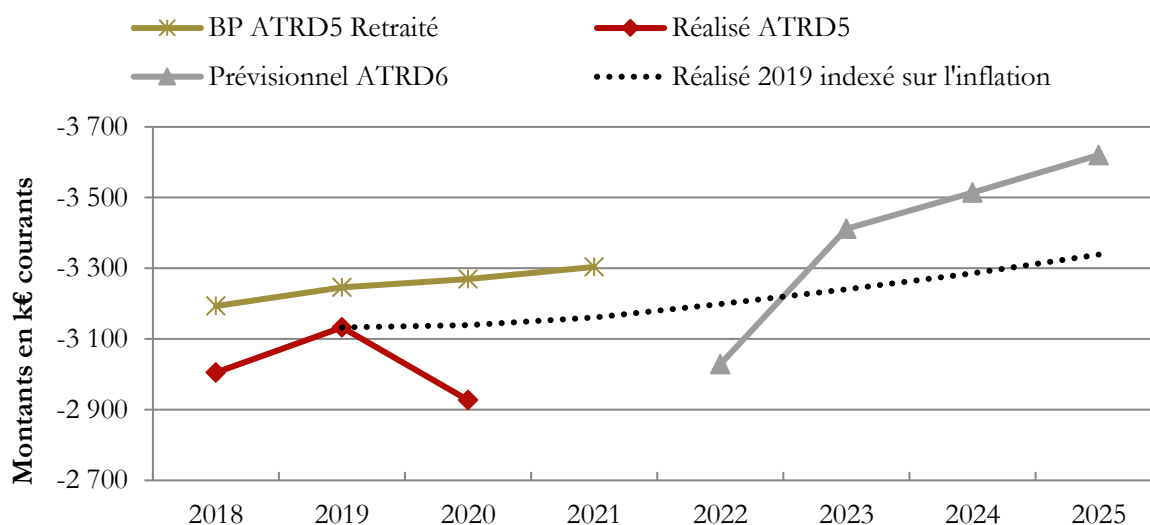


Tableau 24. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Charges de personnel » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	-3 193	-3 246	-3 269	-3 304				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	-3 005	-3 133	-2 927	-2 954	-3 029	-3 411	-3 514	-3 620
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+188 (-5,88%)	+114 (-3,50%)	+343 (-10,48%)	+350 (-10,59%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+4,25%	-6,58%	+0,93%	+2,52%	+12,64 %	+3,02%	+3,02%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-372 (+12,31%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-102 (+3,48%)							

## 6.2.2. Contenu de la rubrique

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

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Charges de personnel</b>	<b>-2 927</b>	<b>100,0%</b>
Rémunérations principales	[CONFIDENTIEL]	
Rémunérations variables (primes)	[CONFIDENTIEL]	
Charges sociales	[CONFIDENTIEL]	
Congés payés, CET y compris cotisation sociales	[CONFIDENTIEL]	
Intéressement et participation	[CONFIDENTIEL]	
Abondement sur intéressement	[CONFIDENTIEL]	



CCAS 1%	[CONFIDENTIEL]
Autres charges sociales	[CONFIDENTIEL]

### 6.2.3. Analyse de la rubrique

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

Tableau 26. Description des écarts du poste « Charges de personnels » en k€ courants entre 2018 et 2020

Description	2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-3 193	-3 246	-3 269	
Réalisé (k€courant)	-3 005	-3 133	-2 927	
Ecart annuel (k€courant)	188	114	343	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Non remplacement du départ d'un ETP 100 % GRD gaz, d'un ETP mutualisé sur le GRD gaz en 2019 et de 2 ETP mutualisés sur le GRD gaz en 2020 pour des difficultés de recrutement			

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

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

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-3 005	-3 133	-2 927	-2 954	-3 029	-3 411	-3 514	-3 620
Rémunérations principales	[CONFIDENTIEL]							
Rémunérations variables (primes)								
Charges sociales								
Congés payés, CET y compris cotisation sociale								
Abondement sur intéressement								
Intéressement et participation								
CCAS 1%								
Autres charges sociales								

Tableau 28. 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	<p><b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur le réel 2020 auquel a été appliqué la variation du SNB et du GVT</p> <p><b>Prévisions ATRD6 :</b> Utilisation de la même méthode en prenant à chaque fois l'année précédente comme référence.</p>
Charges sociales	La même méthode a été appliquée que pour les rémunérations brutes en ajoutant les hypothèses d'évolution de taux communiquées par la CNIEG dans le cadre de la préservation de l'équilibre du « Petit Pool »



	et de la régularisation des montants de cotisations au titre de l'exercice 2020 (facturation complémentaire représentant 0,5% de la masse salariale intégrée en 2020).
<b>Intéressement et participation</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne de 2018 à 2020 et a appliqué une clé effectif basée sur le nombre d'ETP GRD gaz.
<b>CCAS 1%</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur la formule de calcul du décret n°2017-952 du 10 mai 2017 c'est-à-dire 1% CCAS= Effectif N-2 X forfait N-1 X inflation N-2.  D'après le décret n°2017-952 du 10 mai 2017 le forfait est calculé comme ceci : Forfait N = forfait N-1*inflation N-1  [CONFIDENTIEL]
<b>Autres charges sociales</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne de 2018 à 2020.  [CONFIDENTIEL]

### Effectifs

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

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ETP statutaires	48	46	44	44	44	48	48	48
ETP non-statutaires	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>46</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>48</b>	<b>48</b>	<b>48</b>
<i>Evolution</i>		-2	-2	0	0	4	-1	0
<i>Evolution (%)</i>		-4,2%	-4,3%	-0,5%	0,6%	9,6%	-1,3%	0,9%
<i>dont départ</i>	-1,35	-4,81	-2,33	-0,32	-0,74	-0,98	-2,1	-0,53
<i>dont embauches (uniquement pour compenser les départs)</i>	1,71	4,03	1,64	0,94	1,03	5,19	1,5	0,95

### GVT et SNB

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

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

[CONFIDENTIEL]

Les projections de GVT + ont été déterminées sur la base du réalisé des années passées (GVT +2%).



Vialis indique que la prévision du GVT- sur la période ATRD 6 est nulle. Vialis indique ne pas être en mesure de fournir une trajectoire fine du GVT- hors effet effectif pour le réalisé. Par ailleurs, Vialis note que les niveaux des rémunérations des nouveaux entrants sont significativement plus élevés aujourd'hui que dans le passé (ce qui a tendance à limiter l'effet de noria) et indique subir une forte concurrence du fait de la proximité avec la Suisse.

### Charges sociales

Tableau 31. Trajectoire réalisée (2018 à 2020) et prévisionnelle (2021 à 2025) du taux de charges sociales

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Taux de charges sociales	55,9%	54,8%	55,7%	55,4%	55,0%	55,0%	55,0%	55,0%
Effet "Petit Pool"	[CONFIDENTIEL]							
Complément de facturation								
Total des évolutions annuelles								

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

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

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

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

Tableau 32. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Rémunérations principales	<p>Evolution avec le SNB, le GVT +, le GVT- et les effectifs</p> <p>Les trajectoires d'effectif proposées par Vialis nous semblent cohérentes et ont été conservées.</p> <p>Nous avons ajusté la trajectoire de GVT + sur la base d'une analyse historique pour l'ensemble des ELD. Nous avons retenu la moyenne du taux de GVT + pour l'ensemble des ELD sur la période réalisée 2018 à 2020 qui s'élève à 2,20 %. La trajectoire de SNB est calculée comme 50 % de l'inflation. Enfin, nous avons conservé la trajectoire de GVT- sur la période ATRD 6 après vérification de sa cohérence avec notre évaluation du GVT- historique lié aux remplacements d'effectifs sur la période 2018-2020.</p>



	<p>Par ailleurs, nous avons validé la trajectoire d'ETP associée au projet CICM à travers une analyse transverse entre les différentes ELD (voir détail au paragraphe 6.1.3.3).</p> <table><tr><th>Description</th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Effets effectifs</td><td>-0,51%</td><td>0,65%</td><td>9,57%</td><td>-1,25%</td><td>0,88%</td></tr><tr><td>SNB</td><td colspan="5" rowspan="3">[CONFIDENTIEL]</td></tr><tr><td>GVT +</td></tr><tr><td>GVT -</td></tr></table>	Description	2021	2022	2023	2024	2025	Effets effectifs	-0,51%	0,65%	9,57%	-1,25%	0,88%	SNB	[CONFIDENTIEL]					GVT +	GVT -
Description	2021	2022	2023	2024	2025																
Effets effectifs	-0,51%	0,65%	9,57%	-1,25%	0,88%																
SNB	[CONFIDENTIEL]																				
GVT +																					
GVT -																					
Charges sociales	<p>Les charges sociales sont calculées en multipliant le taux global de charges sociales par le montant des rémunérations principales.</p> <p>Nous avons retenu une trajectoire de taux de charges sociales identique à l'opérateur, celle-ci étant fixe et inférieure au taux de l'année 2020 (55,69 %)</p> <table><tr><th>Description</th><th>2021</th><th>2022</th><th>2023</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Charges sociales</td><td>55,39%</td><td>55,04%</td><td>55,04%</td><td>55,04%</td><td>55,04%</td></tr></table>	Description	2021	2022	2023	2024	2025	Charges sociales	55,39%	55,04%	55,04%	55,04%	55,04%								
Description	2021	2022	2023	2024	2025																
Charges sociales	55,39%	55,04%	55,04%	55,04%	55,04%																
Intéressement et participation	[CONFIDENTIEL]																				
CCAS 1%	Trajectoire de l'ELD retenue après vérification de la cohérence avec le réalisé 2020 indexé sur l'évolution des ETP																				
Autres charges sociales	Trajectoire de l'ELD retenue après vérification de la cohérence avec la moyenne 18-20 indexée sur l'évolution de la rémunération principale																				

Tableau 33. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Charges de personnel » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-2 927</b>	<b>-2 954</b>	<b>-3 021</b>	<b>-3 372</b>	<b>-3 428</b>	<b>-3 554</b>
Rémunérations principales	[CONFIDENTIEL]					
Rémunérations variables (primes)						
Charges sociales						
Congés payés, CET y compris cotisation sociales						
Intéressement et participation						
Abondement sur intéressement						
Participation						
CCAS 1%						
Autres charges sociales						

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

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

[CONFIDENTIEL]





#### 6.2.3.4.2. Réponses de Schwartz and Co

Nous avons vérifié les calculs et les hypothèses sous-jacentes et nous validons les trajectoires présentées avant la période contradictoire. Le détail du calcul est présenté dans le tableau suivant.

[CONFIDENTIEL]

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

Tableau 34. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Charges de personnel » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-3 133	-2 927		-3 021	-3 372	-3 428	-3 554
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-3 133	-3 139		-3 190	-3 228	-3 276	-3 326
Ecart	Rémunérations principales	[CONFIDENTIEL]			[CONFIDENTIEL]			
	Rémunérations variables (primes)							
	Charges sociales							
	dont impact accord salariaux et retraites complémentaires							
	Congés payés, CET y compris cotisation sociales							
	Intéressement et participation							
	Abondement sur intéressement							
	CCAS 1%							
	Autres charges sociales							
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		+0	+213		+168	-144	-152	-229

### 6.3. Impôts et taxes

#### 6.3.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse entre les années 2018 et 2019 suivie d'une baisse modérée entre 2019 et 2020. La trajectoire réalisée est supérieure à la trajectoire du BP ATRD 5 d'environ +11 %. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une baisse par rapport au dernier réalisé d'environ +9 %, suivie par une hausse très importante entre 2022 et 2023 (environ + 27 %).



Figure 11. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

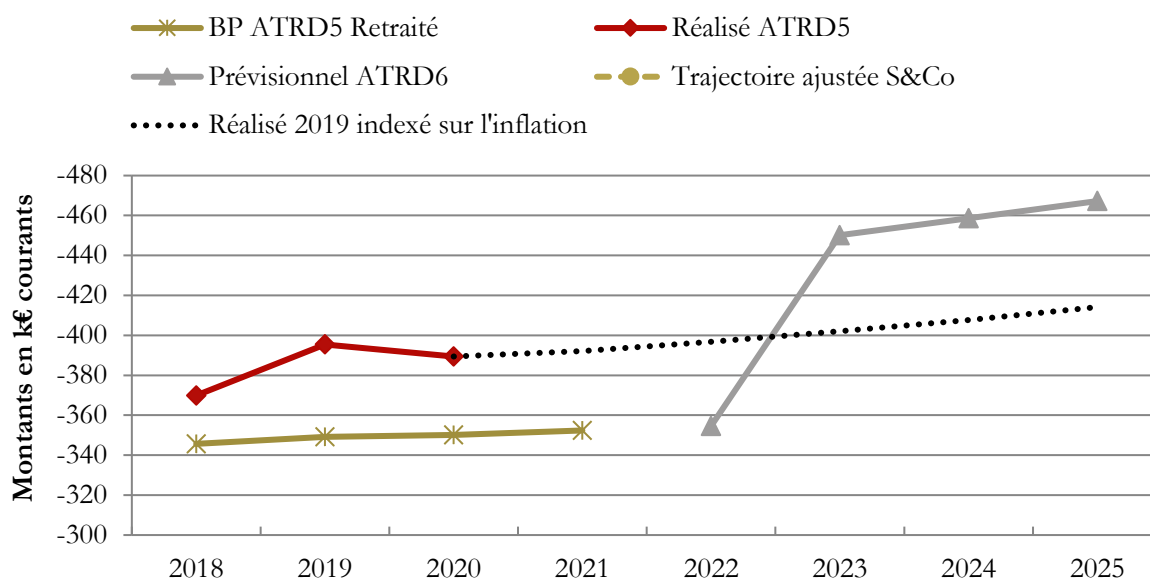


Tableau 35. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-346	-349	-350	-352				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-370	-395	-389	-349	-355	-450	-459	-467
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	-24 (+7,01%)	-46 (+13,26%)	-39 (+11,24%)	+3 (- 0,89%)				
Evolution annuelle	-	+6,90%	-1,52%	-10,31%	+1,53%	+26,94 %	+1,88%	+1,88%
Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-48 (+12,40%)							
Evolution entre 2020 et 2022	+35 (-8,94%)							

### 6.3.2. Contenu de la rubrique

Tableau 36. Contenu de la rubrique « Impôts et taxes »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
Impôts et taxes	-389	100,0%
Taxe foncière	-14	3,5%
Impôts et taxes sur les rémunérations	-85	21,8%
CET	-180	46,2%
Versement transport	-10	2,6%
Autres	-68	17,5%



Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-32	8,3%
---	-----	------

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

Description	2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)	-346	-349	-350	
Réalisé (k€courant)	-370	-395	-389	
Ecart annuel (k€courant)	-24	-46	-39	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Le montant de la CVAE varie en fonction du résultat global de Vialis qui a été inférieur aux prévisions			

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

Tableau 38. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>-370</b>	<b>-395</b>	<b>-389</b>	<b>-349</b>	<b>-355</b>	<b>-450</b>	<b>-459</b>	<b>-467</b>
Taxe foncière	-17	-17	-14	-12	-12	-12	-12	-12
<i>Taxe foncière sur les propriétés bâties TFPB</i>	-17	-17	-14	-12	-12	-12	-12	-12
<i>Taxe foncière sur les propriétés non bâties TFPNB</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Impôts et taxes sur les rémunérations	-87	-73	-85	-87	-90	-93	-95	-98
CET	-164	-195	-180	-96	-97	-188	-191	-193
<i>dont CVAE</i>	-154	-185	-172	-88	-88	-179	-182	-184
<i>dont CFE</i>	-10	-10	-8	-9	-9	-9	-9	-9
Versement transport	-11	-11	-10	-10	-11	-11	-11	-12
Autres	-56	-60	-68	-108	-110	-111	-114	-116
<i>Particip.employ.form continue</i>	-41	-53	-48	-89	-90	-91	-92	-94
<i>Taxe véhicu. société</i>	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1	-1
<i>Impôts indirects</i>	-13	-7	-17	-18	-18	-18	-18	-18
<i>Contribution sociale</i>	-35	-39	-32	-36	-36	-36	-37	-37
<i>Contribution AGEFIPH</i>	-5	-3	-3	-2	-2	-2	-2	-2
<i>Crédit d'impôt mécénat</i>	3	4	2	2	2	2	2	2
C3S	-35	-39	-32	-36	-35	-35	-35	-35

Tableau 39. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2022-2025 du poste « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes
<b>Taxe foncière</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021



<b>Impôts et taxes sur les rémunérations</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur le réel 2020 auquel il a appliqué la variation du SNB et du GVT
<b>CVAE</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 avec un ajout de 87 k€ à partir de 2023 qui traduit une hypothèse de retour aux taux de taxes de l'année 2020
<b>CFE</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021
<b>Versement transport</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021
<b>Autres</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne de 2018 à 2020 en prenant en compte une augmentation liée aux inscriptions aux formations réglementaires
<b>C3S</b>	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021

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

Tableau 40. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
<b>Taxe foncière</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 avec une décroissance de 50 % du taux d'imposition et une indexation sur l'inflation
<b>Impôts et taxes sur les rémunérations</b>	Trajectoire de l'ELD retenue après vérification de la cohérence avec réalisé 2020 indexé sur l'évolution de la rémunération principale
<b>CVAE</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 avec une décroissance de 50 % du taux d'imposition et une indexation sur l'inflation
<b>CFE</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 avec une décroissance de 50 % du taux d'imposition et une indexation sur l'inflation
<b>Versement transport</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
<b>Autres</b>	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation  En particulier, nous n'avons pas retenu les coûts de formation supplémentaires proposés par Vialis car insuffisamment justifiés. Nous ne sommes pas en mesure de vérifier la pertinence et la nécessité de ces formations. De plus, le chiffrage n'est pas suffisamment détaillé.
<b>Contribution sociale de solidarité sur les sociétés</b>	Trajectoire de l'ELD conservée après vérification de la cohérence avec la moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation

Tableau 41. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-389	-349	-305	-310	-316	-321



Taxe foncière	-14	-12	-8	-8	-8	-9
Impôts et taxes sur les rémunérations	-85	-87	-90	-93	-95	-98
CET	-180	-96	-92	-93	-94	-96
dont CVAE	-172	-88	-87	-88	-89	-91
dont CFE	-8	-9	-5	-5	-5	-5
Versement transport	-10	-10	-11	-11	-11	-11
Autres	-68	-108	-69	-70	-71	-72
Dont contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-32	-36	-35	-35	-35	-35

#### 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

Vialis explique que la baisse retenue par le Cabinet Schwartz & Co de 50 % sur la taxe foncière et la CET n'est pas justifiée, puisqu'elle n'est pas applicable pour les immobilisations industrielles or Vialis déclare toutes ses immobilisations en activité commerciale.

De plus, Vialis ajoute que, concernant la taxe foncière, l'administration fiscale a lissé une hausse de la taxe foncière sur 10 ans à compter de 2017. L'augmentation représente 1 400 € par an pendant 10 ans. Le document justificatif a été transmis à Schwartz and Co.

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

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

Cette révision nous amène à valider les trajectoires de Vialis sur la taxe foncière et la CFE.

Tableau 42. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Impôts et taxes » proposée par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>-389</b>	<b>-349</b>	<b>-313</b>	<b>-318</b>	<b>-324</b>	<b>-329</b>
Taxe foncière	-14	-12	-12	-12	-12	-12
Impôts et taxes sur les rémunérations	-85	-87	-90	-93	-95	-98
CET	-180	-96	-96	-97	-98	-100
dont CVAE	-172	-88	-87	-88	-89	-91
dont CFE	-8	-9	-9	-9	-9	-9
Versement transport	-10	-10	-11	-11	-11	-11
Autres	-68	-108	-69	-70	-71	-72
Dont contribution sociale de solidarité sur les sociétés	-32	-36	-35	-35	-35	-35



### 6.3.4. Synthèse de la trajectoire recommandée

Tableau 43. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Impôts et taxes » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>		<b>-395</b>	<b>-389</b>		<b>-313</b>	<b>-318</b>	<b>-324</b>	<b>-329</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation		-395	-396		-403	-407	-414	-420
Ecart	Taxe foncière	+0	+4		+6	+6	+6	+6
	Impôts et taxes sur les rémunérations	+0	+0		+0	+0	+0	+0
	CET	+0	-12		-16	-18	-19	-21
	dont CVAE	+0	+16		+103	+105	+106	+108
	dont CFE	+0	+14		+102	+103	+104	+106
	Versement transport	+0	+2		+2	+2	+2	+2
	Autres	+0	+1		+0	+0	+0	+0
	Contribution sociale de solidarité sur les sociétés	+0	-8		-8	-8	-8	-8
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation		<b>+0</b>	<b>+7</b>		<b>+90</b>	<b>+90</b>	<b>+90</b>	<b>+90</b>

## 6.4. Recettes extra-tarifaires

### 6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une hausse entre les années 2018 et 2019 suivie d'une baisse entre 2019 et 2020. La trajectoire réalisée est globalement en ligne avec la trajectoire du BP ATRD 5 sur la période 2018 à 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une baisse notable par rapport au dernier réalisé d'environ -7 %.

Figure 12. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants

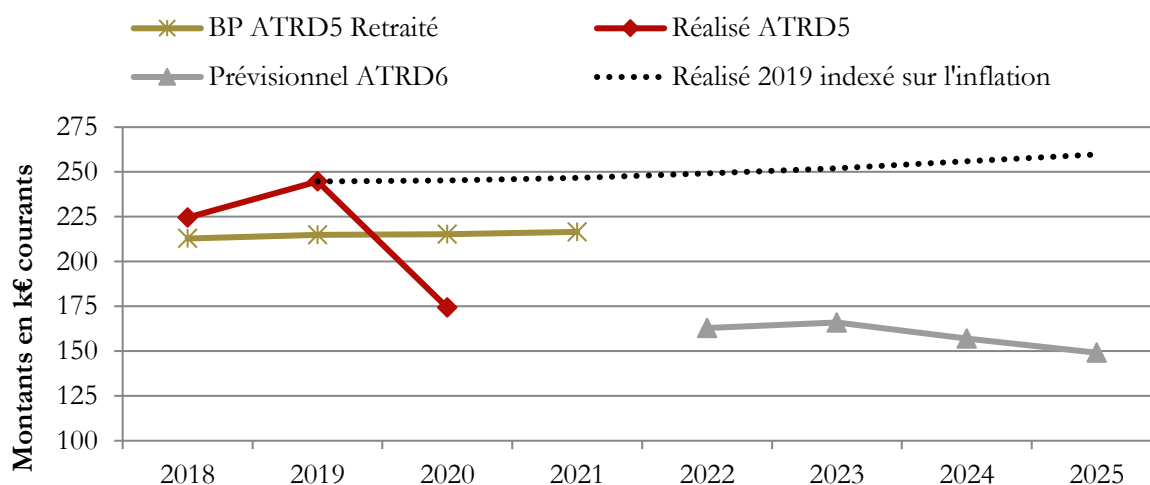




Tableau 44. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » en k€ courants

<i>k€ courants</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	213	215	215	217				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6<sup>9</sup></b>	225	245	174	152	163	166	157	149
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	+12 (+5,48%)	+30 (+13,90%)	-41 (-19,05%)	-65 (-29,85%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	+8,98%	-28,78%	-12,83%	+7,26%	+1,87%	-5,39%	-5,06%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	-56 (-25,97%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	-11 (-6,50%)							

#### 6.4.2. Contenu de la rubrique

Tableau 45. Contenu de la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

Poste	Réalisé 2020 (k€ courants)	Part au sein de la rubrique (%)
<b>Recettes extra-tarifaires</b>	<b>174</b>	<b>100,0%</b>
Transfert de charges	7	4,0%
Cessions internes données	0	0,0%
Recettes extra-tarifaires non incitées	89	51,3%
Recettes extra-tarifaires incitées	78	44,8%

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

Description	2018	2019	2020	Description qualitative de l'écart
<b>BP ATRD5 retraité (k€courant)</b>	213	215	215	
<b>Réalisé (k€courant)</b>	225	245	174	
<b>Ecart annuel (k€courant)</b>	12	30	-41	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Transfert de charges : cessation du partenariat de formation avec l'AGEFOS en 2018 impliquant l'arrêt des récupérations			

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

Tableau 47. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Recettes extra-tarifaires »

<sup>9</sup> Nous avons inclus sur la période réalisée et la période prévisionnelle les recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP qui n'étaient pas incluses initialement dans la matrice tarifaire proposée par Vialis



Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>225</b>	<b>245</b>	<b>174</b>	<b>152</b>	<b>163</b>	<b>166</b>	<b>157</b>	<b>149</b>
Transfert de charges	14	9	7	4	4	4	4	4
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0	0	0
Recettes extratarifaires non incitées	123	135	89	77	78	80	81	83
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	[CONFIDENTIEL]							
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>								
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>								
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>								
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP (non pris en compte par Vialis dans la trajectoire réalisée de la matrice tarifaire)</i>								
Recettes extratarifaires incitées	88	101	78	71	81	82	72	62
<i>Facturation prestations catalogue</i>	77	77	64	63	73	74	64	54
<i>Autres recettes</i>	11	24	14	8	8	8	8	8

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

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèses sous-jacentes			
Transfert de charges	-			
Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 après retraitement des travaux non récurrents constatés dans le réalisé			
	Charges (k€)	2018	2019	2020
	Travaux non récurrents	22	56	-
Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne de 2018 à 2020			
Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant	Vialis s'est basé sur le réel 2020 auquel il a ajouté 0,5 k€			





des options tarifaires T4 et TP	
Facturation prestation catalogue	<b>Prévisionnel 2021 :</b> Vialis s'est basé sur la moyenne de 2018 à 2020 et a pris en compte une baisse de 10 k€ en 2021 et 10 % du montant en 2024 et 2025
Autres recettes	<b>Prévisions 2021 et ATRD6 :</b> Vialis s'est basé sur son budget 2021 sauf pour le compte 791800 « Autres transferts » pour lequel Vialis a utilisé la moyenne de 2018 à 2020

Tableau 49. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de réalisations d'opérations de prestation catalogues et de travaux pour prestations de tiers

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Prestations catalogues	3 710	4 024	3 674	3 700	3 800	3 800	3 400	3 100
Travaux et prestations pour tiers	49	56	25	25	25	25	25	25

Vialis indique que la baisse du nombre de prestations au catalogue de 10 % chaque année à partir de 2023 est liée au déploiement des compteurs communicants et que cet effet n'est pas pris en compte dans le BP AMR soumis par Vialis à la CRE.

Vialis confirme que cet effet est le seul impact du comptage évolué qui soit pris en compte dans la construction du BP ATRD 6 (en particulier, les coûts de relève sont bien comptabilisés sans prise en compte du projet AMR, la relève étant réalisée à 100 % en interne par les agents de Vialis).

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

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

Tableau 50. Méthodologie de construction des trajectoires adoptée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires »

Description	Méthodologie adoptée par Schwartz and Co
Transfert de charges	Réalisé 2020 indexée sur l'inflation
<b>Recettes non incitées</b>	
Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation avec retraitement des travaux exceptionnels sur la période réalisée 2018 à 2020
Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation
Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les	Trajectoire de l'ELD conservée après vérification de la cohérence avec la moyenne du réalisé 2020 indexé sur l'inflation



<b>consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</b>	
<b>Recettes incitées</b>	
<b>Facturation prestations catalogue</b>	Moyenne des années 2018 à 2020 indexée sur l'inflation et sur le nombre de clients  Il est à noter que nous n'avons pas retenu la baisse de 10 % proposée par Vialis sur les années 2024 et 2025 et associée au déploiement des compteurs communicants
<b>Autres recettes</b>	Moyenne des années 2018 et 2020 indexée sur l'inflation

Tableau 51. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Recettes extra-tarifaires » 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>174</b>	<b>152</b>	<b>179</b>	<b>182</b>	<b>184</b>	<b>188</b>
Transfert de charges	7	4	7	7	7	7
Cessions internes données	0	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires non incitées	89	77	80	82	83	85
<i>Recettes extratarifaires effectivement perçues au titre des participations de tiers</i>	[CONFIDENTIEL]					
<i>Location de compteurs et de postes perçues au titre des contrats de livraison directs</i>						
<i>Autres prestations perçues au titre des contrats de livraison directs</i>						
<i>Prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs</i>						
<i>Recettes au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP</i>						
Recettes extra-tarifaires incitées	78	71	91	93	94	95
Facturation prestations catalogue	64	63	75	76	77	78
Travaux pour tiers	0	0	0	0	0	0
Prestation pour tiers	0	0	0	0	0	0
Préacheminement	0	0	0	0	0	0
Autres recettes	14	8	17	17	17	17

#### 6.4.4. Synthèse de la trajectoire recommandée

Tableau 52. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Recettes extra-tarifaires » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

<b>k€ courants</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Trajectoire proposée par Schwartz and Co</b>	<b>+245</b>	<b>+174</b>		<b>+179</b>	<b>+182</b>	<b>+184</b>	<b>+188</b>
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+245	+245		+249	+252	+256	+260
Ecar ts							
Transfert de charges	+0	-2		-2	-2	-2	-2
Cessions internes données	+0	+0		+0	+0	+0	+0



Recettes extra-tarifaires non incitées	+0	-46		-57	-57	-58	-58
Recettes extra-tarifaires incitées	+0	-23		-11	-11	-12	-12
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	<b>+0</b>	<b>-71</b>		<b>-70</b>	<b>-70</b>	<b>-72</b>	<b>-72</b>

## 6.5. Production immobilisée

### 6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire réalisée présente une baisse entre les années 2018 et 2019 suivie d'une hausse entre 2019 et 2020. La trajectoire réalisée est inférieure à la trajectoire du BP ATRD 5 sur la période 2018 à 2020 d'environ -8%. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse très importante par rapport au dernier réalisé d'environ +30 %.

Figure 13. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

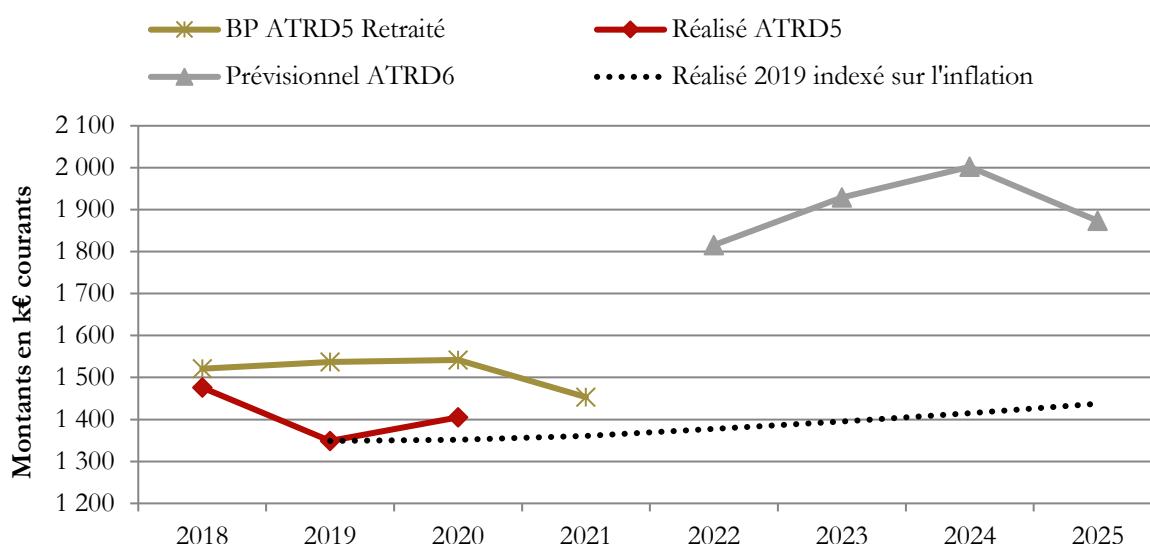


Tableau 53. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Production immobilisée » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>BP ATRD 5 Retraité</b>	1 521	1 537	1 542	1 453				
<b>Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6</b>	1 476	1 349	1 405	2 027	1 816	1 929	2 002	1 873
<b>Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité</b>	-45 (-2,97%)	-188 (-12,24%)	-137 (-8,86%)	+574 (+39,47%)				
<b>Evolution annuelle</b>	-	-8,61%	+4,19%	+44,23%	-10,42%	+6,25%	+3,78%	-6,44%
<b>Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025</b>	+495 (+35,10%)							
<b>Evolution entre 2020 et 2022</b>	+410 (+29,20%)							



## 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>1 405</b>	<b>100,0%</b>
Charges directes	1 285	91,4%
Charges indirectes	120	8,6%

## 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	Description qualitative de l'écart
BP ATRD5 retraité (k€courant)	1 521	1 537	1 542	
Réalisé (k€courant)	1 476	1 349	1 405	
Ecart annuel (k€courant)	-45	-188	-137	
Décomposition de l'écart annuel total par effet (k€courant)	Investissements non réalisés sur la période ATRD 5 par rapport aux prévisions			

### 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 »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Réalisé/prévision (k€courant)</b>	<b>1 476</b>	<b>1 349</b>	<b>1 405</b>	<b>2 027</b>	<b>1 816</b>	<b>1 929</b>	<b>2 002</b>	<b>1 873</b>
Contrepartie Consommations externes	1 342	1 215	1 285	1 842	1 634	1 736	1 802	1 686
Contrepartie personnel (coûts direct et indirects)	133	133	120	185	182	193	200	187

La production immobilisée est l'addition d'éléments tels que les factures d'achats de travaux, les coûts des matières consommées, les sorties sur stock et les heures de travail imputées au taux horaire calculé (outil Tempora de gestion du temps au sein de Vialis). Ce coût direct est majoré d'un taux d'études et surveillance évalué à 10 %, qui englobe les charges indirectes.

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

Nous avons retenu la trajectoire de Vialis suite à une analyse de cohérence avec les taux historiques de production immobilisée et la trajectoire d'investissements bruts.



Tableau 57. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « production immobilisée » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	1 405	2 027	1 816	1 929	2 002	1 873

#### 6.5.4. Synthèse de la trajectoire recommandée

Tableau 58. Synthèse de la trajectoire recommandée par Schwartz and Co pour la rubrique « Production immobilisée » et comparaison avec le réalisé 2019 indexé sur l'inflation

k€ courants	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	+1 349	+ 1405		+1 816	+1 929	+2 002	+1 873
Réalisé 2019 indexé sur l'inflation	1 349	1 352		1 373	1 390	1 411	1 432
Ecart par rapport au réalisé 2019 indexé sur l'inflation	+0	+54		+442	+539	+591	+441

## 6.6. Coûts échoués

### 6.6.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire du BP ATRD 5 a été retraitée pour suivre la trajectoire réalisée sur la période ATRD 5 (voir détails au paragraphe 5.1). La trajectoire réalisée présente une hausse entre 2018 et 2019 puis une baisse entre 2019 et 2020. Le point de départ du prévisionnel ATRD 6 marque une hausse modérée par rapport au dernier réalisé (environ +3 %).

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

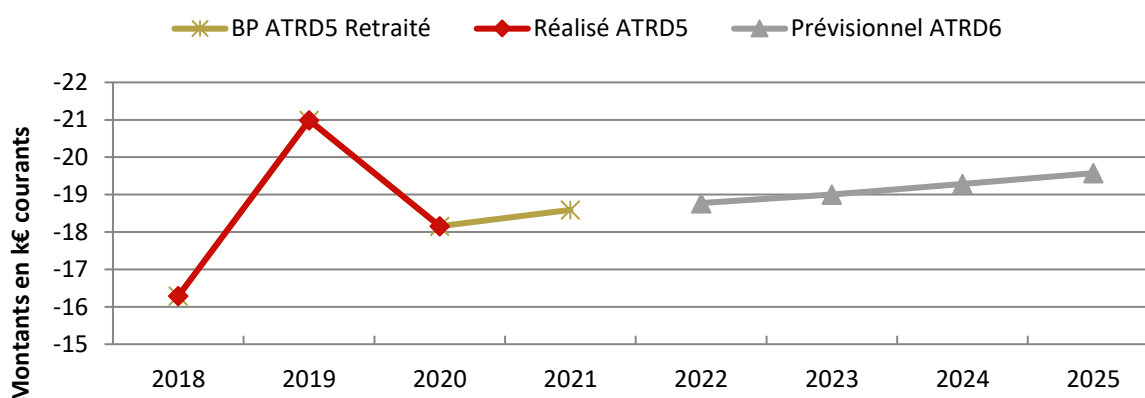


Tableau 59. Trajectoire 2018-2025 de la rubrique « Coûts échoués » en k€ courants

k€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BP ATRD 5 Retraité	-16	-21	-18	-19				
Réalisé/estimé ATRD 5 et Prévisionnel ATRD 6	-16	-21	-18	-19	-19	-19	-19	-20
Ecart Réalisé/estimé - BP ATRD 5 Retraité	+0	+0	+0	+0				
Evolution annuelle	-	+28,86%	-13,51%	+2,40%	+1,00%	+1,20%	+1,50%	+1,50%



Ecart entre la moyenne 2018-2020 et la moyenne 2022-2025	-1 (+3,68%)
Evolution entre 2020 et 2022	-1 (+3,42%)

## 6.6.2. Analyse de la rubrique

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

Tableau 60. Décomposition de la trajectoire 2018-2025 du poste « Coûts échoués »

Description	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé/prévision (k€courant)	-16	-21	-18	-19	-19	-19	-19	-20

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

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

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

Tableau 61. Décomposition de la trajectoire 2020-2025 de la rubrique « Coûts échoués » proposée par Schwartz and Co

k€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-18	-19	-19	-19	-19	-20

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

Tableau 62. 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 Vialis				Trajectoires Schwartz and Co				Ajustements				
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025	Total
Consommations externes	-3 501	-3 670	-3 850	-3 821	-3 160	-3 249	-3 375	-3 318	+341	+421	+474	+503	+1 740
Charges de personnel	-3 029	-3 411	-3 514	-3 620	-3 021	-3 372	-3 428	-3 554	+7	+39	+86	+66	+198
Impôts et taxes	-355	-450	-459	-467	-313	-318	-324	-329	+42	+132	+135	+138	+447
Coûts échoués	-19	-19	-19	-20	-19	-19	-19	-20	0	0	0	0	0
Recettes extra-tarifaires	163	166	157	149	179	182	184	188	+16	+16	+27	+39	+98
Production immobilisée	1 816	1 929	2 002	1 873	1 816	1 929	2 002	1 873	0	0	0	0	0
Charges nettes d'exploitation	-4 924	-5 455	-5 683	-5 906	-4 518	-4 847	-4 960	-5 160	+406	+609	+722	+746	+2 482



## 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 63. 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	-82	-69	-56	-49	-50	-50	-51	-52
SI	-300	-390	-288	-369	-383	-388	-394	-400
Véhicules	-82	-79	-82	-62	-63	-63	-64	-65

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

Tableau 64. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'exploitation associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Charges d'exploitation en k€courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immobilier	-82	-69	-56	-49	-54	-50	-45	-40
SI	-300	-390	-288	-369	-270	-269	-268	-266
Véhicules	-82	-79	-82	-62	-65	-63	-62	-62

### 7.2. Investissements

#### 7.2.1. Bilan de la période ATRD 5

Vialis n'a pas été en mesure de nous fournir les données exhaustives relatives à la période réalisée pour le BP ATRD 5. Vialis indique néanmoins que les principaux écarts observés sur la période ATRD 5 sont les suivants :

- *Systèmes d'information* :
  - [CONFIDENTEL]
- *Véhicules* :
  - **2018** : + 52 k€ : l'achat de véhicules a été rationalisé et reporté d'une année pour la partie Gaz.



## 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
<b>Immobilier</b>	<b>-88</b>	<b>-35</b>	<b>-118</b>	<b>-69</b>	<b>-70</b>	<b>-71</b>	<b>-72</b>	<b>-73</b>
<i>G4 bis - Aménagement de locaux</i>	-63	-35	-76	-47	-47	-48	-48	-49
<i>G5bis - Actifs immobiliers administratifs</i>	-25	0	-42	-23	-23	-23	-23	-24
<b>SI</b>	<b>-108</b>	<b>-103</b>	<b>-158</b>	<b>-410</b>	<b>-227</b>	<b>-321</b>	<b>-389</b>	<b>-236</b>
<i>G7 - Matériel informatique</i>	-108	-103	-158	-410	-227	-321	-389	-236
<b>Véhicules</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>-92</b>	<b>-36</b>	<b>-36</b>	<b>-37</b>	<b>-37</b>	<b>-38</b>
<i>G6 bis - Véhicules</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>G7bis - Véhicules</i>	-14	0	-92	-36	-36	-37	-37	-38

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
<b>Immobilier</b>	Moyenne de 2018 à 2020 en appliquant une baisse de 20 % par rapport à la moyenne uniquement pour les investissements du groupe G4 Bis
<b>SI</b>	Moyenne de 2018 à 2020 avec ajout des projets conséquents fournis par le responsable informatique de Vialis à savoir : <ul style="list-style-type: none"> <li>[CONFIDENTIEL]</li> </ul> Vialis n'a pas été en mesure de fournir des justifications quantitatives sur des deux points
<b>Véhicules</b>	Moyenne de 2018 à 2020

### Nombre de véhicules

Tableau 67. Trajectoires réalisées et prévisionnelles du nombre de véhicules en location et en parc propre de Vialis au périmètre GRD gaz

Au 31/12/N	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Nombre total de véhicules</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>29</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>
Dont location	1	1	1	1	1	1	1	1
<i>Véhicules privés</i>	1	1	1	1	1	1	1	1
<i>Véhicules utilitaires</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Dont parc propre	23	24	28	25	25	25	25	25
<i>Véhicules privés</i>	0	1	1	1	1	1	1	1
<i>Véhicules utilitaires</i>	23	23	27	24	24	24	24	24

La variation entre 2019 et 2020 est expliquée par Vialis de la manière suivante :

- 4 achats de véhicules utilitaires concernant les MIXTGE valorisés avec une clé de répartition de 41 % soit un total de 1,64 véhicules pour l'activité GRD gaz.
- 2 achats de véhicules dédiés à 100 % à l'activité gaz et 1 véhicule a été transféré d'une autre activité vers le gaz ce qui donne un total de 3 véhicules.





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

Tableau 68. Méthode et hypothèses de calcul des trajectoires d'investissement 2022-2025 des postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Description	Méthodologie de calcul du prévisionnel et hypothèse sous-jacentes
Immobilier	<ul style="list-style-type: none"><li>G4bis : trajectoire de l'ELD reconduite après analyse de la cohérence avec la trajectoire réalisée 18-20</li><li>G5bis : moyenne 18-20 indexée sur l'inflation</li></ul>
SI	Réalisé 2020 indexé sur l'inflation  En particulier, nous ne retenons pas les dépenses supplémentaires demandées par Vialis pour les raisons suivantes : <ul style="list-style-type: none"><li>[CONFIDENTIEL]</li></ul>
Véhicules	Moyenne 18-20 indexée sur l'inflation

Tableau 69. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co

Investissement (k€ courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Immobilier</b>	<b>-88</b>	<b>-35</b>	<b>-118</b>	<b>-69</b>	<b>-70</b>	<b>-71</b>	<b>-72</b>	<b>-73</b>
<i>G4 bis - Aménagement de locaux</i>	-63	-35	-76	-47	-47	-48	-48	-49
<i>G5bis - Actifs immobiliers administratifs</i>	-25	0	-42	-23	-23	-23	-23	-24
<b>SI</b>	<b>-108</b>	<b>-103</b>	<b>-158</b>	<b>-410</b>	<b>-160</b>	<b>-162</b>	<b>-165</b>	<b>-167</b>
<i>G7 - Matériel informatique</i>	-108	-103	-158	-410	-160	-162	-165	-167
<b>Véhicules</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>-92</b>	<b>-36</b>	<b>-36</b>	<b>-37</b>	<b>-37</b>	<b>-38</b>
<i>G6 bis - Véhicules</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>G7bis - Véhicules</i>	-14	0	-92	-36	-36	-37	-37	-38

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

#### 7.2.4.1. Commentaires de l'opérateur

##### Systèmes d'informations

Vialis relèvent deux modifications qu'il conviendrait de prendre en compte pour l'estimation de la trajectoire prévisionnelle d'investissements associés aux systèmes d'informations :

- [CONFIDENTIEL]

#### 7.2.4.2. Réponse de Schwartz and Co

##### Systèmes d'informations



Devant le manque d'informations à ce stade sur le périmètre précis de la V15 d'efluid et sur le coût associé, nous recommandons de retenir un budget prévisionnel en ligne avec le budget de la V14.

La montée de version V14 d'efluid a été effectuée en deux temps, entre le 7 décembre 2020 et le 4 janvier 2021 pour une comptabilisation des coûts sur l'année 2021. Vialis indique que ces coûts sont partagés à 50 % sur le périmètre électricité et 50 % sur le périmètre gaz, sans précision supplémentaire sur la part associée aux activités GRD et la part associée aux activités de fournisseur.

[CONFIDENTIEL]

Nous ne retenons pas les coûts associés à la mise en œuvre du portail unique et plus généralement aux dispositions imposées par la CRE aux GRD dans la délibération 2021-121, que nous laissons à l'appréciation de la CRE.

Tableau 70. Trajectoires 2022-2025 des dépenses d'investissements associées aux postes faisant l'objet d'une analyse TOTEX recommandées par Schwartz and Co suite à la période contradictoire

Investissement (k€courants)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Immobilier</b>	<b>-88</b>	<b>-35</b>	<b>-118</b>	<b>-69</b>	<b>-70</b>	<b>-71</b>	<b>-72</b>	<b>-73</b>
<i>G4 bis - Aménagement de locaux</i>	-63	-35	-76	-47	-47	-48	-48	-49
<i>G5bis - Actifs immobiliers administratifs</i>	-25	0	-42	-23	-23	-23	-23	-24
<b>SI</b>	<b>-108</b>	<b>-103</b>	<b>-158</b>	<b>-410</b>	<b>-160</b>	<b>-182</b>	<b>-165</b>	<b>-188</b>
<i>G7 - Matériel informatique</i>	-108	-103	-158	-410	-160	-182	-165	-188
<b>Véhicules</b>	<b>-14</b>	<b>0</b>	<b>-92</b>	<b>-36</b>	<b>-36</b>	<b>-37</b>	<b>-37</b>	<b>-38</b>
<i>G6 bis - Véhicules</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>G7bis - Véhicules</i>	-14	0	-92	-36	-36	-37	-37	-38

## 8. Analyse d'efficience

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

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



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

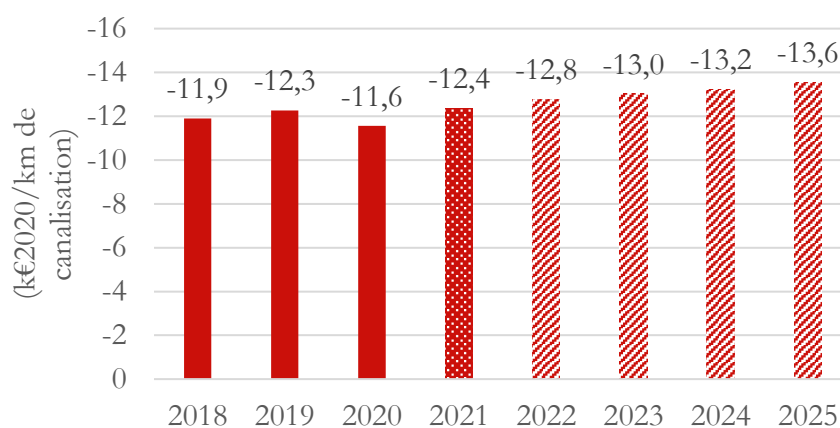
Afin d'obtenir les CNE à « périmètre d'activité constant », nous avons déduit des CNE l'ensemble des charges et recettes résultant de contraintes exogènes et imprévisibles, soit les éléments suivants :

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

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

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

Figure 15. Évolution du ratio CNE à périmètre constant par kilomètre de canalisation (demande de l'opérateur)

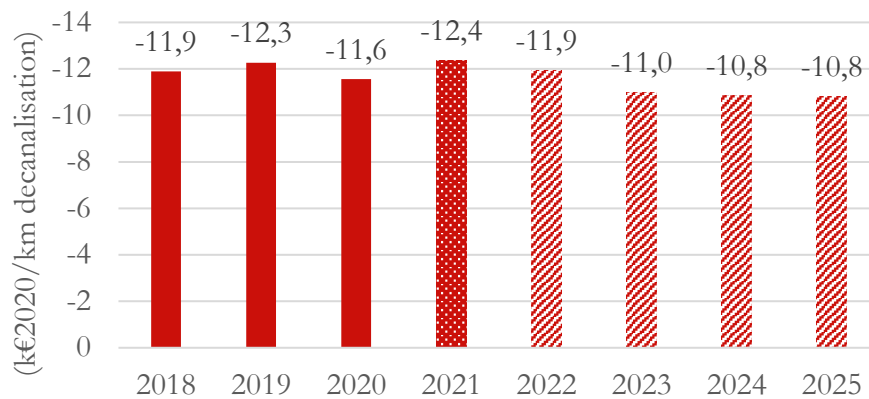


<sup>10</sup> Audit des charges d'exploitation de GRDF, Rapport final, Mise à jour suite à la demande tarifaire révisée de GRDF, Version publique, 18 février 2016



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

Figure 16. 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 2,6 % en 2022 et de 11,7 % 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)