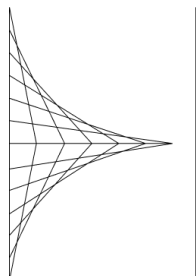


# **Audit du niveau des charges et produits d'exploitation des entreprises locales de distribution de gaz naturel disposant d'un tarif spécifique**

Rapport final, appréciation des charges et produits de Trois Frontières Distribution gaz

Août 2025





## PARIS INFRASTRUCTURE ADVISORY

Paris Infrastructure Advisory  
[www.Parisinfrastructureadvisory.com](http://www.Parisinfrastructureadvisory.com)  
[contact@parisinfrastructureadvisory.com](mailto:contact@parisinfrastructureadvisory.com)

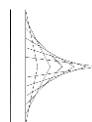
**Client :** Commission de régulation de l'énergie

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

**Sujet :** Trois Frontières Distribution gaz – Rapport final

**Commentaire :** RevB avec prise en compte des commentaires émis par la CRE

B	06/08/25	Final	J.Garnavault	L. Aljounaidi	
A	28/07/25	Final	J.Garnavault		
Rev	JJ/MM/AA	Statut	Rédige par	Revu Par	Emis Par



## Table des matières

I.	Introduction .....	2
A.	Contexte .....	2
B.	Objectif et problématique .....	2
C.	Récapitulatif des documents reçus et analysés.....	3
D.	Chronologie des échanges .....	3
II.	Synthèse des résultats de l'audit .....	4
III.	Données et hypothèses.....	5
A.	Trajectoires de références ATRD6.....	5
B.	Inflation.....	6
C.	Balances générales vis-à-vis du réalisé 2024 .....	6
D.	Trajectoire de Trois Frontières Distribution Gaz .....	6
E.	Convention de signe utilisée .....	6
IV.	Consommations externes.....	7
A.	Synthèse de la rubrique .....	7
B.	Estimé 2025.....	8
C.	Charges facturées par la maison mère .....	8
D.	Fournitures non stockables .....	9
E.	Achats stockés.....	12
F.	Achats de matériels, équipements et travaux.....	14
G.	Achats de matières et fournitures non stockées.....	14
H.	Redevances.....	16
I.	Loyers, crédit bail et charges locatives .....	16
I.1.	Synthèse de la section .....	16
I.2.	Part des loyers dans la redevance de concession.....	17
I.3.	Charges locatives autres.....	21
J.	Services extérieurs, entretien et maintenance.....	23
K.	Assurances .....	30
L.	Frais de recherche.....	31
M.	Charges de personnels : prestations externes et compte 62280.....	31
M.1.	Effectifs associés .....	32
M.2.	Evolution globale.....	34

N.	Aides commerciales.....	36
O.	Autres charges, retraité du compte 62280 .....	37
V.	Impôts et taxes.....	40
A.	Synthèse de la rubrique .....	40
B.	Taxe foncière .....	41
C.	Contribution économique territoriale .....	42
VI.	Recettes extratarifaires .....	44
A.	Synthèse de la rubrique .....	44
B.	Evolution des points de livraison .....	44
C.	Locations de compteurs et postes et prestations catalogue .....	48
D.	Travaux pour tiers et prestations pour tiers .....	49
E.	Pénalités perçues pour dépassement de capacités .....	51
F.	Préacheminement.....	53
G.	Autres recettes.....	54
VII.	Production immobilisée .....	55
VIII.	Coûts échoués .....	57

## I. Introduction

### A. 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 chacun d'un tarif péréqué ATRD spécifique.

Les tarifs actuels d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel (dit « tarifs ATRD6 ») des ELD sont entrés en vigueur le 1er juillet 2022, en application de la délibération de la CRE du 27 janvier 2022.

Dans la perspective de la prochaine période de régulation (2026-2029), la CRE élabore actuellement la trajectoire tarifaire prévisionnelle de ces neuf ELDs. L'établissement des niveaux de charges à retenir doit répondre aux exigences de 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 »

L'évaluation de la CRE doit ainsi reposer sur une analyse détaillée des charges prévisionnelles de chaque opérateur, en distinguant les charges d'exploitation et les charges de capital. Il est donc essentiel pour la CRE de disposer d'une connaissance précise de la structure des coûts de ces gestionnaires de réseaux afin d'évaluer leur niveau et leur efficacité, tant sur la période 2022-2025 que sur la période à venir.

### B. Objectif et problématique

Cet audit vise à fournir à la CRE la compréhension nécessaire des charges et produits d'exploitation de Trois Frontières Distribution Gaz (données réalisées de 2022 à 2024 et estimées pour 2025), ainsi que des charges et produits d'exploitation prévisionnels présentés par l'opérateur pour la prochaine période tarifaire (2026-2029).

Il permet de, pour chaque poste de charges et produits d'exploitation :

- Comprendre les fondamentaux sous-jacents à chaque poste de charges et produits d'exploitation (pour la période 2022-2029)
- Comprendre les hypothèses sous-jacentes à leur évolution
- Porter une appréciation sur les évolutions proposées par les opérateurs sur les exercices 2026-2029, notamment en s'appuyant sur l'analyse des niveaux de charges réalisées et

estimées ainsi que sur les derniers budgets d'exploitation validés par les organes de direction des opérateurs.

- Porter une appréciation sur l'efficacité des opérateurs sur les exercices 2022, 2023 et 2024 et sur l'amélioration de leur efficacité prévue sur la période ATRD 7.
- Éventuellement, si l'analyse conclut que le niveau des charges réalisées et prévisionnelles de Trois Frontières Distribution Gaz n'est pas efficace, proposer un niveau de charges d'exploitation efficace pouvant être atteint par l'opérateur.

## C. Récapitulatif des documents reçus et analysés

Ce questionnaire s'inscrit dans la continuité des documents déjà transmis, notamment :

- Les données comptables de l'entreprise : Balances générales, bilan et comptes de résultats pour les exercices 2022, 2023 et 2024.
- Le dossier de demande tarifaire pour la période ATRD7
- Les paramètres et ratios opérationnels de l'activité
- La matrice de trajectoire financière ATRD7
- Les réponses détaillées au questionnaire envoyées le 13 juin 2025
- Deux annexes aux réponses fournies, notamment une révision de la matrice tarifaire

Ces documents constituent une base d'analyse précieuse pour la réalisation de l'audit. Certains éléments vont ici être éclaircis afin d'apporter un éclairage complémentaire sur les postes spécifiques relatifs aux charges et produits d'exploitation.

## D. Chronologie des échanges

Le déroulement de l'audit ATRD7 de Trois Frontières Distribution Gaz a été le suivant jusqu'à aujourd'hui

Point d'étape	Date
Réception du dossier tarifaire	13 mai 2025
Réunion de démarrage avec Trois Frontières Distribution Gaz	15 mai 2025
Envoi du questionnaire à l'opérateur	5 juin 2025
Premier échange technique	5 juin 2025
Réception des réponses au questionnaire	13 juin 2025
Réunion pré-contradictoire	16 juillet 2025
Réception des réponses au rapport pré-contradictoire	24 juillet 2025
Présentation du rapport final	30 juillet 2025

## II. Synthèse des résultats de l'audit

Cette section détaille les principaux ajustements proposés à l'issue de l'audit des charges et produits de Trois Frontières Distribution Gaz.

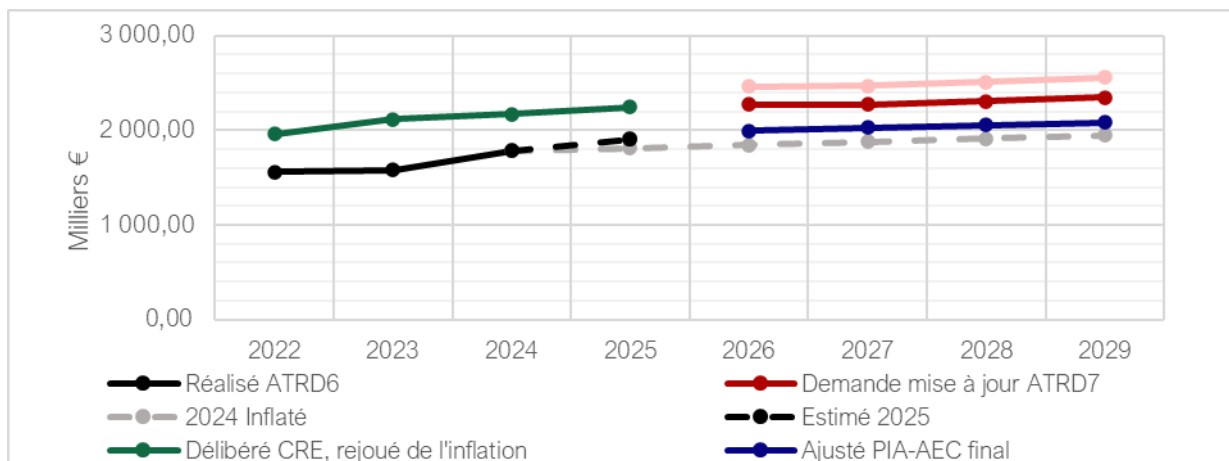


Figure 1 - Trajectoire du total des charges à couvrir

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	2 462,48	2 467,21	2 508,29	2 554,43	2 498,10
Demande mise à jour ATRD7	2 269,56	2 270,01	2 306,70	2 348,36	2 298,66
Ajusté PIA-AEC final	1 994,38	2 027,74	2 052,12	2 085,03	2 039,82
Ecart (k€)	-275,18	-242,27	-254,58	-263,32	-258,84
Ecart (%)	-12%	-11%	-11%	-11%	-11%

Tableau 1 - Trajectoire du total des charges à couvrir, demande et proposition finale

Les principaux ajustements proposés sont les suivants :

### Services extérieurs, entretien et maintenance :

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Ecart (k€)	-116,76	-118,82	-120,91	-123,05	-119,88
Ecart (%)	-19%	-19%	-19%	-19%	-19%

Tableau 2 – Services extérieurs, entretien et maintenance, écarts entre demande MAJ de l'opérateur et proposition du consultant

Ces écarts sur ce poste proviennent d'une part du socle des charges considérés, qui repose sur le réalisé pour la proposition du consultant, et augmenté par rapport au réalisé pour l'opérateur, et d'autre part d'une charge de 50k€ annuelle non intégrée dans la trajectoire consultant.

### Total des charges RH:



(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Ecart (k€)	-96,07	-81,12	-70,17	-71,56	-79,73
Ecart (%)	-7%	-6%	-5%	-5%	-6%

Tableau 3 – Total des charges RH, écarts entre demande MAJ de l'opérateur et proposition du consultant

La trajectoire du consultant retraite la demande en effectifs de l'opérateur de 0,5 ETP, ce qui explique l'essentiel de l'écart constaté entre la demande de l'opérateur et la proposition du consultant sur ce poste.

### Redevances : [confidentiel]

### Aides commerciales :

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Ecart (k€)	-6,00	-6,00	-6,00	-6,00	-6,00
Ecart (%)	-100%	-100%	-100%	-100%	-100%

Tableau 4 – Aides commerciales, écarts entre demande MAJ de l'opérateur et proposition du consultant

Ces aides sont prévues par l'opérateur dans le cas d'industriels prévoyant un changement de chaudière gaz pour une chaudière gaz plus efficace, elles sont écartées de la trajectoire du consultant, ce qui explique l'écart constaté.

## III. Données et hypothèses

### A. Trajectoires de références ATRD6

La trajectoire ATRD6 de référence est la suivante.

Hors AMR	2022	2023	2024	2025	Total	Moyenne
Trois Frontières Distribution Gaz	1 890,14	1 967,75	2 012,49	2 068,86	7 939,24	1 984,81

Tableau 5 - Trajectoire de référence ATRD6 OPEX hors AMR (k€)

Pour ce qui est des trajectoires avec AMR, la CRE ne prévoit aucune CNE sur la période ATRD6 pour Trois Frontières Distribution Gaz.

La trajectoire délibérée transmise par Trois Frontières Distribution Gaz est la suivante :

Hors AMR	2022	2023	2024	2025	Total	Moyenne
Trois Frontières Distribution Gaz	1 890,14	1 967,75	2 012,49	2 068,86	7 939,24	1 984,81

Tableau 6 - Trajectoire délibérée transmise par Trois Frontières Distribution Gaz ATRD6 OPEX hors AMR (k€)

Les données transmises par la CRE et l'opérateur sont bien les mêmes.



## B. Inflation

La trajectoire d'inflation réalisée de référence est :

	2021	2022	2023	2024	2025
Réalisé (INSEE)	Année de référence	5.34%	4.82%	1.85%	1.80%

Tableau 7 - Trajectoire d'inflation réalisée sur ATRD 6

## C. Balances générales vis-à-vis du réalisé 2024

Une reconstitution des charges et produits réalisés pour 2022 à 2024 a aussi été réalisée à partir des données des balances générales transmises et des numéros de compte indiqués dans la matrice tarifaire. En comparant les données ainsi obtenues aux montants indiqués dans les lignes correspondantes (OPEX € courant (hors AMR)), et après prise en compte des réponses au questionnaire, les écarts entre l'état comptable et la matrice tarifaire ont été explicités.

## D. Trajectoire de Trois Frontières Distribution Gaz

Dans son premier envoi de données, Trois Frontières Distribution Gaz présentait dans sa matrice tarifaire ses trajectoires pour l'ATRD7, pour la plupart des postes (en particulier en consommations externes) à partir du délibéré ATRD6 ensuite inflaté. Après des échanges avec le consultant et comme demandé en retour du questionnaire, Trois Frontières Distribution Gaz a fourni une nouvelle trajectoire de CNE. Le plus souvent, la nouvelle trajectoire de l'opérateur est faite à partir de l'estimé 2025 auquel ont été ajoutées les dépenses prévisionnelles relatives aux nouveaux projets à mettre en œuvre (basé sur l'organisation de Trois Frontières Distribution Gaz), ensuite inflaté. La même remarque s'applique aux postes qui seraient impactés par les nouveaux projets. Les écarts entre la nouvelle trajectoire et l'ancienne de l'opérateur sont détaillés à chaque poste concerné. Voici le récapitulatif des écarts sur toutes les CNE :

(k€)	2026	2027	2028	2029
Demande initiale de Trois Frontières Distribution Gaz	2462,48	2467,21	2508,29	2554,43
Demande mise à jour de Trois Frontières Distribution Gaz	2269,56	2270,01	2306,70	2348,36
Ecart (k€)	-192,92	-197,20	-201,58	-206,07
Ecart (%)	-7,83%	-7,99%	-8,04%	-8,07%

Tableau 8 – Total des CNE, écart entre la proposition initiale et le dernier envoi de l'opérateur

## E. Convention de signe utilisée

Les montants associés aux postes de charges tels que « consommations externes », « charges de personnel » et « impôts et taxes » sont présentés en valeur positive lorsqu'ils correspondent à des charges supportées par l'opérateur, et en valeur négative lorsqu'il s'agit de remboursements.

À l'inverse, les montants associés aux postes en déduction des Charges Nettes d'Exploitation (CNE) : « recettes extra-tarifaires » et « production immobilisée », sont présentés en valeur positive lorsqu'ils correspondent à des recettes, et négatifs quand il s'agit de remboursements.

Dans ce rapport, les montants figurant dans les tableaux relatifs à la demande de l'opérateur et à la proposition du consultant sont présentés avec cette convention. Le retraitement en charges ou en produits (positif ou négatif) est effectué au stade du calcul global des CNE.

## IV. Consommations externes

### A. Synthèse de la rubrique

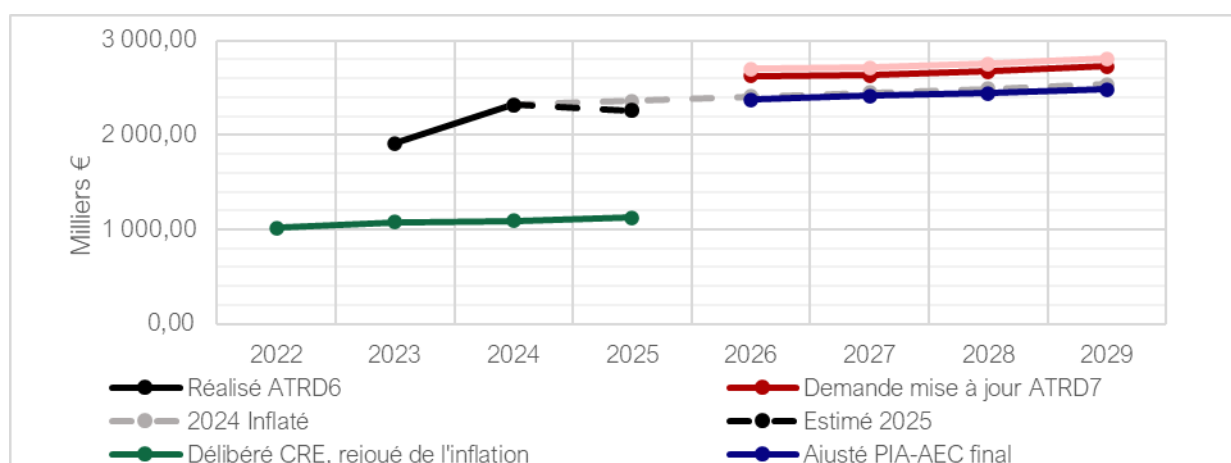


Figure 2- Consommations externes

Le détail des écarts entre la demande mise à jour de l'opérateur et la trajectoire ajustée PIA-AEC est donné dans la suite de ce rapport, en fonction des sous-postes des consommations externes.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	2 702,79	2 711,85	2 757,33	2 807,95	2 744,98
Demande mise à jour	2 625,97	2 632,84	2 676,06	2 724,36	2 664,81
Ajusté PIA-AEC	2 370,70	2 410,83	2 443,91	2 485,76	2 427,80
Ecart (k€)	-255,27	-222,01	-232,15	-238,60	-237,01
Ecart (%)	-10%	-8%	-9%	-9%	-9%

Tableau 9 – Consommations externes, demande et trajectoire finale de l'opérateur

## B. Estimé 2025

Les consommations externes pour l'année 2025 figurant dans le dossier tarifaire de Trois Frontières Distribution Gaz correspondent initialement aux montants délibérés par la CRE pour l'ATRD6, simplement réindexés de l'inflation, sans retraitement spécifique. Par la suite et en réponse au questionnaire et à la demande du consultant, Trois Frontières Distribution Gaz a procédé à une actualisation de sa trajectoire et a retraité ces charges, permettant ainsi une mise à jour des consommations externes pour l'année 2025 et de sa demande ATRD7.

## C. Charges facturées par la maison mère

Trois Frontières Distribution Gaz s'appuie sur sa maison mère pour de nombreuses prestations dont la fourniture de personnel pour l'activité.

Le traitement comptable des prestations facturées par la maison mère a évolué au cours de la période 2022-2024.

Dans son retour du questionnaire, Trois Frontières Distribution Gaz présente les prestations fournies par la maison mère en indiquant les comptes comptables concernés et les montants associés pour chaque année et chaque prestation :

Prestations (€)	Compte	2022	2023	2024
Véhicules	613 - Locations	5 000	12 763	20 080
Véhicules	615 - Entretien et réparations	15 500	4 170	5 040
Carburant	6061 - Achats fourn. n/stock. eau, énergie	11 500	8 527	10 825
Location de matériel informatique	613 - Locations		4 447	15 933
Personnel détaché	6214 - Personnel détaché		714 962	864 818
Affranchissement	6261 - Frais postaux		1 295	-233
Téléphonie	6262 - Frais de télécommunication		2 463	2 899
Charges de structure	6228 - Rémun. et honoraires divers	1 419 389	504 192	549 997
Location de matériel informatique				
Personnel détaché				
Affranchissement				

Téléphonie				
Charges locatives	614 - Charges locatives	593		
Charges locatives	6228 - Rémun. et honoraires divers		-593	

Tableau 10 – Charges facturées par la maison, réponse de Trois Frontières Distribution Gaz au questionnaire

## D. Fournitures non stockables

Le poste « fournitures non stockables » regroupe les dépenses liées aux consommations d'énergie nécessaires au fonctionnement de Trois Frontières Distribution Gaz, hors achats de réseau ou de gaz pour les clients. Ce poste représente 1% des CNE. Il comprend notamment :

- L'électricité et l'eau pour les bâtiments et installations,
- La consommation de gaz naturel pour les besoins internes (chauffage, etc.),
- Le carburant utilisé pour la flotte de véhicules de l'entreprise et facturés par la maison mère.

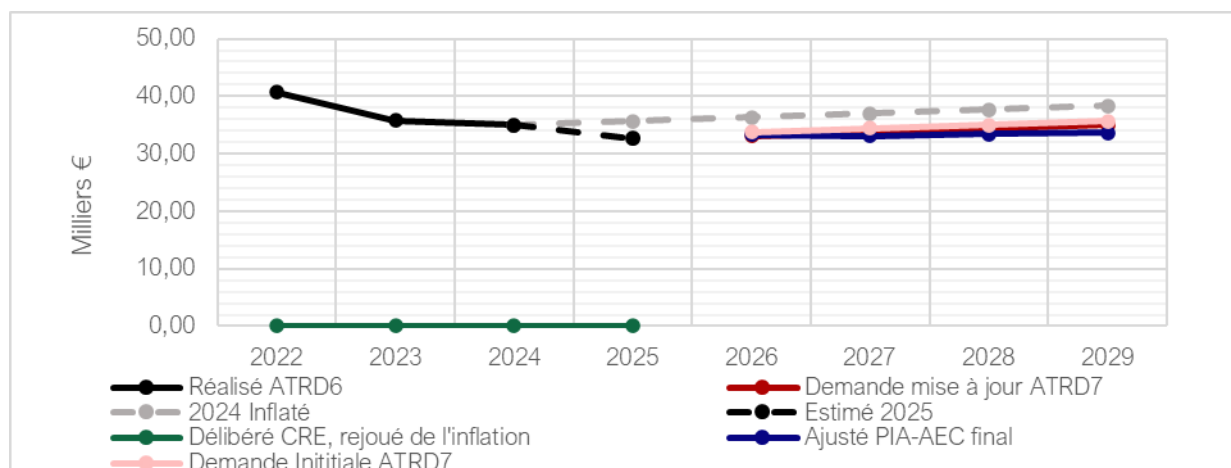


Figure 3- Fournitures non stockables

### 1) Bilan ATRD6

Ce poste a connu une baisse de 12% entre 2023 et 2022. En 2023, une baisse apparente par rapport à 2022 est observée, mais elle s'explique selon l'opérateur par des erreurs d'estimation de factures non parvenues en 2022, avec une surévaluation pour une énergie et une sous-évaluation pour l'autre, régularisées l'année suivante par Trois Frontières Distribution Gaz.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de Trois Frontières Distribution Gaz prend en compte l'estimation du réalisé 2025 qui est inférieure au réalisé 2024, ensuite inflatée.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Il paraît pertinent de considérer que la trajectoire de charges en énergie dans les prochaines années suive l'évolution anticipée des prix de l'énergie. Dans l'attente de plus de données sur le réalisé pour préciser les charges en fournitures non stockables en fonction des énergies, la trajectoire du retient la moyenne du réalisé 22-24, décotée de 20% et inflatée.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	33,81	34,42	35,03	35,67	34,73
Demande mise à jour ATRD7	33,13	33,73	34,33	34,95	34,04
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	30,82	31,38	31,94	32,52	31,67
Ecart (k€)	-2,31	-2,35	-2,39	-2,44	-2,37
Ecart (%)	-7%	-7%	-7%	-7%	-7%

Tableau 11 – Fournitures non stockables, demande et proposition pré-contradictoire

### 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

“Comme expliqué à plusieurs reprises, le groupe ES n'a pas accès aux comptes de Veolia dont dépendait l'opérateur avant son rachat par le groupe ES. Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de transmettre d'éléments comptables datant d'avant le 1er janvier 2022.

Vous trouverez ci-dessous le détail des montants correspondants aux charges de carburant, gaz, électricité et eau :

Détail du compte 6061 (€)	2022	2023	2024
Electricité	14 592,97	-2 521,73	3 887,68
Gaz	12 478,00	29 906,65	18 859,57
Eau	1 922,20	-573,60	471,48
Carburant	11 500,00	8 527,28	10 824,72
Dépenses liées à l'exploitation technique du réseau (€)			
Electricité - alimentation de postes	239,73	156,36	425,40
Gaz - bouteilles	0,00	272,00	566,00

A noter que comme nous l'avons précisé dans le rapport la baisse apparente entre 2022 et 2023 s'explique par des erreurs d'estimation de factures non parvenues en électricité et en gaz en 2022 (l'estimation pour une énergie étant surévaluée, l'autre sous-évaluée), régularisées en 2023.

Ces consommations sont celles de Trois Frontières Distribution Gaz pour ce qui concerne le carburant.

En revanche pour les consommations d'électricité et de gaz, ce sont celles de l'ensemble des bâtiments du site.

Sur site se trouvent deux autres sociétés du groupe ES auxquelles sont refacturés une quote-part de ces consommations énergétiques, au regard des mètres carrés utilisés. Dans les produits extra tarifaires se trouvent les produits relatifs à cette refacturation.

Les bâtiments et leur état de vétusté sont ce qu'ils sont. A l'occasion de discussions menées avec l'autorité concédante il a été acté qu'il n'y avait aucun projet de rénovation / isolation des bâtiments prévu dans les prochaines années par le propriétaire.

Les consommations de gaz demeureront ce qu'elles sont et vouloir décréter de façon arbitraire 20% de baisse en montant ne correspond à rien de réaliste sur le terrain.

Merci de reconsidérer ce qui est écrit ci-dessous (suppression de la décote)."

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La trajectoire du consultant prend en compte les éléments complémentaires apportés par l'opérateur au stade précontradictoire. Pour les charges en électricité et en gaz (liées à l'exploitation technique du réseau et au compte 6061), les montants du réalisé 2024 sont ensuite ajustés de l'évolution des prix de l'énergie fournis par la CRE :

Evolution du prix de l'électricité et du gaz (%)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Evolution élec	1	-12%	-2%	-1%	1%	0%
Evolution gaz	1	-5%	-3%	-2%	0%	0%

Tableau 12 – Trajectoires CRE prix de l'électricité et du gaz

Pour l'électricité et le gaz, la référence en 2024 permet d'éviter de considérer les erreurs de refacturation du réalisé 2022 et 2023.

Pour éviter l'effet de refacturation en 2023, la trajectoire du consultant prend comme référence pour les charges en eau l'année 2024, ensuite inflatée.

Les charges en carburant varient d'une année sur l'autre, la trajectoire du consultant considère donc comme référence la moyenne du réalisé 22-24, en euros courants 2024 et ensuite inflatée pour la prochaine période tarifaire.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	33,81	34,42	35,03	35,67	34,73
Demande mise à jour ATRD7	33,13	33,73	34,33	34,95	34,04
Ajusté PIA-AEC final	33,32	33,14	33,39	33,61	33,36
Ecart (k€)	0,19	-0,59	-0,95	-1,35	-0,67

Ecart (%)	1%	-2%	-3%	-4%	-2%
-----------	----	-----	-----	-----	-----

Tableau 13 – Fournitures non stockables, demande et proposition finale

## E. Achats stockés

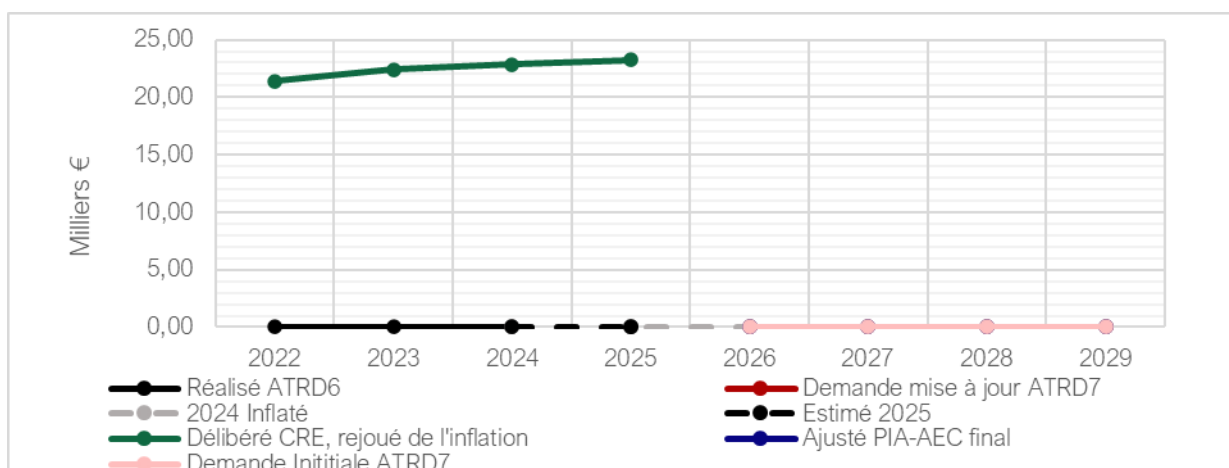


Figure 4 - Achats stockés

### 1) Bilan ATRD6

Pour le poste des achats stockés, la délibération ATRD6 prévoyait environ 22 k€/an de charges. Cependant, aucune dépense n'a été enregistrée sur le réalisé 22-24.

### 2) Explication de la demande par l'opérateur

Trois Frontières Distribution Gaz explique cette absence par le fait que Veolia n'a pas transmis la valorisation du stock lors du transfert de gestion, et que la gestion de stock (logiciel et processus) n'a pas encore été rétablie.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

La proposition du consultant suit la demande de l'opérateur et présente des charges nulles pour l'ATRD7.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Tableau 14 – Fournitures non stockables, demande et proposition pré-contradictoire



#### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

“Comme indiqué dans le premier lot de réponses, les données comptables relatives à la gestion de stock n'ont pas été récupérées de l'opérateur précédent, ce qui ne veut pas dire qu'il n'y a pas de matériel stocké et les charges afférentes.

Un élément important d'explication et de charges d'exploitation pour la période ATRD7 qui a été omis concerne l'outillage informatique. La gestion des affaires techniques (demandes de raccordement par exemple), des stocks, des factures clients (hors acheminement), ainsi que la gestion du poste fournisseur est effectuée sur Excel.

Une réflexion en cours au niveau du groupe ES en matière d'outil de gestion intégré (ERP) est en cours et devrait aboutir en 2026 au choix d'un outil mutualisé entre toutes les entités du groupe ES pour assurer l'ensemble des fonctions de gestion (affaires, stocks, commandes/réceptions/factures fournisseurs, factures client hors acheminement, etc.).

Ces charges n'existent pas sur la période 2022-2025 et n'ont pas été exposées sur la période ATRD7 à ce stade (omission).

En revanche elles seront présentes, récurrentes et significatives à partir de 2027 (après achat, mise en œuvre et mise en production de l'ERP choisi). **Il est demandé de prendre en compte cet aspect-là. Cela pourra-t-il se faire au travers du CRCP ?”**

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

En l'absence de reprise comptable des données relatives à la gestion des stocks et dans l'attente de la réflexion en cours au niveau du groupe ES, la trajectoire du consultant conserve des montants nuls en fournitures non stockables sur l'ATRD7. Cette trajectoire pourra faire l'objet d'une instruction ultérieure par la CRE.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0 %	0 %	0 %	0 %	0 %

Tableau 15 – Fournitures non stockables, demande et proposition finale

## F. Achats de matériels, équipements et travaux

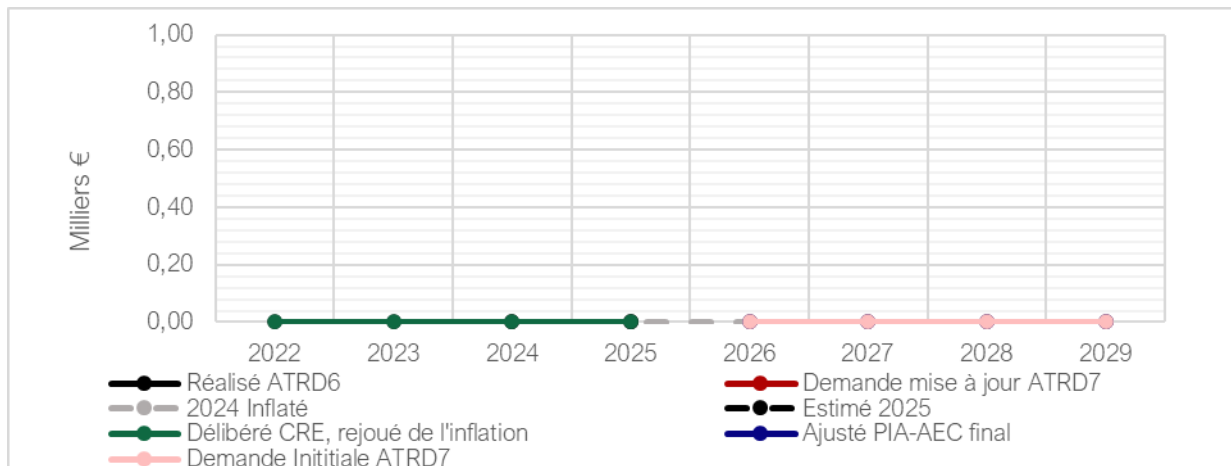


Figure 5 - Achats de matériels, équipements et travaux

Trois Frontières Distribution Gaz n'anticipe aucune charge au titre des achats de matériels, équipements et travaux. Ce poste, déjà nul sur la période ATRD5 pour Veolia Eau, l'est restée durant le réalisé 22-24. La trajectoire à montants nuls de ce poste sur l'ATRD7 est donc conservée.

## G. Achats de matières et fournitures non stockées

Ce poste regroupe l'ensemble des fournitures utilisées pour l'exploitation courante de Trois Frontières Distribution Gaz, qu'il s'agisse de besoins techniques ou administratifs. Il comprend notamment : les fournitures d'entretien pour les chantiers, les petits équipements automobiles (non immobilisés), les fournitures informatiques de fonctionnement, les fournitures administratives, telles que le papier, les consommables de bureau, ou encore les objets promotionnels. Ces charges sont corrélées au niveau d'activité de l'entreprise et aux besoins des différents services.

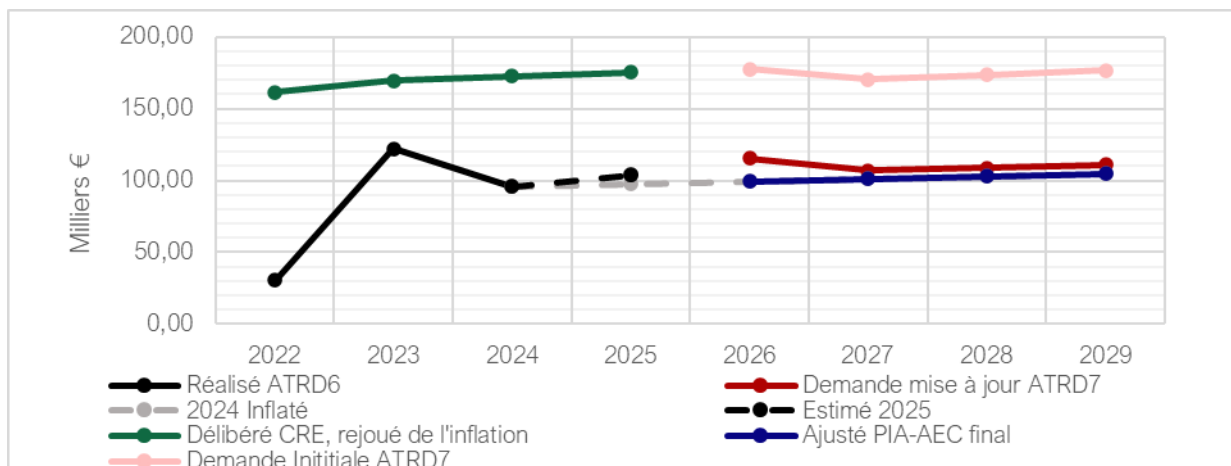


Figure 6 - Achats de matières et fournitures non stockées

## 1) Bilan ATRD6

Sur la période 22-24, le poste des achats de matières et fournitures non stockés a représenté en moyenne 83 k€ par an, soit un niveau près de 50 % inférieur au montant délibéré par la CRE (164 k€ rejoués de l'inflation). L'écart avec le délibéré 22-24 n'est pas expliqué, Trois Frontières Distribution Gaz indiquant ne pas disposer des éléments de construction initiale établis par Veolia

L'analyse du détail comptable indique que l'évolution de ce poste est liée à celle des achats de petits équipements et des achats de fournitures administratives :

Balances générales (k€)	2022	2023	2024
Achats de petit équipement (compte 6063000)	30,53	121,22	94,45
Achats fournitures administratives (compte 6064000)	0,00	0,98	1,43

Figure 7 – Réalisé ATRD6, détail pour achats de matières et fournitures non stockés

## 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Trois Frontières Distribution Gaz précise que sa demande est assise sur l'estimé 2025 inflaté.

## 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

A ce stade, rien n'explique ni les variations importantes sur la période 22-24 des achats de petits équipements et de fournitures administratives, ni l'augmentation importante entre 2022 et 2023. Dans l'attente d'informations supplémentaires, l'année de référence est donc la moyenne du réalisé 22-24.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	177,71	170,46	173,53	176,66	174,59
Demande mise à jour ATRD7	115,28	106,91	108,83	110,79	110,45
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	85,88	87,43	89,00	90,60	88,23
Ecart (k€)	-29,40	-19,48	-19,83	-20,19	-22,23
Ecart (%)	-26%	-18%	-18%	-18%	-20%

Figure 8 – Achats de matières et fournitures non stockés, demande et trajectoire pré-contradictoire

## 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

“Comme indiqué plus haut, le groupe ES n'a pas accès aux comptes de Veolia dont dépendait l'opérateur précédent, avant son rachat par le groupe ES. Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de transmettre d'éléments comptables datant d'avant le 1er janvier 2022.

Concernant les données sur 2022 et 2023, le détail des charges du compte 6063 (petit équipement) a été fourni à PIA.

Une explication concerne la constitution de « stock » de petit matériel en 2021, constitué en prévision du changement d'opérateur, afin de faire face à l'activité sans rupture.

Cela expliquerait la faible valeur constatée dans les comptes 2022 et une reprise/un rattrapage en 2023. Dans tous les cas l'approche du consultant n'est basée sur rien de tangible.

Il serait plus pertinent de repartir de la moyenne sur 2023 et 2024 (en faisant attention à la base des EUR), sans tenir compte de l'année 2022 artificiellement basse, soit un montant de l'ordre de 109 kEUR."

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

L'opérateur a transmis le détail de ses charges d'achats en petit équipement pour les années 2022 et 2023. Il explique que le faible niveau de charges en 2022 est dû à la constitution d'un stock important en 2021, ce qui a permis de limiter les achats l'année suivante. Toutefois, certaines charges enregistrées en 2023 apparaissent clairement comme exceptionnelles, à l'image de l'achat ponctuel d'un compteur à membrane Honeywell pour 12,92 k€. Par ailleurs, l'augmentation observée en 2023 s'explique aussi en partie par cet effet de rattrapage lié à la baisse des achats en 2022. Ne retenir que la moyenne des années 2023 et 2024 conduit à ignorer cela. Afin de neutraliser ces effets, la trajectoire retenue s'appuie sur le réalisé 2024 comme année de référence, auquel est ensuite appliqué l'inflation.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	177,71	170,46	173,53	176,66	174,59
Demande mise à jour ATRD7	115,28	106,91	108,83	110,79	110,45
Ajusté PIA-AEC final	99,36	101,15	102,97	104,83	102,08
Ecart (k€)	-15,92	-5,76	-5,86	-5,96	-8,37
Ecart (%)	-14%	-5%	-5%	-5%	-7%

Figure 9 – Achats de matières et fournitures non stockés, demande et trajectoire finale

## H. Redevances

[confidentiel]

## I. Loyers, crédit bail et charges locatives

### I.1. Synthèse de la section

Ce poste regroupe les charges locatives supportées par Trois Frontières Distribution Gaz, elles représentent **6% des CNE** de l'opérateur. La proposition initiale de l'opérateur dans son premier envoi de données ne contenait que les charges locatives en dehors de la redevance de concession. Dans son deuxième envoi, Trois Frontières Distribution Gaz corrige cela.

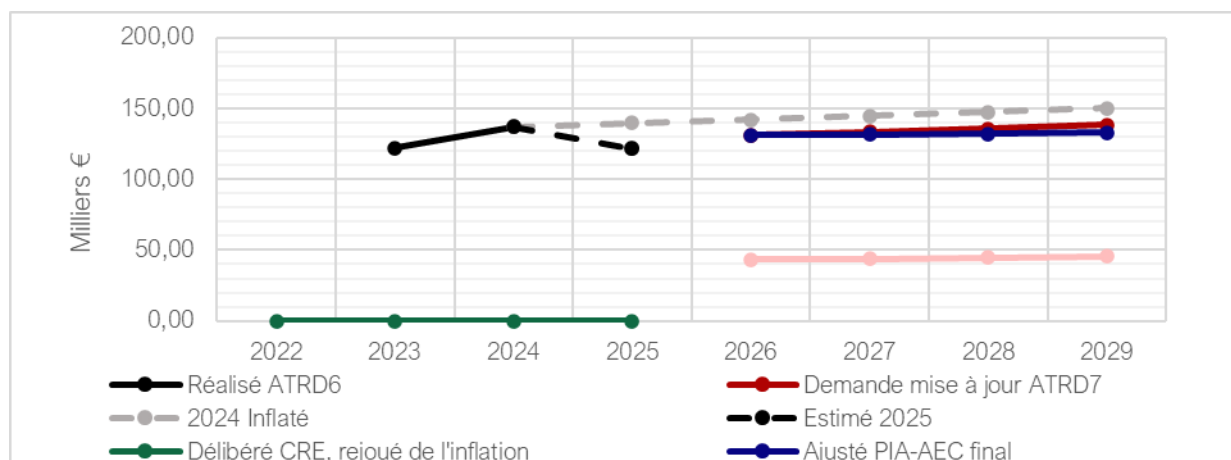


Figure 10 – Loyers, crédit-bail et charges locatives

Les loyers, crédit-bail et charges locatives sont composées d'une part loyers de la redevance de concession de l'opérateur avec l'autorité concédante, et d'une autre part concernant les autres loyers (locations et charges locatives : locations de véhicules, de matériel informatique, redevance d'occupation régie à Eurorhein).

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	43,15	43,93	44,72	45,52	44,33
Demande mise à jour	131,08	133,44	135,85	138,29	134,67
Ajusté PIA-AEC	130,78	131,34	131,90	132,47	131,62
Ecart (k€)	-0,30	-2,11	-3,95	-5,82	-3,04
Ecart (%)	0%	-2%	-3%	-4%	-2%

Tableau 16 – Loyers, crédit bail et charge locative, demande et trajectoire

## I.2. Part des loyers dans la redevance de concession

Comme expliqué précédemment, la part dans la redevance de concession des loyers de Trois Frontières Distribution Gaz correspond au loyer des locaux (bureaux et ateliers) de l'opérateur. Ce montant est estimé, dans la redevance de concession, par Trois Frontières Distribution Gaz et traité comme un loyer.

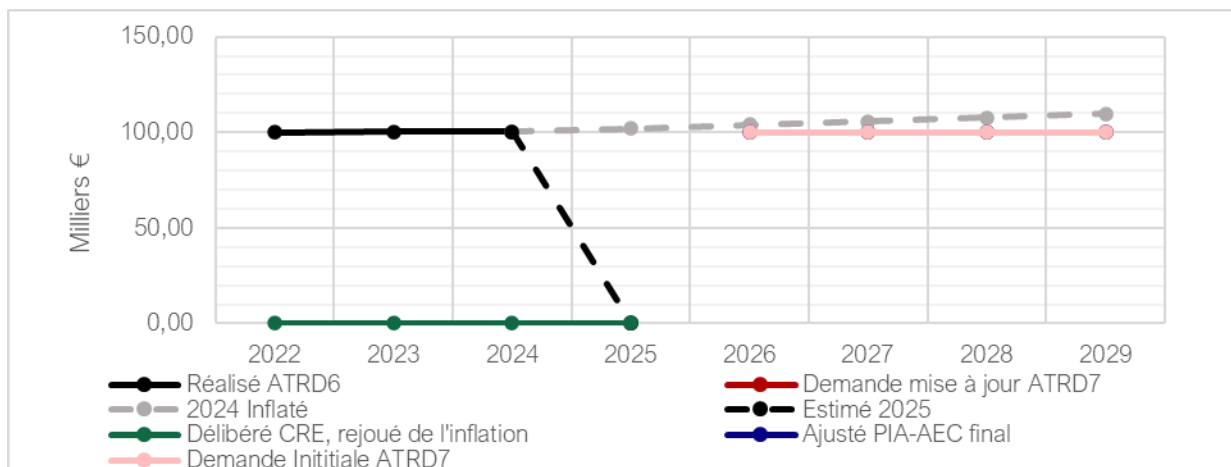


Figure 11 – Part du loyer dans la redevance de concession

### 1) Bilan ATRD6

Que ce soit pour la part loyer de la redevance de concession, ou les autres locations, le délibéré 22-24 est nul car ces charges étaient nulles dans la précédente période tarifaire pour Veolia Eau. Le réalisé de 100 k€/an correspond donc à ce que Trois Frontières Distribution Gaz estime comme part loyer dans sa redevance de concession. Selon les retours au questionnaire, ce montant a été calculé au regard du marché local de l'immobilier, 90€/m<sup>2</sup>/an pour des ateliers et 100€/m<sup>2</sup>/an pour des locaux de bureaux). Sans pour autant avoir le détail des surfaces louées par Trois Frontières Distribution Gaz, on peut donc en déduire que l'opérateur loue au moins 1000m<sup>2</sup> de locaux à l'autorité concédante.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Même si le contrat de concession arrive à son terme en 2027, l'opérateur continue dans sa trajectoire son estimation à 100 k€/an.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

L'Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire est fondée sur l'estimation du marché immobilier local fournie par Trois Frontières Distribution Gaz<sup>1</sup>, ainsi que sur une évaluation des surfaces nécessaires à l'exercice de l'activité. En retenant une hypothèse de 11 m<sup>2</sup> par ETP<sup>2</sup> pour les bureaux et de 3,5m<sup>2</sup> de surface par km de réseau exploité pour les ateliers<sup>3</sup>.

On obtient les montants suivants :

Estimation des loyers – redevance de concession	2026	2027	2028	2029
Kms de canalisation	138	138	138	138

<sup>1</sup> L'évaluation du coût de location des bureaux et entrepôts de la région donnent des résultats similaires, voire légèrement supérieurs pour les bureaux, voir : <https://www.bureauxlocaux.com/immobilier-d-entreprise/annonces/haut-rhin-68/location-entrepots>, <https://www.bureauxlocaux.com/immobilier-d-entreprise/annonces/haut-rhin-68/location-bureaux>

<sup>2</sup> Norme NFX 35-102 sur l'ergonomie des espaces de travail en bureau

<sup>3</sup> Première estimation en considérant que 500m<sup>2</sup> de Trois Frontières Distribution Gaz sont des ateliers.

ETPs	13,80	13,80	13,80	13,80
Loyer bureaux (k€)	15,18	15,18	15,18	15,18
Loyer ateliers (k€)	43,57	43,57	43,57	43,57
Loyer redevance, total (k€)	58,75	58,75	58,75	58,75

Tableau 17 – Estimation du consultant, loyer redevance de concession

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande Trois Frontières Distribution Gaz	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	58,75	58,75	58,75	58,75	58,75
Ecart (k€)	-41,25	-41,25	-41,25	-41,25	-41,25
Ecart (%)	-41%	-41%	-41%	-41%	-41%

Tableau 18 – Loyer dans la redevance de concession, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

« Sur les charges en loyer lors de la précédente période tarifaire :

Il est effectivement surprenant que les demandes de l'opérateur précédent n'aient pas donné lieu à discussion à ce sujet. L'absence de loyer étant surprenante. Le montant de la quote-part de la redevance de concession relative au loyer devait être enregistrée dans un autre poste de la demande tarifaire ATRD6.

Sur la trajectoire de 100k€/an :

Le changement de contrat de concession ne fera pas varier le prix des loyers pratiqués sur le territoire.

Sur l'approche du consultant pour estimer le loyer :

Cette approche est inadaptée et, comme indiqué de vive voix lors de la réunion téléphonique du 16/07, elle n'est assise sur aucune statistique tangible, notamment pour les espaces techniques.

Concernant les locaux plus administratifs le consultant omet dans son approche des surfaces indispensables : salle de réunion, espace premier soin, espace de détente/restauration, archives, impression/affranchissement, vestiaires et toilettes. Nous avons par ailleurs des espaces de parking. Ces surfaces ne sont pas gratuites et sont nécessaires au bon fonctionnement de toute entreprise.

La valeur de 100 kEUR est réaliste et probablement une valeur basse. Lors de la remise à plat du contrat de concession d'ici fin 2027 le sujet du loyer sera ouvert et permettra de constater malheureusement, malgré les négociations, une augmentation significative du loyer.



Le propriétaire n'ayant fait aucun travail depuis des années, les locaux sont vétustes et peu isolés. La réalisation de travaux de rénovation nécessitera des moyens supplémentaires pour le propriétaire (l'autorité concédante) et ne pourra aboutir à une baisse de loyer.

Nous avons 950 m<sup>2</sup> de stockage (et non pas 483 m<sup>2</sup>) qui se révèlent même insuffisants (cf. sur les photos fournies ci-dessous : du matériel, tels que des fourreaux ou des tourets, doit être stocké à l'extérieur, ce qui nous pose des difficultés).

Concernant les locaux plus administratifs les 11 m<sup>2</sup> par personne ne posent pas de problème car c'est à peu près la surface occupée par les bureaux des salariés.

Trois Frontières Distribution Gaz invite le consultant à affiner son approche (prise en compte de surfaces complémentaires tant dans les locaux administratifs que dans les espaces techniques).

Trois Frontières Distribution Gaz est locataire des bâtiments au 17 quai du Maroc à Huningue dont vous trouverez ci-après quelques captures d'écran prises sur google map et google street. Il s'agit d'un ancien site industriel, composé de bâtiments vétustes, très peu isolés et présentant de nombreux frais d'entretien/réparation (évacuation des eaux usées, fuites au niveau de la toiture, etc.).

Aussi, comme indiqué plus haut, le matériel stocké requiert un espace de stockage de 950 m<sup>2</sup> (et non pas de 483 m<sup>2</sup> comme estimé arbitrairement par le consultant) et d'atelier.

A 90€/m<sup>2</sup>/an, ceci induit un loyer de 85,5k€/an pour la partie ateliers, soit un total de 100,7k€ en € constant 2024 en intégrant le volet bureaux administratifs.

Mais ce montant ne tient pas compte :

- Du loyer relatif aux emplacements de parking (pour les véhicules personnels et les véhicules professionnels)
- Des espaces communs attenants aux bureaux (salle de réunion, espace de convivialité, etc.)
- Des charges locatives qui s'y ajoutent

L'utilisation de ces locaux fait partie intégrante du contrat de concession et les dépenses de loyer sont incluses dans la redevance de concession, déjà en vigueur sur les précédentes périodes d'ATRD.

D'autres frais relatifs à l'utilisation de ces locaux (contrôles réglementaires, entretien, réparations, certains gros travaux) sont supportés directement par Trois Frontières Distribution Gaz comme présenté ci-dessous : [confidentiel]

Ces locaux étant partagés avec d'autres entités du groupe ES, une refacturation des charges est effectuée vers ces filiales sur le compte 708 en fonction des surfaces occupées.

Par conséquent, quand bien même une remise à plat du volet occupation du site devra être réalisée pour la période à partir de 2028 lors de la renégociation du contrat de concession, nous ne pouvons anticiper de baisse du poste loyer / charges locatives. »

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La trajectoire de 100 k€/an au titre de la part "loyer" intégrée dans la redevance de concession a été validée dans la trajectoire consultant. Elle a été considérée comme cohérente et justifiée au

regard des éléments communiqués par l'opérateur, tant sur le plan des références de prix du marché immobilier local que sur celui des surfaces réellement occupées.

Le montant de 100 k€/an a été indiqué comme correspondant à la part locative estimée par Trois Frontières Distribution Gaz dans sa redevance de concession. Selon les précisions apportées en réponse au questionnaire, ce montant a été déterminé sur la base de loyers observés localement, soit 90 €/m<sup>2</sup>/an pour des espaces techniques (ateliers et stockage) et 100 €/m<sup>2</sup>/an pour des bureaux. Il a été précisé que les locaux occupés s'étendent sur une surface de stockage de 950 m<sup>2</sup>, à laquelle s'ajoutent des surfaces administratives (bureaux, salle de réunion, espaces communs, sanitaires, etc.) ainsi que des emplacements de stationnement.

En conséquence, cette trajectoire a été jugée raisonnable et a été retenue dans le présent rapport. Elle pourra par ailleurs être utilisée par l'opérateur comme base de discussion lors de la renégociation du contrat de concession prévue à l'horizon 2027. À ce titre, il a été admis qu'en l'absence de révision significative des conditions immobilières, la reconduction d'un montant équivalent dans le futur contrat pourrait être envisagée.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Demande mise à jour ATRD7	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Ajusté PIA-AEC final	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 19 – Redevances, demande et trajectoire finale

### 1.3. Charges locatives autres

En dehors du loyer lié à la redevance de concession, le poste Loyer, crédit-bail et charges locatives comprend la location de matériel et véhicules, ainsi que des redevances d'occupation réglées à Eurorhein ou des VNF.

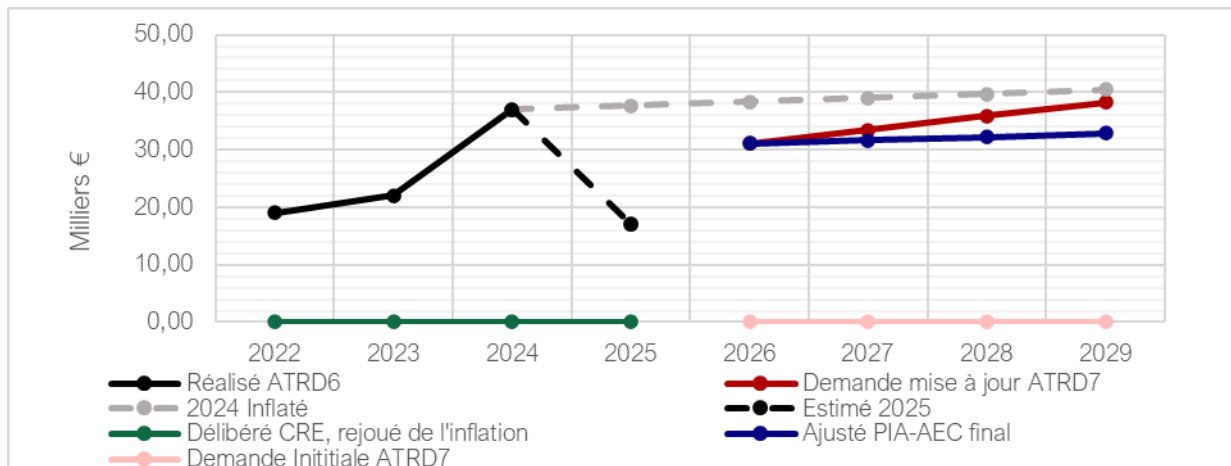


Figure 12 – Charges locatives retraitées de la part redevance de concession

### 1) Bilan ATRD6

Parmi les charges locatives autre que ceux liés à la redevance de concession, Trois Frontières Distribution Gaz reporte qu'une partie d'entre eux sont facturés par la maison mère, en particulier les locations véhicules et les locations de matériel informatique. Ce poste est en net augmentation entre 2022 et 2024 (+94% entre 22 et 24). Cette augmentation est principalement liée aux deux postes facturés par la maison mère.

Prestation	Compte	2022	2023	2024
Véhicules	613 - Locations	5 000	12 763	20 080
Location de matériel informatique	613 - Locations		4 447	15 933

Tableau 20 – Charges locatives retraités de la redevance de concession, postes facturés par la maison mère

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Trois Frontières Distribution Gaz ne donne pas d'explication supplémentaire sur l'évolution de ses autres charges locatives pour la période ATRD7, qui augmentent plus vite que l'inflation.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Dans l'attente de plus de données sur le réalisé, la moyenne du réalisé 22-24, ensuite inflatée, est prise en référence pour faire la trajectoire ATRD7.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande Trois Frontières Distribution Gaz	31,08	33,44	35,85	38,29	34,67
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	26,94	27,43	27,92	28,43	27,68
Ecart (k€)	-4,14	-6,01	-7,92	-9,87	-6,99
Ecart (%)	-13%	-18%	-22%	-26%	-20%

Tableau 21 – Charges locatives retraités de la redevance de concession, demande et trajectoire pré-contradictoire

### 4) Elements complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

“Comme indiqué plus haut, le groupe ES n'a pas accès aux comptes de Veolia dont dépendait l'opérateur avant son rachat par le groupe ES. Par conséquent, nous ne sommes pas en mesure de transmettre d'éléments comptables datant d'avant le 1er janvier 2022.

Le chiffre 2022 est artificiellement bas car : le premier cycle de relève (T1/2025 a été effectué par Véolia dans le cadre de la transition). Il n'y a eu mise à disposition par le groupe ES de véhicules pour les releveurs que sur le second semestre 2022. Sur les années suivantes les véhicules ont été mis à disposition pour les deux cycles de relève. Par ailleurs un nouveau collaborateur est arrivé en 2023 (année partielle car la salariée est arrivée en mai 2023), augmentant de ce fait le nombre de véhicules mis à disposition en permanence par le groupe ES.

Si l'on veut partir d'une moyenne qui soit plus représentative, il faut exclure le chiffre 2022.

Enfin un nouveau collaborateur rejoint l'effectif en 2025 : il a besoin lui aussi d'un véhicule. Ce point doit être pris en compte pour la période ATRD7.

Merci de prendre en compte les informations complémentaires fournies ci-dessus. L'approche du consultant par une réduction à 20% est totalement arbitraire et non représentative de ce que Trois Frontières Distribution Gaz aura à supporter comme charges en la matière."

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Les données fournies par Trois Frontières Distribution Gaz concernant les charges de véhicules ont été analysées. Il a été rappelé que les données de l'année 2022 sont peu représentatives, en raison de la transition entre Veolia et le groupe ES : le premier cycle de relève de l'année avait été effectué par Veolia, et les véhicules n'avaient été mis à disposition par le groupe ES qu'à partir du second semestre. De plus, l'arrivée d'un nouveau collaborateur en mai 2023 a conduit à une montée en charge partielle sur cette année-là.

Afin de refléter un niveau d'activité stabilisé, et d'exclure les effets ponctuels liés à la transition opérateur, la moyenne des années 2023 et 2024 a été retenue comme base de la trajectoire. Cette moyenne permet d'intégrer une montée en charge partielle (en 2023) et une année pleine (2024), reflétant de manière plus représentative les conditions normales d'exploitation.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour ATRD7	31,08	33,44	35,85	38,29	34,67
Ajusté PIA-AEC final	30,78	31,34	31,90	32,47	31,62
Ecart (k€)	-0,30	-2,11	-3,95	-5,82	-3,04
Ecart (%)	-1%	-6%	-11%	-15%	-8%

Tableau 22 – Charges locatives retraités de la redevance de concession, demande et trajectoire finale

## J. Services extérieurs, entretien et maintenance

Ce poste comprend les charges liées à l'entretien du réseau gazier, à l'entretien des locaux ainsi qu'à la maintenance informatique directe. Il représente **28% des CNE**.

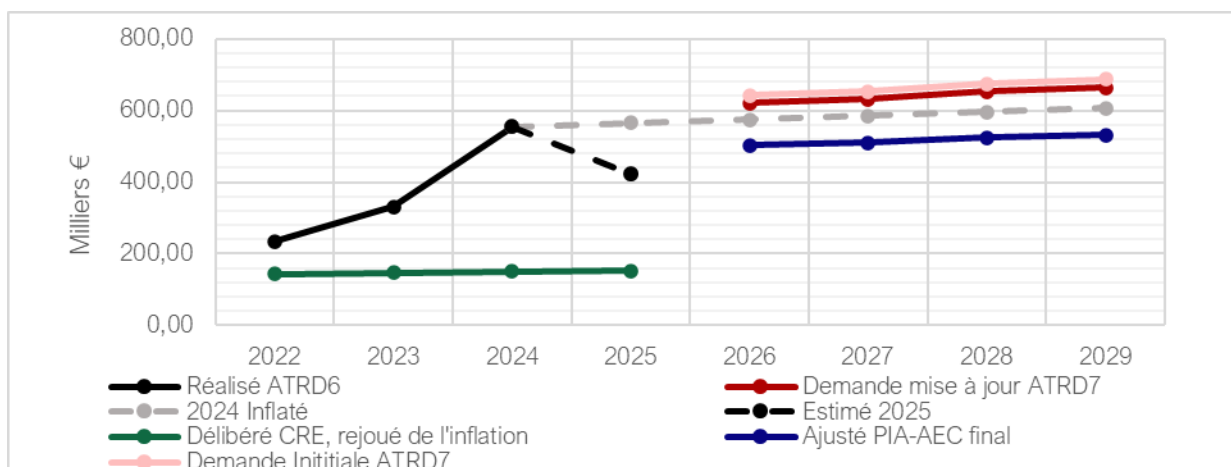


Figure 13 - Trajectoire du poste « Services extérieurs, entretien et maintenance »

### 1) Bilan ATRD6

Sur la période 22-24, ce poste a connu une forte augmentation, avec une hausse de +136 % entre 2022 et 2024, principalement en raison de travaux de dévoiement de canalisation réalisés en 2024 à la demande de la commune d'Huningue et refacturés par la suite.

On observe par ailleurs une forte augmentation du sous-poste « maintenance informatique » sur la période tarifaire :

k€/	Compte	2022	2023	2024
Véhicules	6156 – Maintenance Informatique	87,10	122,68	135,30

Tableau 23 – Maintenance informatique, réalisé ATRD6

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Selon l'opérateur, la demande ATRD7 reprend le réalisé 2025, auquel il rajoute ensuite les nouveaux projets concernés par ce poste. Tous les nouveaux projets par l'opérateur pour la prochaine période tarifaire sont les suivants :

k€ constant base 2024	2026	2027	2028	2029
Traitement des appels téléphoniques sur le numéro des Urgences Gaz du GRD	0,15	0,15	0,15	0,15
Passage en classe A de la cartographie	166,91	166,95	166,99	167,03
DPBE dont géolocalisation des branchements concernés	12,82	11,9	11,98	12,06
Amélioration de la qualité des données	36,4	36,5	36,6	36,7
Equipement nouvel embauché	24,9	10	7	7
Aménagement véhicules	20			
Facturation électronique			9	9

Audit cybersécurité	10	10		
Maintien en conditions opérationnelles	50	50	50	50
Changement de tarif en masse	2,3	2,3	2,3	2,3
Aides commerciales	6	6	6	6

**Tableau 24 – Nouveaux projets de Trois Frontières Distribution Gaz sur la période tarifaire ATRD7**

Le détail des comptes affectés par ces nouveaux projets (mis à part le passage en classe A de la cartographie pour les services extérieurs) n'est pas fourni.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Au regard de l'aspect particulier des travaux de dévoiement en 2024, qui étaient équilibrés par des recettes extra-tarifaires, et de l'augmentation à partir de 2023 de la maintenance informatique (+55% entre 2024 et 2022), ainsi que du niveau déjà au-dessus du délibéré, l'année de référence est la moyenne du réalisé 22-24, retraitée du dévoiement et décoté de 20% en attente de fiabilisation du réalisé, en particulier du fait de l'augmentation importante de la maintenance informatique sur la période tarifaire. On ajoute pour le moment seulement le montant du projet de passage en classe A de la cartographie, dans l'attente de plus de détails sur les nouveaux projets.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	642,17	653,73	675,16	687,32	664,60
Demande mise à jour	620,04	631,20	652,22	663,96	641,86
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	423,16	427,81	432,55	437,37	430,22
Ecart (k€)	-196,87	-203,38	-219,67	-226,59	-211,63
Ecart (%)	-32%	-32%	-34%	-34%	-33%

**Tableau 25 – Services extérieurs, entretien et maintenance, demande et trajectoire pré-contradictoire**

### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

“Ne retrouvant dans les commentaires ci-dessus rien de ce qui avait été écrit à ce sujet je tiens à préciser : comme cela a été expliqué, après la reprise de l'exploitation et la prise de connaissance du contexte en 2022, le constat a été dressé de la mauvaise qualité de certaines données, de la méconnaissance du fonctionnement de l'outil informatique de gestion par les salariés du site et la non maîtrise de certains processus métier (relève / facturation) car ces processus n'étaient pas opérés à Huningue par les salariés repris de l'ancien opérateur (mais par des salariés du précédent opérateur basés à Metz pour le back office et intervenant sur l'eau pour la relève, ces derniers n'ayant pas été repris au sein du groupe ES).

Ceci a amené, tant en 2023 qu'en 2024, à accroître les dépenses SI (cf. explicatif dans le premier lot de réponses apportées) pour améliorer cette situation et préparer le futur.

Les explications ont été données. Comme je l'indiquais de vive voix : l'enjeu d'une entreprise sont ses données et la capacité qu'elle a à les acquérir, à en maîtriser la qualité, à les traiter, à les utiliser pour son pilotage et les à diffuser. De plus en plus d'acteurs (régulateur, ministère, Natran, teneur du registre des capacités d'injection de biométhane, commissaires aux comptes, auditeurs de tout crin, etc.) demandent des indicateurs sous tous les angles. Le recours à des ressources informatiques est obligé. Négliger ces aspects ferait courir de nombreux risques à l'entreprise (conformité, opérationnel, discrédit, etc.)."

Le détail des comptes budgétaires associés aux dépenses présentées pour les nouveaux projets avec les montants correspondants à été joint au consultant.

Ce détail est le suivant:

**Dépenses liées aux nouveaux projets en k€ constant base 2024**

Traitement des appels téléphoniques sur le numéro des Urgences Gaz du GRD	2026	2027	2028	2029	Remarques
Affludia, prestations externes - Achats matières et fournitures non stockées (606xxx)	- 0,16	- 0,16	- 0,16	- 0,16	Affecté dans la matrice à "Achats de matières et fournitures non stockées", par erreur, à affecter à "Prestations externes".
FC Télécom, prestations externes - Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	0,31	0,31	0,31	0,31	

Passage en classe A de la cartographie	2026	2027	2028	2029	Remarques
Passage en classe A de la cartographie	166,91	166,95	166,99	167,03	

DPBE dont géolocalisation des branchements concernés	2026	2027	2028	2029	Remarques
Formation - Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	3,50	-	-	-	Formation à faire aux agents n'ayant pas été formés.
Charges de personnel liées au renforcement 0,4 ETP - Prestations externes (621xxx)	30,29	30,29	30,29	30,29	0,4 ETP, erreur de formule, oublié dans la matrice.
Coûts environnés associés - Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	4,32	4,40	4,48	4,56	Coûts environnés associés



Prestation Géomètre - G1bis - Canalisations et branchements (MES post-2007)	5,00	7,50	7,50	7,50	2,5k€ + 200€/h x 15 minutes par branchement en € 2024
---	------	------	------	------	--

Amélioration de la qualité des données	2026	2027	2028	2029	Remarques
Charges de personnel en intérim - Prestations externes (621xxx)	31,00	31,00	31,00	31,00	0,5 ETP
Coûts environnés associés - Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	5,40	5,50	5,60	5,70	Coûts environnés associés.

Equipement nouvel embauché	2026	2027	2028	2029	Remarques
Equipement - Achats matières et fournitures non stockées (606xxx)	9,90	-	-	-	Détecteur 4 gaz 0,8k€ Malette outillage 4,5k€ Matériel anti-étincelant 1k€ Matériel de prise d'essai et de pression 0,6k€ Vêtements pompier 2k€ Boite de clé de manœuvre de vanne 1k€
Véhicule - Loyers, crédit-bail et charges locatives (612xxx, 613xxx sauf 613220 et 614xxx)	7,00	7,00	7,00	7,00	
Formation - Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	7,00	3,00	-	-	Formation de l'agent
Bureau, mobilier - Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	1,00	-	-	-	

Aménagement véhicules techniques	2026	2027	2028	2029	Remarques
Autres charges (618xxx, 62xxxx sauf 623xxx, 65xxxx sauf redevances et aides commerciales)	20,00	-	-	-	4 k€ x 5 véhicules

Facturation électronique	2026	2027	2028	2029	Remarques
--------------------------	------	------	------	------	-----------

Maintenance informatique - Services extérieurs entretien et maintenance (611xxx et 615xxx)	-	-	8,00	8,00	
Service PDP - Services extérieurs entretien et maintenance (611xxx et 615xxx)	-	-	1,00	1,00	

Audit cybersécurité	2026	2027	2028	2029	Remarques
Prestations externes (621xxx)	10,00	10,00	-	-	

Maintien en conditions opérationnelles	2026	2027	2028	2029	Remarques
Services extérieurs entretien et maintenance (611xxx et 615xxx)	50,00	50,00	50,00	50,00	

Changement de tarif en masse	2026	2027	2028	2029	Remarques
Maintenance informatique - Services extérieurs entretien et maintenance (611xxx et 615xxx)	2,30	2,30	2,30	2,30	

Aides commerciales	2026	2027	2028	2029	Remarques
Aides commerciales	6,00	6,00	6,00	6,00	

Le détail des charges du réalisé en services extérieurs, entretien et maintenance a été fourni au consultant, avec le détail des charges du compte 6150, "Entretien et Réparations" et du compte 6156, "Maintenance Informatique". Le détail des charges du compte 6152, "Entretien des locaux" n'a pas été fourni par l'opérateur.

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La demande de Trois Frontières Distribution Gaz ayant évolué entre les deux envois successifs de l'opérateur, les charges liées aux nouveaux projets ont également été révisées en conséquence, par rapport à la demande initiale figurant dans le dossier tarifaire. Comme l'indique l'opérateur, « les montants pris en compte pour évaluer le coût des différents projets complémentaires ont évolué en conséquence, en tenant compte du coût total qu'ils représentent, et non plus du différentiel par rapport à la demande ATRD6, puisque celle-ci ne constitue plus la référence ».

Par ailleurs, après retraitement du dévoiement de 2024, l'évolution des charges en services extérieurs, entretien et maintenance sur le réalisé est la suivante :

(k€)	2022	2023	2024
------	------	------	------

Services extérieurs entretien et maintenance (611xxx et 615xxx) sans dévoiement	235,23	330,69	361,34
--	--------	--------	--------

**Tableau 26 – Services extérieurs, entretien et maintenance, évolution du réalisé retraité des travaux de dévoiement de 2024**

L'évolution des charges est particulièrement marquée entre 2022 et 2023, avec une hausse de +36 k€ sur la maintenance informatique et de +44 k€ sur le poste entretien et réparations. L'augmentation des charges de maintenance SI s'explique par plusieurs facteurs identifiés à la suite de la reprise d'activité : des données de qualité insuffisante, une méconnaissance de l'outil de gestion informatique par les salariés du site, ainsi qu'une non-maîtrise de certains processus métier (notamment la relève et la facturation). Ces derniers étaient auparavant assurés par des équipes basées à Metz et non reprises par le groupe ES lors du changement d'opérateur.

Ces surcoûts résultent donc d'une phase de montée en compétence et de prise en main du SI après la reprise de l'activité. Il ne se maintiendront pas dans la durée. En conséquence, la trajectoire retient comme référence une moyenne du réalisé 2022–2024, dans laquelle l'année 2022 est conservée, et ajustée de l'inflation. Par ailleurs, les travaux de dévoiement réalisés en 2024 sont exclus de cette moyenne.

S'agissant des nouveaux projets, ceux explicités dans le dossier tarifaire de l'opérateur sont intégrés à la trajectoire en services extérieurs, entretien et maintenance. Il s'agit notamment :

- Du passage en classe A de la cartographie,
- De la mise en œuvre de la facturation électronique,
- Du changement de tarif de masse.

En revanche, la ligne budgétaire intitulée « Maintien en conditions opérationnelles », pour un montant de 50 k€/an, n'est pas intégrée à la trajectoire. En effet, le dossier tarifaire ne contient pas de justification spécifique concernant cette ligne, et une hausse est déjà constatée de +69 k€ entre 2022 et 2024 sur les charges d'entretien et de réparation (hors dévoiements), avec un effort déjà engagé sur le maintien en conditions opérationnelles. Hors travaux de dévoiement et nouveaux projets, la trajectoire de ce poste progresse de 63 k€ entre la moyenne du réalisé 2022–2024 et celle de la demande 2026–2029, toutes deux corrigées de l'inflation. En parallèle, la trajectoire des travaux et prestations pour tiers, une fois retraitée des dépenses de dévoiement, n'augmente que de 9 k€ par rapport à la moyenne 2022–2024 réalisée (également corrigée de l'inflation). Cela indique que la trajectoire de dépenses de l'opérateur est orientée à la hausse sans compensation du côté des recettes, même après retraitement du dévoiement.

Les charges des nouveaux projets de la trajectoire opérateur sont ajustés de l'inflation.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	642,17	653,73	675,16	687,32	664,60
Demande mise à jour ATRD7	620,04	631,20	652,22	663,96	641,86
Ajusté PIA-AEC final	503,28	512,38	531,31	540,92	521,97
Ecart (k€)	-116,76	-118,82	-120,91	-123,05	-119,88

Ecart (%)	-19%	-19%	-19%	-19%	-19%
-----------	------	------	------	------	------

Tableau 27 – Services extérieurs, entretien et maintenance, demande et trajectoire finale

## K. Assurances

Le poste assurances regroupe toutes les assurances souscrites par Trois Frontières Distribution Gaz. Il représente 1% des CNE de l'opérateur.

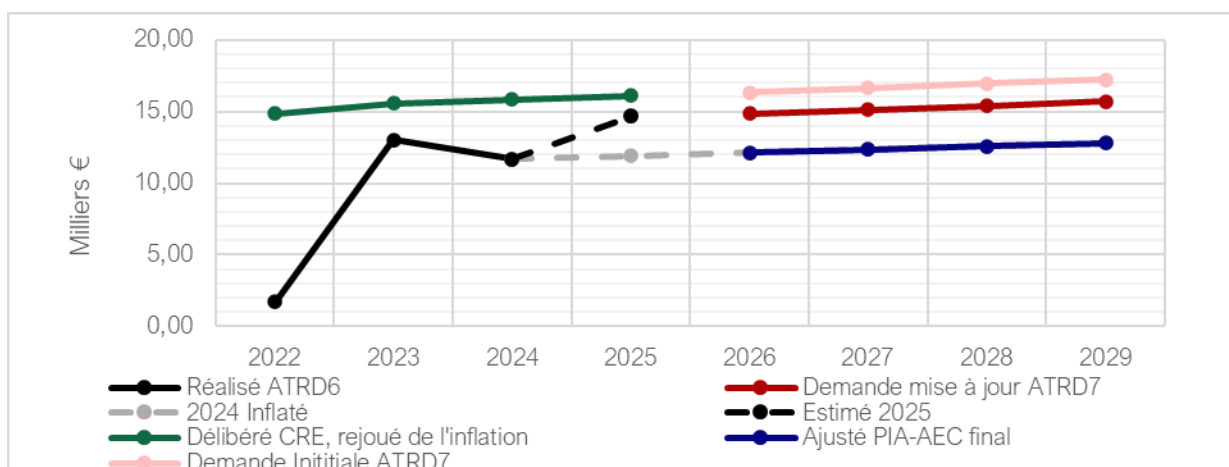


Figure 14 - Trajectoire du poste « Assurances »

### 1) Bilan ATRD6

Le poste Assurances présente un montant faible en 2022 car l'ensemble des contrats d'assurances n'avaient pas été mis en place cette année-là. Ceux-ci ont été souscrits à partir de 2023, ce qui a entraîné une baisse du poste. En 2024, une diminution des charges a été rendue possible grâce à une mutualisation des charges avec ceux du groupe EDF.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de Trois Frontières Distribution Gaz reprend le prévisionnel 2025, ensuite inflaté.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

La trajectoire du consultant reprend le réalisé 2024, obtenu par diminution des charges par mutualisation avec le groupe EDF, ensuite inflaté.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	16,34	16,63	16,93	17,24	16,78
Demande mise à jour	14,87	15,13	15,41	15,68	15,27
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	12,11	12,33	12,55	12,78	12,44
Ecart (k€)	-2,75	-2,80	-2,85	-2,90	-2,83

Ecart (%)	-19%	-19%	-19%	-19%	-19%
-----------	------	------	------	------	------

Tableau 28 – Assurances, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

L'opérateur n'a pas apporté d'objection à la trajectoire consultant pré-contradictoire

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La trajectoire pré-contradictoire du consultant en assurances est conservée, prenant ainsi en compte les mutualisations de charges effectuées avec le groupe EDF en 2024.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	16,34	16,63	16,93	17,24	16,78
Demande mise à jour ATRD7	14,87	15,13	15,41	15,68	15,27
Ajusté PIA-AEC final	12,11	12,33	12,55	12,78	12,44
Ecart (k€)	-2,75	-2,80	-2,85	-2,90	-2,83
Ecart (%)	-19%	-19%	-19%	-19%	-19%

Tableau 29 – Assurances, demande et trajectoire finale

## L. Frais de recherche

Trois Frontières Distribution Gaz n'a pas de frais de recherche et d'innovation réalisés ou prévus. Aucun frais de recherche n'a été prévu dans la délibération ATRD6 pour Trois Frontières Distribution Gaz.

## M. Charges de personnels : prestations externes et compte 62280

Ce poste couvre les prestations externes de Trois Frontières Distribution Gaz, et à ce titre les charges de personnel de l'entreprise qui n'a pas de salariés en propre. Il représente **61% des CNE**.

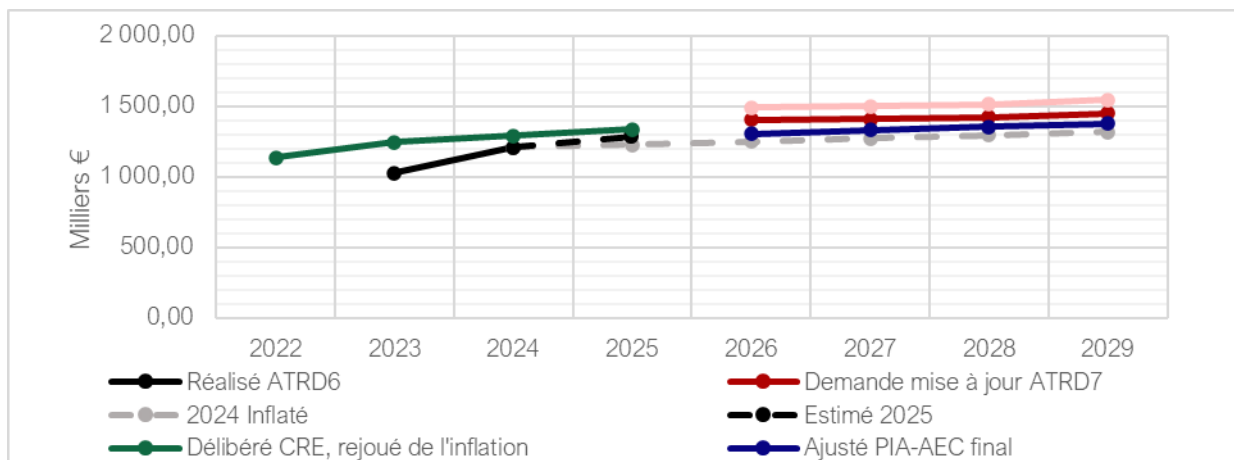


Figure 15 – Total charges de personnel

### M.1. Effectifs associés

Trois Frontières Distribution Gaz ne dispose pas de salariés en propre ; les personnes intervenant dans les activités GRD sont mises à disposition ou sous contrat par d'autres entités. Elles relèvent soit d'ETP "groupe 100 % GRD" dont l'employeur est Strasbourg Électricité Réseaux, soit d'ETP mutualisés, soit de prestataires externes au groupe.

Figure 16 - Evolution des effectifs Total GRD Gaz [confidentiel]

Tableau 30 – Evolution prévue des effectifs de Trois Frontières Distribution Gaz, ETP groupe 100% GRD, Mutualisés, externes [confidentiel]

#### 1) Bilan ATRD6

[confidentiel]

#### 2) Demande ATRD7

[confidentiel]

#### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande Trois Frontières Distribution Gaz	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]
Proposition du Consultant pré-contradictoire	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]

Ecart (k€)	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]
Ecart (%)	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]	[Confidentiel]

Tableau 31 – ETP total Trois Frontières Distribution Gaz, demande et proposition pré-contradictoire [confidentiel]

#### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

##### Sur l'augmentation des ETPs entre 2023 et 2029:

“Comme indiqué l'équipe était sous grée lors de la reprise et la difficulté à recruter des salariés dans le bassin d'emploi.

En fin de période ATRD6, l'ajout de ressources humaines amène à un niveau d'ETP inférieur à celui qui a été exposé par le précédent opérateur et validé par la CRE début 2022 pour la période ATRD6. Il est surprenant que le consultant ne note pas ce point.”

##### Sur l'écart avec le niveau en ETPs anticipés par Véolia:

“Je suis surpris que les éléments transmis expliquant cette situation ne soient pas retranscrits (embauche longue à réaliser du fait de la situation du bassin d'emploi, démission d'un salarié, licenciement d'un autre, etc.). Cela participe de la compréhension du faible niveau des charges sur la période 2022- 2024, des conséquences sur certains autres postes de charges et des retards accumulés qu'il faut rattraper.”

##### En retour à l'appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire en ETPs:\*

“Je suis surpris de la remarque indiquant que l'augmentation des effectifs sur la période 2022-2024 n'a pas été justifiée. J'invite le consultant à relire les éléments apportés par trois Frontières Distribution Gaz. Une méthode de travail différente faite d'échanges oraux aurait permis d'éviter ces incompréhensions.

Concernant la non-retenue du poste de directeur à temps plein : le directeur qui avait été intégré au sein du groupe ES venant de l'opérateur précédent et qui a démissionné à effet du 01/09/2022 n'a pas été remplacé de suite. Une personne à mi-temps a assuré les fonctions mais découvrait les métiers de la distribution de gaz.

Les constats auraient pu être dressés de façon plus rapide (dès fin 2022 / début 2023) et les actions correctives mises en place plus rapidement avec un directeur à temps plein. A partir du 01/09/2025 cette personne sera à temps plein pour faire face aux enjeux à venir (rattrapage des retards accumulés et préparation validation du dossier relatif aux compteurs communicants et déploiement de ce projet, prise en compte de la future nouvelle régulation incitative découlant de la mise en œuvre de ce projet, etc.). Priver Trois Frontières Distribution Gaz du financement de cette ressource serait faire prendre un risque important à l'activité de distribution de gaz naturel sur ce territoire.”



## 5) Suite donnée aux éléments complémentaires apportés par l'opérateur

[Confidentiel].

Tableau 32 – ETP total Trois Frontières Distribution Gaz, demande et proposition finale [confidentiel]

## M.2. Evolution globale

### 1) Ressources humaines de Trois Frontières Distribution Gaz

Comme précisé dans le dossier tarifaire, Trois Frontières Distribution Gaz ne dispose pas de salariés en propre. Les ressources humaines sont mises à disposition via des contrats de prestations externes. Les charges de personnel sont donc divisées entre :

- Le compte 6214\* (personnel détaché), enregistré sous Prestations externes,
- Le compte 62280 (rémunérations et honoraires divers), qui figure dans la rubrique "Autres charges" de la demande tarifaire.

Cependant, la demande de Trois Frontières Distribution Gaz ne détaille pas explicitement le compte 62280 au sein des « Autres charges », ce qui rend son suivi isolé difficile.

### 2) Bilan ATRD6

Le bilan de Trois Frontières Distribution Gaz sur le réalisé 22-24 comptabilise les charges de prestations externes (personnel détaché) pour ses charges de personnel. [Confidentiel]Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Les évolutions en charges de prestations externes sont donc liées à celles des ressources humaines qui lui sont mises à disposition dans le cadre de contrats de prestations. La demande de l'opérateur est donc liée aux évolutions en ETP anticipées et de la rémunération moyenne. La demande de Trois Frontières Distribution Gaz ne prend en compte que les charges comptabilisées en prestations externes.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

[Confidentiel].

Tableau 33 - Prestations externes et compte 62280\*\* (charges de personnel), demande et proposition pré-contradictoire [confidentiel]

### 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

“Le compte 6228 n'enregistre pas uniquement des dépenses de nature RH. Procéder ainsi introduit un biais significatif.

Le compte 6228 ne contient pas uniquement des dépenses relatives à des ressources RH. [Confidentiel]Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Selon l'opérateur, les charges inscrites au compte 6228 ne concernent pas exclusivement des dépenses de nature RH. [Confidentiel]

**Tableau 34 – Coût moyen d'un ETP, calculé avec le taux de l'opérateur et en réponse au pré-contradictoire [confidentiel]**

Le taux de 62 % est conservé pour le compte 62280, car il permet d'estimer la part des charges relevant des ressources humaines dans ce poste. Il est une moyenne sur le réalisé, on peut donc le projeter sur l'ATRD7.

Lors de la phase pré-contradictoire, les demandes associées à ce compte ont été reconstruites à partir du réalisé, puis ajustées par l'inflation.

Pour affiner encore l'évaluation de la demande totale de l'opérateur à la maille du compte 62280, il est possible de reproduire le ratio observé entre ce compte et l'ensemble des « Autres charges », un ratio qui s'avère stable sur le réalisé.

**Tableau 35 – Rapport du compte 62280 sur le total des autres charges de la matrice tarifaire [confidentiel]**

En appliquant ce ratio stable observé sur le réalisé (hors 2022, où le compte 62280 incluait aussi les prestations externes), il est possible de reconstituer les montants du compte 62280 pour la période ATRD7 à partir de la demande de l'opérateur en « Autres charges ».

En appliquant ensuite le taux de 62 % communiqué par l'opérateur, on obtient une estimation du total des charges de personnel, aussi bien pour le réalisé que pour la trajectoire projetée.

Cela permet de retracer l'évolution de la rémunération moyenne du personnel dans la trajectoire de l'opérateur, laquelle évolue à partir de 2025 selon l'inflation.

De son côté, la trajectoire du consultant retient comme référence le réalisé 2024, ensuite ajusté de l'inflation :

**Tableau 36 – Rémunération moyenne du personnel, demande et proposition finale [confidentiel]**

A partir de cette rémunération moyenne et de la trajectoire en effectifs présentée plus tôt, on obtient la trajectoire consultant pour le total des charges de personnel :

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	1 487,70	1 498,44	1 513,67	1 541,75	1 510,39
Demande mise à jour ATRD7	1 401,31	1 409,85	1 422,82	1 448,57	1 420,64
Ajusté PIA-AEC final	1 305,24	1 328,74	1 352,65	1 377,00	1 340,91
Ecart (k€)	-96,07	-81,12	-70,17	-71,56	-79,73
Ecart (%)	-7%	-6%	-5%	-5%	-6%

**Tableau 37 –Total charges de personnel, demande et proposition finale**

## N. Aides commerciales

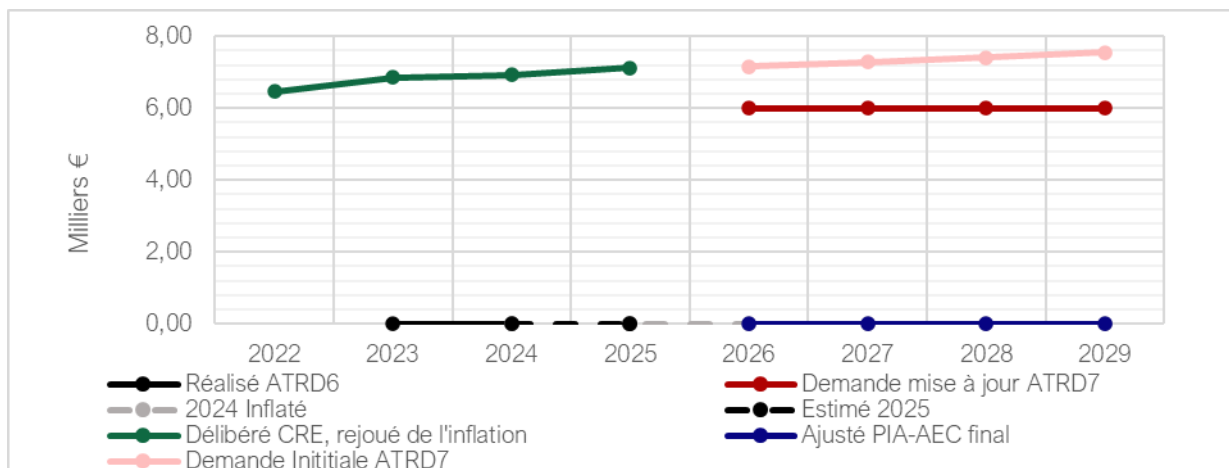


Figure 17 - Aides commerciales

### 1) Bilan ATRD6

Aucune aide n'a été versée depuis la reprise de l'exploitation du réseau par Trois Frontières Distribution Gaz.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Au rang des nouveaux projets, Trois Frontières Distribution Gaz demande 6k€/an sur la prochaine période tarifaire ATRD7. Selon l'opérateur, ces aides sont envisagées uniquement pour des industriels à raison d'un ou deux dossiers par an (entre 3 et 6k€ d'aide par dossier). Il n'est pas clairement indiqué dans le dossier si ces aides ont pour objectif d'inciter au passage au gaz la consommation de ces clients industriels.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Sans que cela soit clairement indiqué dans le dossier tarifaire, il était ressorti des échanges avec l'opérateur que ces aides pouvaient avoir pour objectif d'aider les industriels à passer au gaz depuis le fioul. Ces aides n'ayant pas été retenues par la CRE dans sa délibération relative au tarif ATRD7 de GRDF, et dans la continuité de ces orientations, une trajectoire nulle est retenue pour ce poste sur la prochaine période tarifaire.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	7,16	7,29	7,42	7,55	7,35
Demande mise à jour	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	-6,00	-6,00	-6,00	-6,00	-6,00
Ecart (%)	-100%	-100%	-100%	-100%	-100%

Tableau 38 – Aides commerciales, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

Ces aides seraient versées dans le cas d'industriels prévoyant un changement de chaudière gaz pour une chaudière gaz plus efficace, réduisant ainsi son empreinte sur le climat.

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Etant donnée que les aides ne servant pas la sortie du gaz ne sont pas intégrées par la CRE au tarif ATRD7 de GRDF, et en cohérence avec ce cadre, les aides commerciales proposées par l'opérateur sont retraités dans la trajectoire du consultant.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	7,16	7,29	7,42	7,55	7,35
Demande mise à jour ATRD7	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
Ajusté PIA-AEC final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	-6,00	-6,00	-6,00	-6,00	-6,00
Ecart (%)	-100%	-100%	-100%	-100%	-100%

Tableau 39 – Aides commerciales, demande et trajectoire finale

## O. Autres charges, retraité du compte 62280

Le poste Autres charges, regroupe des charges d'exploitation diverses. Il comprend :

Les charges externes diverses (comptes 618) : par exemple, des frais liés à de la documentation technique.

Les autres charges de services extérieurs (comptes 62, à l'exception du compte 623 et du personnel détaché en 621) : cela peut inclure des frais de télécommunications, frais de déplacement, frais postaux, honoraires, etc...). On exclut ici aussi de l'analyse 62% du compte 62280, considérés en charges de personnel comme évoqué en partie M.

Les autres charges de gestion courante (comptes 65, hors redevances et aides commerciales).

Il représente **2,7% des CNE**.

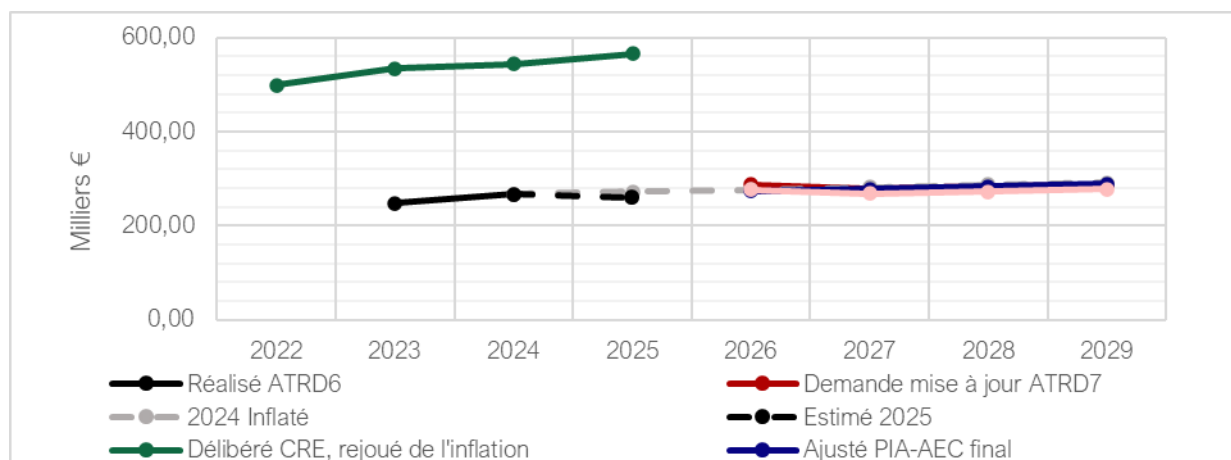


Figure 18 - Autres charges, retraité des charges de personnel<sup>4</sup>

### 1) Bilan ATRD6

Après une forte diminution entre 2022 et 2023, les dépenses en « autres charges » suivent la délibération ATRD6 et suivent l'inflation pour la prochaine période tarifaire. La baisse entre 2022 et 2023 est expliquée par le fait que le personnel détaché, en compte 621\*\*\*, était compté en autres charges en 2022. [confidentiel]

#### Tableau 40 – Sous postes, autres charges et personnel détaché

Le détail des sous postes de la balance comptable indique l'essentiel des charges du poste Autres charges sont celles du compte 62280 Remun. & Honoraires Divers. Ce sous poste est un de ceux facturé par la maison mère :

#### Tableau 41 – Compte 6228, charges facturées par la maison mère [confidentiel]

Selon l'opérateur, ce compte correspond donc, pour les années 2023 et 2024, à des charges de structures.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de l'opérateur s'appuie sur l'estimé 2025, ensuite inflaté. Elle ne distingue pas les charges du compte 62280 des « Autres charges » de ce poste. Etant donné que la trajectoire de l'opérateur est basée sur le réalisé inflaté, on représente au stade du pré-contradictoire cette dernière avec le réalisé en « Autres charges », hors compte 62280\*, ensuite inflaté.

### 3) Appréciation de la trajectoire par l'opérateur

La trajectoire du consultant repose sur la moyenne 2022–2024, ajustée de l'inflation, des « Autres charges », après retraitement du compte 62280, reclassé en charges de personnel. Le détail des postes concernés est connu (honoraires de commissariat aux comptes, frais d'actes et contentieux, frais bancaires, etc.).

<sup>4</sup> Le délibéré de la CRE en « Autres charges » ne contenait pas de charges de personnel, le réalisé 2022 ne peut pas être obtenu retraité des charges de personnel car les prestations externes sont cette année comptabilisées en « Autres charges »

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande Trois Frontières Distribution Gaz (réalisé 2024 inflaté)	59,93	61,01	62,10	63,22	61,56
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	53,19	54,14	55,12	56,11	54,64
Ecart (k€)	-6,74	-6,86	-6,99	-7,11	-6,92
Ecart (%)	-11%	-11%	-11%	-11%	-11%

Tableau 42 – Autres charges, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice pré-contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

“[considérer les charges du compte 628 entièrement en charges de personnel] est une erreur. Voir les éléments fournis plus haut qui permettent de recaler cette approche erronée.”

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Comme évoqué en partie M, 62 % du compte 62280 sont considérés comme des charges de personnel. En complément, la part de ce compte dans le total des "Autres charges" étant stable sur la période de réalisé, ce ratio est reconduit sur la période ATRD7 pour estimer le montant du compte 62280.

La présente section analyse donc:

- les 38 % restants du compte 62280, non liés aux charges de personnel,
- ainsi que les autres sous-postes de cette rubrique.

Ainsi, les montants de réalisé et la demande de l'opérateur sont les suivants :

Autres charges, retraitées des charges RH	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Demande mise à jour ATRD7	248,55	267,11	259,28	287,01	279,01	282,71	287,91

Tableau 43 – Autres charges, retraités des charges RH, réalisé 23-24 et demande MAJ de l'opérateur

Sur le réalisé, les charges concernées sont les suivantes :

Tableau 44 – Détail des Autres charges, retraités des charges RH, réalisé 23-24 [confidentiel]

Le détail des postes est explicité et les trajectoires sont stables sur le réalisé. La trajectoire du consultant reprend donc le réalisé 23-24, corrigé de l'inflation en euros 2024, et ensuite inflaté sur la période tarifaire ATRD7.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	277,03	268,91	272,49	277,56	274,00

Demande mise à jour ATRD7	287,01	279,01	282,71	287,91	284,16
Ajusté PIA-AEC final	273,40	278,32	283,33	288,43	280,87
Ecart (k€)	-13,60	-0,69	0,62	0,52	-3,29
Ecart (%)	-5%	0%	0%	0%	-1%

Tableau 45 – Autres charges retraitées des charges de personnel, demande et trajectoire finale

## V. Impôts et taxes

### A. Synthèse de la rubrique

Le détail des impôts et taxes est donné dans la suite de ce rapport. Trois Frontières Distribution Gaz doit une taxe foncière et le CET. Le total des impôts et taxes représente **1% des CNE**.

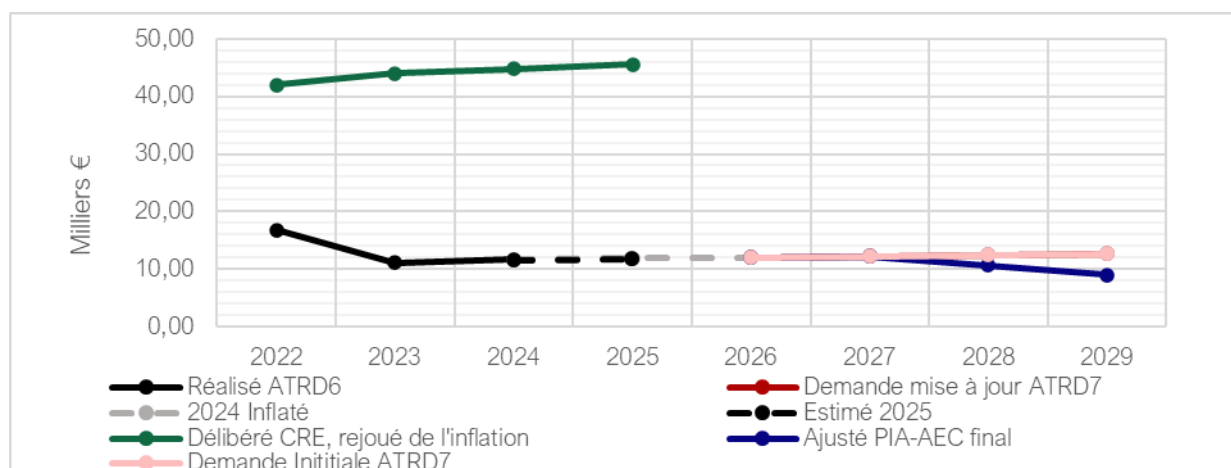


Figure 19 – Total impôts et taxes

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	12,02	12,24	12,46	12,68	12,35
Demande mise à jour ATRD7	12,02	12,24	12,46	12,68	12,35
Ajusté PIA-AEC final	12,02	12,24	10,66	8,97	10,97
Ecart (k€)	0,00	0,00	-1,80	-3,72	-1,38
Ecart (%)	0%	0%	-14%	-29%	-11%

Tableau 46 – Total impôts et taxes, demande et trajectoire finale



## B. Taxe foncière

La taxe foncière représente environ 50% du total des impôts et taxes de Trois Frontières Distribution Gaz, l'autre moitié étant la CET.

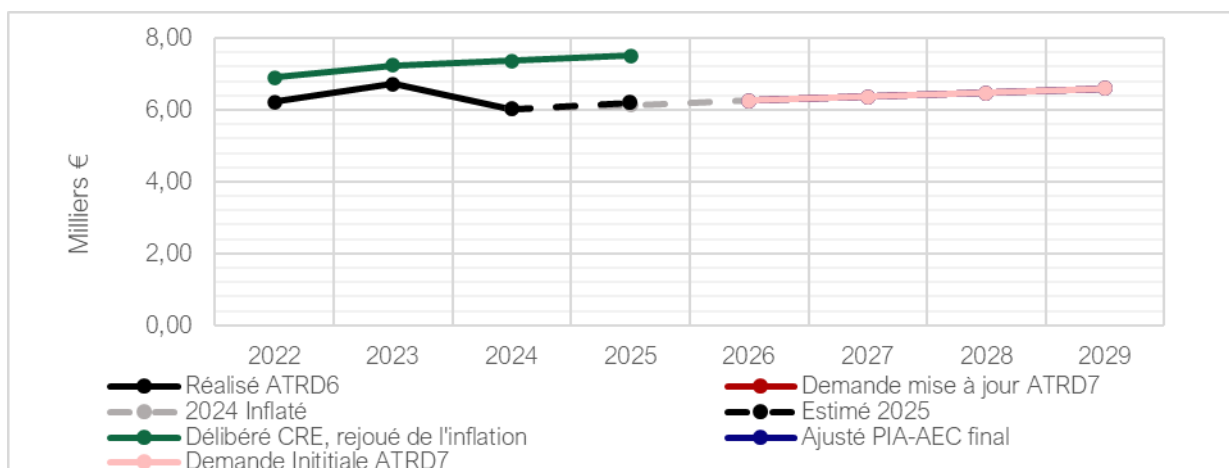


Figure 20 - Taxe foncière

### 1) Bilan ATRD6

Le réalisé est en moyenne 11% inférieur au réalisé sur la période 22-24. L'opérateur n'a pas fourni d'explication pour cette baisse à partir de 2024.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de l'opérateur suit l'estimé 2025, ensuite inflaté.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

L'opérateur prend le réalisé 2024 comme référence, ensuite inflaté pour la prochaine période tarifaire.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	6,25	6,36	6,47	6,59	6,42
Demande mise à jour	6,25	6,36	6,47	6,59	6,42
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	6,25	6,36	6,47	6,59	6,42
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 47 – Taxe foncière, demande et trajectoire pré-contradictoire

### 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

L'opérateur n'a pas apporté d'éléments complémentaires lors de l'exercice contradictoire.

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La trajectoire consultant pré-contradictoire est conservée, c'est à dire la reprise du réalisé 2024, ensuite inflaté, pour les charges en taxe foncière.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	6,25	6,36	6,47	6,59	6,42
Demande mise à jour ATRD7	6,25	6,36	6,47	6,59	6,42
Ajusté PIA-AEC final	6,25	6,36	6,47	6,59	6,42
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 48 – Taxe foncière, demande et trajectoire finale

## C. Contribution économique territoriale

La contribution économique territoriale est composée de la CVAE d'une part et de la CFE d'autre part.

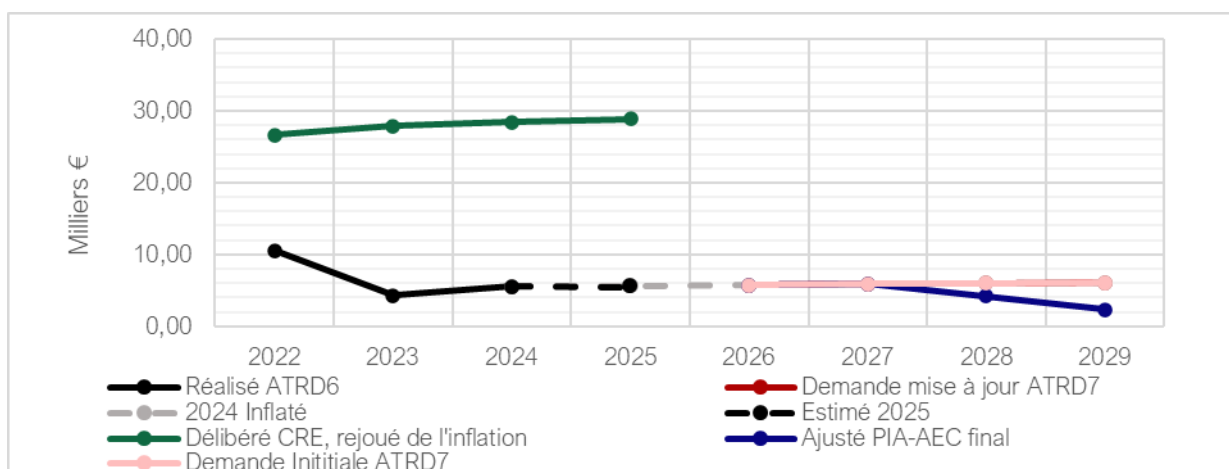


Figure 21 - CET

### 1) Bilan ATRD6

Trois Frontières Distribution Gaz n'ayant pas accès aux affectations comptables de Veolia, ils ne sont pas en mesure d'expliquer l'écart entre le CET délibéré et le réalisé.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de Trois Frontières Distribution Gaz reprend le réalisé 2025, ensuite inflaté. L'opérateur ne prend pas en compte l'évolution de la loi de finances de 2025 dans sa trajectoire.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Dans l'attente des données actualisées de la loi de finance et du détail de la CVAE et du CFE, l'opérateur présente une trajectoire reprenant le réalisé 2024, ensuite inflaté.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	5,77	5,88	5,98	6,09	5,93
Demande mise à jour	5,77	5,88	5,98	6,09	5,93
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	5,77	5,88	5,98	6,09	5,93
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 49 – CET, demande et trajectoire pré-contradictoire

### 4) Eléments apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

“La prise en compte de l'évolution des taux d'imposition de la CVAE induit les projections suivantes de CET qui incluent 499€ de CFE en € constant 2024 :”

CET	2026	2027	2028	2029
€ constant 2024	5572	5572	3899	2172
€ courant	5774	5878	4187	2375

Tableau 50 – Montants CET ATRD7 calculés par l'opérateur

### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Les montants calculés par l'opérateur avec prise en compte des évolutions de la CVAE sur la période de l'ATRD7 sont intégrés à la trajectoire du consultant, avec la baisse progressive du taux effectif d'imposition à partir de 2028 intégrée à la trajectoire du consultant.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	5,77	5,88	5,98	6,09	5,93
Demande mise à jour ATRD7	5,77	5,88	5,98	6,09	5,93
Ajusté PIA-AEC final	5,77	5,88	4,19	2,37	4,55
Ecart (k€)	0,00	0,00	-1,80	-3,72	-1,38
Ecart (%)	0%	0%	-30%	-61%	-23%

Tableau 51 – CET, demande et trajectoire finale

## VI. Recettes extratarifaires

### A. Synthèse de la rubrique

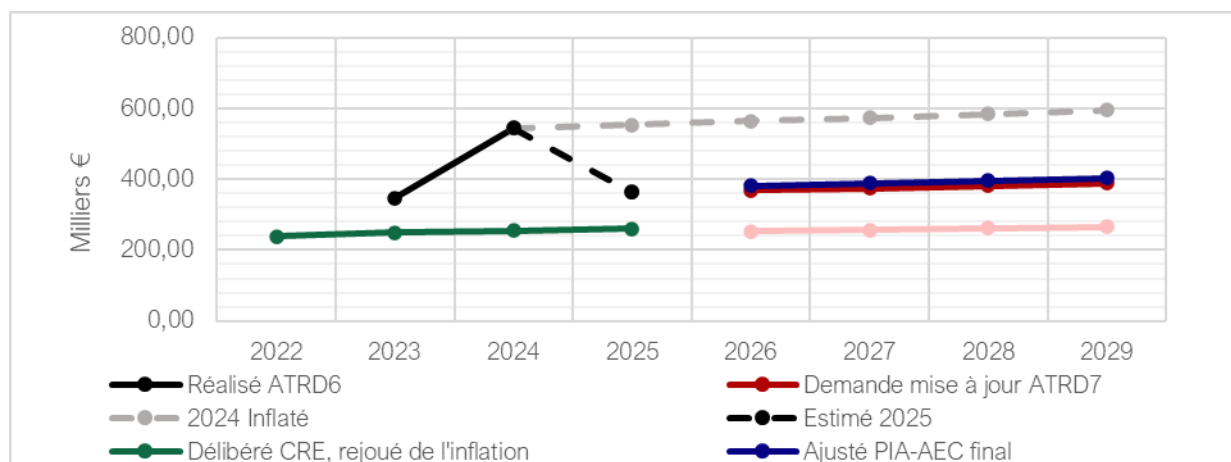


Figure 22 – Recettes extratarifaires

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	252,33	256,88	261,50	266,21	259,23
Demande mise à jour	368,43	375,06	381,81	388,69	378,50
Ajusté PIA-AEC	382,13	389,01	396,01	403,14	392,57
Ecart (k€)	13,70	13,95	14,20	14,45	14,07
Ecart (%)	4%	4%	4%	4%	4%

Tableau 52 – Recettes extratarifaires, demande et trajectoire

### B. Evolution des points de livraison

#### 1) Prévision de l'opérateur

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Points de livraison	8093	8032	7774	7740	7705	7675	7641	7614
Evolution N/N-1	0,41%	-0,76%	-3,20%	-0,45%	-0,45%	-0,38%	-0,45%	-0,36%

Tableau 53 – Evolution des points de livraison

Trois Frontières Distribution Gaz prévoit une diminution de ses points de livraison sur la période 26-29, en moyenne de -0.42%. La diminution des PDL a atteint, -3.20% entre 2023 et 2024.

Deux catégories de consommateurs ont été différenciées par Trois Frontières Distribution Gaz :

Pour les consommateurs T1/T2, les hypothèses établies par GRDF ont été reprises ;

Pour les consommateurs T3/T4, l'analyse s'est fondée sur un examen du portefeuille de clients de l'opérateur, en intégrant les informations locales disponibles, telles que l'évolution de l'activité des sites, les projets de raccordement au réseau de chaleur en cours ou prévus, ainsi que la proximité de ce réseau et la probabilité de futurs raccordements.

L'évolution des PDL des consommateurs T3/T4 de Trois Frontières Distribution Gaz a un impact important sur la trajectoire de quantités acheminées par l'opérateur.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Quantités acheminées (GWh)</b>	254	221	228	224	216	158	148	142
<b>Evolution N/N-1</b>	-17%	-13%	3%	-2%	-3%	-27%	-6%	-4%

**Tableau 54 – Evolution des quantités acheminées**

Après une forte diminution des quantités entre 2022 et 2024, Trois Frontières Distribution Gaz prévoit le départ de ses clients T4 entre 2027 et 2029. La baisse des consommateurs T1/T2 suit quant à elle la diminution de GRDF.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>PDL T1</b>	874	1 068	1 527	1 522	1 516	1 511	1 505	1 500
<b>PDL T2</b>	7 133	6 884	6 177	6 155	6 132	6 110	6 088	6 066
<b>PDL T3</b>	84	77	67	60	53	52	46	46
<b>PDL T4</b>	3	3	3	3	3	2	1	1

**Tableau 55 – Evolution des PDL par catégorie de consommateurs**

## 2) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Au regard de la taille de l'opérateur, on peut donc questionner la pertinence du choix de l'évolution de GRDF pour les petits consommateurs, d'autant plus qu'une volonté de la part de communes desservies par Trois Frontières Distribution Gaz de développer des réseaux de chaleurs urbains a pu être identifié ([voir Révision du SCOT du Pays de Saint-Louis et des Trois Frontières, Document d'orientations et d'objectifs, page 64](#)) [Voir aussi l'article de Dernières Nouvelles d'Alsaces](#). La trajectoire retenue de Trois Frontières Distribution Gaz pour les petits consommateurs, qui évolue donc selon l'opérateur comme celle de GRDF est la suivante :

	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Quantités acheminées brutes (GWh) - T1</b>	3,96	3,84	3,71	3,59	3,48
<b>Evolution (N/N-1)</b>		-3,21%	-3,21%	-3,21%	-3,21%

Quantités acheminées brutes (GWh) - T2	83,75	81,06	78,46	75,93	73,49
Evolution (N/N-1)		-3,21%	-3,21%	-3,21%	-3,21%
PDL T1	1521,67	1516,19	1510,73	1505,29	1499,87
Evolution (N/N-1)		-0,36%	-0,36%	-0,36%	-0,36%
PDL T2	6154,51	6132,36	6110,28	6088,28	6066,37
Evolution (N/N-1)		-0,36%	-0,36%	-0,36%	-0,36%

Tableau 56 – Evolution de la consommation T1 et T2, Trois Frontières Distribution Gaz

### 3) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

“La forte baisse entre 2023 et 2024 du nombre de PDL est le fruit et met en évidence un certain nombre de problèmes que Trois Frontières Distribution tente de régler progressivement.

Une campagne intensive de coupures pour impayé demandées en 2024 par un fournisseur a amené la dépose par Trois Frontières Distribution Gaz de plusieurs centaines de compteurs et montré que de nombreux compteurs déposés pendant la période estivale n'étaient pas reposés à l'entrée de la période hivernale. Laisant penser que de nombreux compteurs n'étaient pas nécessaires aux consommateurs.

Le nombre de PDS encore considéré en 2022 et 2023 (et les années précédentes) est probablement surévalué.

Par ailleurs une analyse des PDS inactifs (i.e. pas dans le périmètre d'un fournisseur) mais encore équipés d'un compteur laisse penser que quelques centaines de compteurs pourraient encore être dans le réseau, parfois depuis plusieurs années. Posant des questions d'éventuelles consommations non relevées ou de sécurité de ces installations. Des travaux de recherche (BI de coupure, demande de résiliation formulée dans le passé, etc.) sont menés pour lever le doute.

Une inconnue subsiste quant à la fiabilité de l'image restituée par le SI. Un travail se poursuit pour lever ces doutes (lors des cycles de relève, par une intervention ad'hoc, etc.) et, par voie de conséquence, fiabiliser les données, l'exploitation (nécessité de mise en sécurité, etc.) et préparer les futures interventions sur le réseau (remplacement de compteurs, etc.).

L'hypothèse formulée par Trois Frontières Distribution Gaz quant à l'évolution des volumes et du nombre de PDL pour les années 2026-2029 demeure la meilleure qui puisse être formulée.

Concernant le portefeuille T1/T2 :

Compte tenu du contexte de développement des réseaux de chaleurs urbains sur le territoire de desserte de Trois Frontières Distribution Gaz, nous avons considéré que la baisse du nombre de sites desservis et des quantités acheminées sur ce portefeuille serait notablement plus importante que dans le reste du territoire français (+20%). Nous avons donc pris en compte les hypothèses de décroissance nationales du rapport Perspectives Gaz 2024 que nous avons augmentées de 20% pour les appliquer à notre territoire.

Concernant le portefeuille T3/T4 :

Compte tenu de la dynamique de conversion aux réseaux de chaleur sur le territoire, de notre connaissance des sites, nos projections tiennent compte site par site des projets de conversion dont nous avons connaissance.

En synthèse, voici les prévisions d'évolution de ces 2 portefeuilles sur les 2 périodes d'ATRD :"

		2022-2025	2026-2029	Evolution ATRD7 vs ATRD6
T1/T2	Quantités acheminées corrigées du climat (GWh)	105,561	87,811	-17%
	Nombre de sites	7835	7607	-3%
T3/T4	Quantités acheminées corrigées du climat (GWh)	141,818	90,247	-36%
	Nombre de sites	75	51	-31%

Tableau 57 – Evolution de la consommation T1/T2 et T3/T4, réponse au pré-contradictoire7

#### 4) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La trajectoire proposée par l'opérateur pour l'évolution de ses PDL est conservée. Trois Frontières Distribution Gaz applique les taux de décroissance nationaux issus du rapport Perspectives Gaz 2024, majorés de 20 %, ce qui est cohérent avec le développement de réseaux de chaleur urbains sur son périmètre, identifiés au stade pré-contradictoire. La forte baisse du nombre de PDL en 2024 s'explique par une campagne de coupures pour impayés ayant révélé une surévaluation historique des points de livraison réellement actifs. Concernant les portefeuilles T3/T4, la trajectoire repose sur une analyse site par site des projets de conversion vers des réseaux de chaleur identifiés localement.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	7 704,96	7 675,43	7 640,99	7 613,66	7 658,76
Demande mise à jour ATRD7	7 704,96	7 675,43	7 640,99	7 613,66	7 658,76
Ajusté PIA-AEC final	7 704,96	7 675,43	7 640,99	7 613,66	7 658,76
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 58 - PDL, demande et trajectoire finale



## C. Locations de compteurs et postes et prestations catalogue

Ce poste regroupe les sous-postes locations de compteurs et postes et facturations prestations catalogue. Comme pour d'autres ELD, Trois Frontières Distribution Gaz considère dans sa comptabilité (à partir de 2024) les locations de compteurs et postes comme des prestations catalogues. Ces deux postes sont donc ici analysés comme un unique poste, somme des deux derniers. Il représente **8% des CNE**.

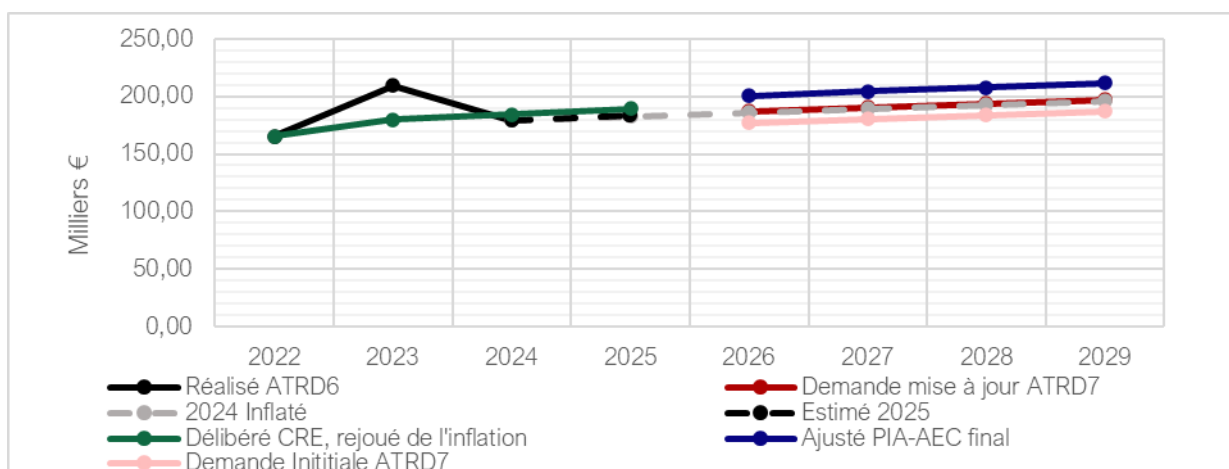


Figure 23 – Locations de compteurs et postes + prestations catalogue

### 1) Bilan ATRD6

Le réalisé 2022 et 2024 suit environ le délibéré pour ce poste. Il est plus important que le délibéré de 20% en 2023. Selon l'opérateur, cela est dû à des locations de postes du deuxième semestre 2022 qui n'ont pas été facturées, avec un rattrapage effectué en 2023 et provoquant donc un décalage des recettes. A partir de 2024, les locations de compteurs et postes sont facturées au travers de fournisseurs et donc comptabilisées comme des prestations catalogue.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de Trois Frontières Distribution Gaz reprend l'estimé 2025, ensuite inflaté.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Au regard de l'évolution de 2023 liée à la refacturation des prestations de 2022, la moyenne du réalisé 22-24, ensuite inflatée, est prise en référence pour la trajectoire ATRD7, afin d'aplanir ces effets de refacturation.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	177,31	180,50	183,75	187,06	182,15
Demande mise à jour	187,08	190,44	193,87	197,36	192,19

Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	191,34	194,79	198,29	201,86	196,57
Ecart (k€)	4,27	4,35	4,42	4,50	4,39
Ecart (%)	2%	2%	2%	2%	2%

Tableau 59 – Locations de compteurs et postes + prestations catalogue, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

L'opérateur n'a pas apporté d'éléments complémentaires lors de l'exercice contradictoire.

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Sur le réalisé, il n'existe pas de corrélation claire entre ce poste et le nombre de PDL de l'opérateur :

	2022	2023	2024
Locations de compteurs et postes + prestations catalogue (k€)	165,08	209,48	179,35
PDL	8093	8032	7774
Locations de compteurs et postes + prestations catalogue / PDL (k€/PDL)	20,40	26,08	23,07

Tableau 60 – Locations de compteurs et postes + prestations catalogue par PDL, réalisé 22-24

La trajectoire du consultant reprend la moyenne du réalisé, corrigée de l'inflation, ensuite inflatée pour la trajectoire ATRD7.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	177,31	180,50	183,75	187,06	182,15
Demande mise à jour ATRD7	187,08	190,44	193,87	197,36	192,19
Ajusté PIA-AEC final	200,77	204,39	208,07	211,81	206,26
Ecart (k€)	13,70	13,94	14,20	14,45	14,07
Ecart (%)	7%	7%	7%	7%	7%

Tableau 61 – Locations de compteurs et postes + prestations catalogue, demande et trajectoire finale

## D. Travaux pour tiers et prestations pour tiers

Ce poste regroupe les recettes en dehors de la régulation tarifaire de Trois Frontières Distribution Gaz du fait de travaux et de prestations pour le compte de tiers. Il représente 8% des CNE.

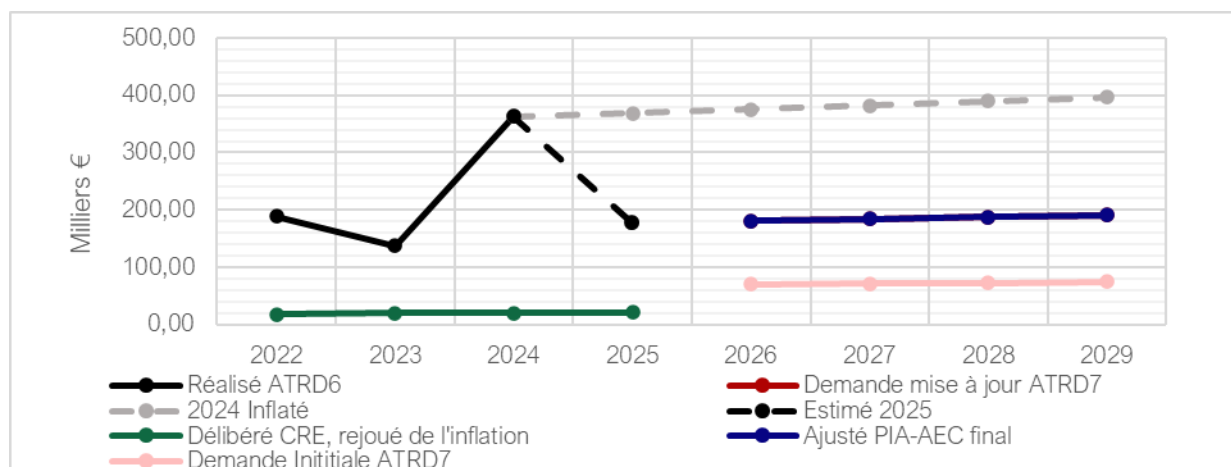


Figure 24 – Travaux pour tiers et prestations pour tiers

### 1) Bilan ATRD6

Du fait de travaux de dévoiement de canalisation en 2024, à la demande de l'un des membres du concédant, les travaux pour tiers et prestations pour tiers ont fortement augmenté en 2024. Trois Frontières Distribution Gaz a indiqué dans sa réponse au questionnaire les charges propres à ce chantier particulier en 2024. On note par ailleurs que Trois Frontières Distribution Gaz a eu beaucoup plus de travaux et prestations pour tiers que ce qui avait été délibéré pour la période ATRD6.

### 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

La demande de l'opérateur reprend l'estimé 2025, ensuite inflaté. La demande de l'opérateur prend en compte la baisse des recettes extra-tarifaires entre 2024 et 2025 consécutives aux travaux de dévoiement de 2024.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

La trajectoire prévisionnelle de l'opérateur assise sur l'inflation est retenue pour la trajectoire consultant.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	70,51	71,78	73,07	74,39	72,44
Demande mise à jour	181,36	184,62	187,94	191,33	186,31
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	181,36	184,62	187,94	191,33	186,31
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 62 – Travaux et prestations pour tiers, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

L'opérateur n'a pas apporté d'éléments complémentaires lors de l'exercice contradictoire.

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La trajectoire pré-contradictoire reprenant la demande de l'opérateur est reprise au stade du rapport final. Cette trajectoire prend en compte la baisse des recettes entre 2024 et 2025 du fait des travaux de dévoiement en 2024 et s'appuie sur les mêmes hypothèses d'inflation pour la période ATRD7 que celles communiquées par la CRE.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	70,51	71,78	73,07	74,39	72,44
Demande mise à jour ATRD7	181,36	184,62	187,94	191,33	186,31
Ajusté PIA-AEC final	181,36	184,62	187,94	191,33	186,31
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 63 – Travaux et prestations pour tiers, demande et trajectoire finale

## E. Pénalités perçues pour dépassement de capacités

Ce poste contient les pénalités perçues pour dépassement de capacités souscrites par les consommateurs bénéficiant des options tarifaires T4 et TP. Il représente **0% des CNE** dans le prévisionnel. Ce poste comporte un écart avec la balance générale. Dans l'attente d'un retour de Trois Frontières Distribution Gaz, le montant de la balance générale est conservé.

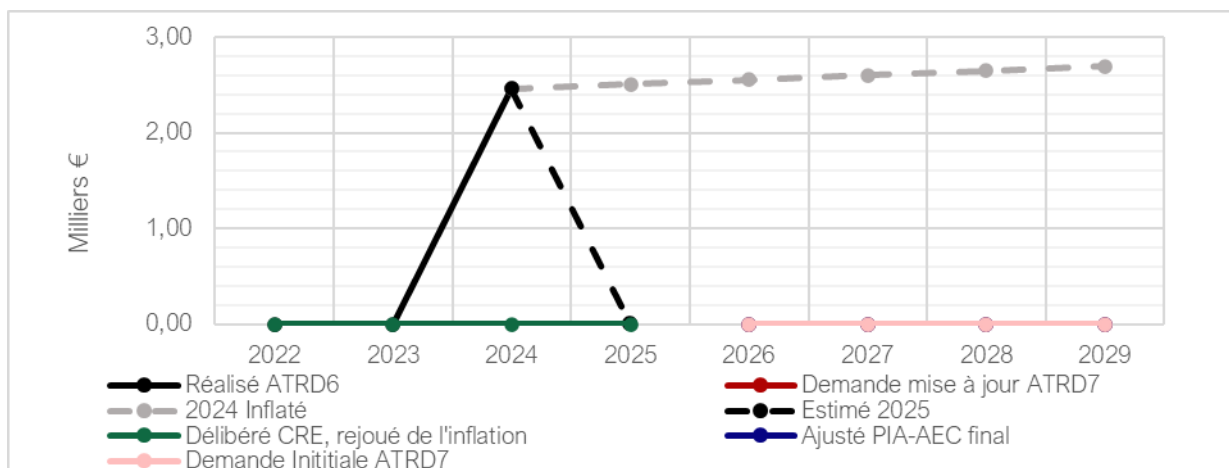


Figure 25 – Pénalités pour dépassement de capacités

## 1) Bilan ATRD6

Trois Frontières Distribution Gaz explique que ces pénalités en 2024 sont dues au fait que le plus gros consommateur du réseau a consommé davantage que sa CJA sur quelques semaines (erreur de suivi) et une facture de pénalité a donc été émise.

## 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

Du fait que ces pénalités ne puissent pas être anticipées, Trois Frontières Distribution Gaz n'indique pas de recette pour ce poste, au regard du réalisé 2022 et 2023 nuls.

## 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Ces recettes sont considérées comme nulles pour l'ATRD7, estimant que la pénalité de 2024 est un événement particulier.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)					

Tableau 64 – Pénalités perçues pour dépassement de capacités, demande et trajectoire pré-contradictoire

## 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz :

“En 2024 le montant facturé au titre des dépassements de capacité n'est pas de 11 kEUR comme indiqué par le consultant mais 2 462,68 EUR (voir en pages 5 et 6)”

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Le réalisé du compte 706915 de l'opérateur contient les recettes perçues au titre des pénalités perçues pour dépassement de capacité pour les clients T4 et TP ainsi que des recettes reçues pour les autres prestations. Le réalisé 2024 des recettes perçues pour dépassement de capacité des clients T4 et TP correspond au montant indiqué par l'opérateur, c'est à dire 2 462,68€ en 2024. Les montants de la trajectoire consultant sont nuls, étant donné que les recettes de l'année 2024 sont particulières.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ajusté PIA-AEC final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)					

Tableau 65 – Pénalités perçues pour dépassement de capacités, demande et trajectoire finale

## F. Préacheminement

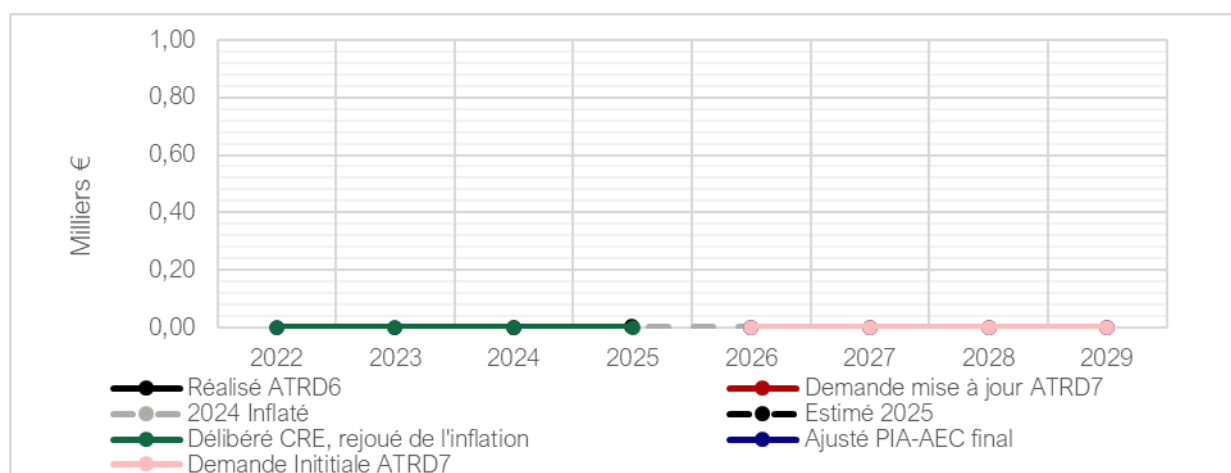


Figure 26 – Préacheminement

### 1) Bilan ATRD6

Dans sa matrice tarifaire, Trois Frontières Distribution Gaz n'indique pas de recettes en préacheminement.

### 2) Demande de l'opérateur

L'opérateur ne fait pas non plus de demande au titre du préacheminement pour la période tarifaire ATRD7.

### 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

Pourtant, l'examen des balances générales, au compte 70417 (Acheminement Gaz offres prest. Services -3F) indique des valeurs non-nulles sur le réalisé 22-24.

Ces résultats sont pris en compte dans la trajectoire consultant pour l'ATRD7, en prenant la moyenne du réalisé 22-24 ensuite inflaté sur la prochaine période tarifaire.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	10,44	10,63	10,82	11,01	10,72

Ecart (k€)	10,44	10,63	10,82	11,01	10,72
Ecart (%)					

Tableau 66 – Préacheminement, demande et trajectoire pré-contradictoire

#### 4) Éléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

Trois Frontières Distribution Gaz:

“Trois Frontières Distribution Gaz est un GRD de rang 1 qui n'a pas de GRD de rang 2 sur son territoire. A ce titre, Trois Frontières Distribution Gaz ne perçoit aucune recette de préacheminement.

Les prestations enregistrées sur ce compte ne sont pas du «préacheminement».”

#### 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

Le fait que Trois Frontières Distribution Gaz est un GRD de rang 1, qui n'a pas de GRD de rang 2 sur son territoire est intégré dans la trajectoire du consultant, l'opérateur ne dispose pas de recettes extra-tarifaires relatives au préacheminement. Dès lors, les montants de la trajectoire opérateur sont nuls pour la période tarifaire ATRD7.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)					

Tableau 67 – Préacheminement, demande et trajectoire finale

## G. Autres recettes

Dans sa matrice tarifaire et dans sa comptabilité, Trois Frontières Distribution Gaz indique des autres recettes extratarifaires) (compte 758, produits divers gestion courant) sans pour autant faire de demande pour l'ATRD7. Ces valeurs sont de l'ordre de la dizaine d'euro. La moyenne du réalisé, ensuite inflatée, est prise comme référence.



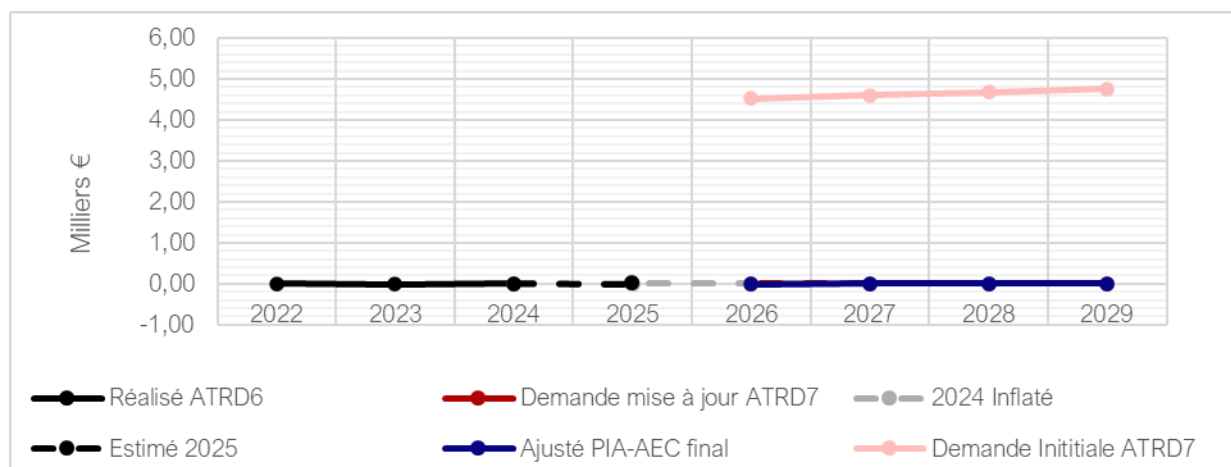


Figure 27 – Autres recettes

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	4,52	4,60	4,68	4,76	4,64
Demande mise à jour	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)	0%	0%	0%	0%	0%

Tableau 68 – Autres recettes, demande et trajectoire finale

## VII. Production immobilisée

La production immobilisée est la valeur des biens ou services produits par l'entreprise pour elle-même, enregistrés comme des immobilisations, et sont donc capitalisés. La PI représente **0%** des CNE de la trajectoire de Trois Frontières Distribution Gaz.

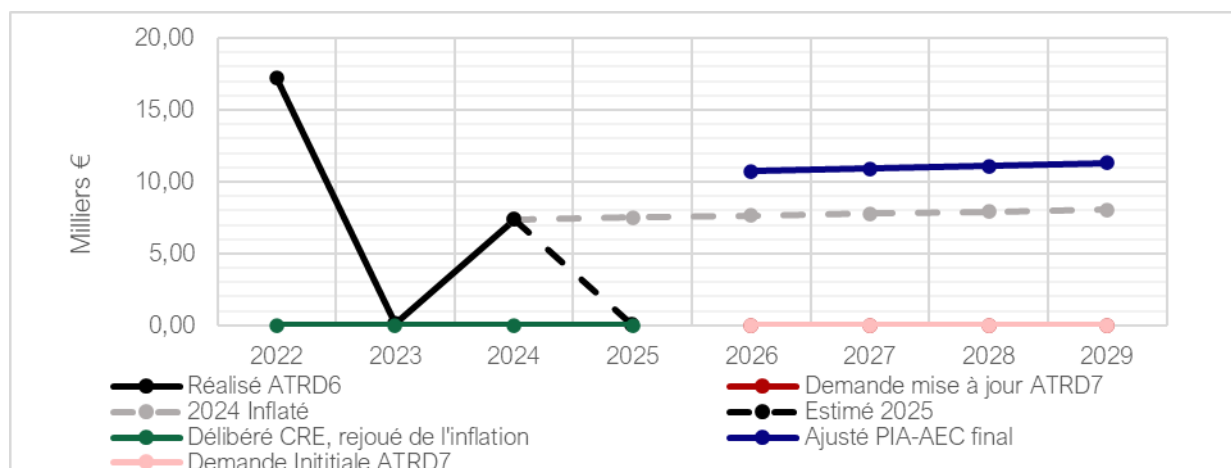


Figure 28 – Production immobilisée

## 1) Bilan ATRD6

Puisque ses ressources lui sont mises à disposition par sa maison-mère, Trois Frontières Distribution Gaz ne dispose que de très peu de production immobilisée. Les montants fluctuent entre 17k€ en 2022 et 154€ en 2023.

## 2) Explication de la demande par Trois Frontières Distribution Gaz

L'opérateur prévoit une production immobilisée nulle pour la prochaine période tarifaire. Aucune explication n'a à ce stade été donnée pour cette trajectoire. Le détail de la nature de la production immobilisée réalisée n'est pas non plus indiqué.

## 3) Appréciation pré-contradictoire du niveau de la trajectoire

La moyenne du réalisé 22-24 rapportée au nombre d'ETP total mis à disposition du GRD, ensuite inflaté, est prise en référence, afin de tenir compte du volume horaire consacré aux investissements réalisés en interne.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC pré-contradictoire	9,68	9,85	10,03	10,21	9,94
Ecart (k€)	9,68	9,85	10,03	10,21	9,94
Ecart (%)					

Tableau 69 – Production immobilisée, demande et trajectoire pré-contradictoire

## 4) Eléments complémentaires apportés par l'opérateur lors de l'exercice contradictoire

L'opérateur n'a pas apporté d'éléments complémentaires lors de l'exercice contradictoire.

## 5) Suite donnée aux compléments apportés par l'opérateur

La moyenne utilisée dans le rapport pré-contradictoire dans la trajectoire de l'opérateur est corrigée de l'inflation est mise en euros 2024. La trajectoire de l'opérateur reportée sur l'ATRD7 la moyenne du rapport PI/ETPs en fonction de la trajectoire en ETPs présentée plus tôt dans ce rapport, la Production immobilisée dépendant du volume horaire consacré aux investissements réalisés en interne et pouvant ainsi être corrélés aux ETPs de l'opérateur.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour ATRD7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC final	10,71	10,91	11,10	11,30	11,01

Ecart (k€)	10,71	10,91	11,10	11,30	11,01
Ecart (%)					

Tableau 70 – Production immobilisée, demande et trajectoire finale

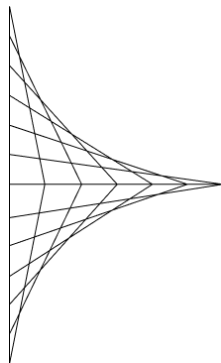
## VIII. Coûts échoués

Trois Frontières Distribution Gaz n'enregistre ou ne prévoit aucuns coûts échoués. Aucun coût échoué n'a été délibéré pour la période ATRD6.

Compte tenu des montants réalisés nuls, la trajectoire des coûts échoués sur l'ATRD7 ne présente aucun montant.

(k€)	2026	2027	2028	2029	Moyenne
Demande initiale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demande mise à jour	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajusté PIA-AEC final	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (k€)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart (%)					

Tableau 71 – Coûts échoués, demande et trajectoire finale



## PARIS INFRASTRUCTURE ADVISORY

La raison d'être de PIA est de développer une expertise de qualité pour soutenir ses clients dans le développement d'infrastructures respectueuses de l'environnement et contribuant au progrès humain.

A ce titre, PIA s'engage à contribuer majoritairement à des projets compatibles avec le scénario de développement durable de l'Agence internationale de l'énergie (AIE) ; contribuer à des projets favorisant l'atteinte de l'un des dix-sept objectifs de développement durables tels que définis par les Nations Unis ; et contribuer à la formation des compétences futures aux enjeux sociétaux, politiques, techniques, économiques et financiers du développement durable

---

[www.parisinfrastructureadvisory.com](http://www.parisinfrastructureadvisory.com)

[contact@parisinfrastructureadvisory.com](mailto:contact@parisinfrastructureadvisory.com)

+33.6.50.16.87.23

15, Rue Lacépède, 75005, Paris - France