



Audit du niveau des charges et produits d'exploitation de GRDF
- Période 2024-2027 -

Rapport final

Juillet 2023

SOMMAIRE

I. Table des matières

II.	Contexte de l'intervention et présentation de la CRE	5
A.	Contexte de l'intervention	5
B.	Le rôle de la CRE	5
III.	Objectifs poursuivis et périmètre de l'audit	6
A.	Objectifs poursuivis	6
B.	Périmètre de l'audit et limites à notre intervention	8
IV.	Démarche de l'audit	9
A.	Intervention en trois phases	9
1.	Phase 1 – Audit des charges et produits d'exploitation sur la période 2020 à 2027 et revue analytique	9
2.	Phase 2 – Appréciation des charges réelles (2020-2022), estimées 2023 et prévisionnelles (2024-2027)	9
3.	Phase 3 – Appréciation de l'efficacité du niveau de charges et recommandations quant aux indicateurs de suivi de la performance de la prochaine période tarifaire et du niveau de charges d'exploitation de GRDF à prendre en considération dans la détermination tarifaire	9
B.	Données financières – Base de notre étude	10
V.	Préambule.....	12
VI.	Synthèse	13
A.	Synthèse générale – Demande GRDF.....	13
B.	Synthèse générale – Trajectoire ORCOM H3P Audit.....	14
C.	Synthèse générale – Ajustement ORCOM H3P Audit	15
D.	Synthèse générale – Conclusion.....	16
VII.	Charges Nettes d'Exploitation (CNE)	22
A.	Produits d'Exploitation	22
1.	Recettes extratarifaires et Prestations facturées à ENEDIS	22
B.	Achats d'énergie – Traitement par la CRE.....	34
C.	Consommations externes.....	36
1.	Achats de matières et fournitures	36
2.	Travaux et entretien	43
3.	Redevances	48
4.	Personnel extérieur.....	56
5.	Contrats avec les transporteurs.....	62
6.	Immobilier.....	64
7.	Informatique	71
8.	Transports et frais de déplacement	78
9.	Honoraires	81
10.	Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage.....	86
11.	Autres consommations externes	95
D.	Charges de personnel.....	101
E.	Autres charges de gestion	115
F.	Impôts et taxes.....	119
G.	Charges de statut social	122
H.	Coûts échoués	129
1.	Descriptif du poste.....	129
2.	Évolution du poste 2020-2027	130

3.	Principales observations CNE 2020-2022	130
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	131
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	131
6.	Contradictoire GRDF	132
7.	Réponse ORCOM H3P Audit	132
VIII. Analyse des charges relatives au mécanisme d'incitation pour les investissements « hors réseaux »		133
A.	Systèmes d'Information (SI)	134
1.	Analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé	134
2.	Analyse TOTEX : CAPEX + OPEX (CNE)	135
B.	Immobilier	137
1.	Analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé	137
2.	Analyse TOTEX : CAPEX + OPEX (CNE)	137
C.	Véhicules et autres	140
1.	Analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé	140
2.	Analyse TOTEX : CAPEX + OPEX (CNE)	140
IX. Projet Changement de Gaz (CDG)		143
A.	OPEX 1 - Systèmes d'information	145
1.	Descriptif du poste	145
2.	Évolution du poste 2021-2027	145
3.	Principales observations CNE 2020-2022	146
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	146
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	147
B.	OPEX 2 - Communication	148
1.	Descriptif du poste	148
2.	Évolution du poste 2021-2027	149
3.	Principales observations CNE 2020-2022	149
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	149
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	150
C.	OPEX 3 - CRIGEN et études diverses	151
1.	Descriptif du poste	151
2.	Évolution du poste 2021-2027	151
3.	Principales observations CNE 2020-2022	151
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	152
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	152
D.	OPEX 4 - Formation	153
1.	Descriptif du poste	153
2.	Évolution du poste 2021-2027	153
3.	Principales observations CNE 2020-2022	154
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	154
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	154
6.	Contradictoire GRDF	155
7.	Réponse ORCOM H3P Audit	155
E.	OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations	157
1.	Descriptif du poste	157
2.	Évolution du poste 2021-2027	157
3.	Principales observations CNE 2020-2022	158
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	158
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	161
6.	Contradictoire GRDF	161
7.	Réponse ORCOM H3P Audit	162
F.	OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité	163
1.	Descriptif du poste	163
2.	Évolution du poste 2021-2027	163
3.	Principales observations CNE 2020-2022	164

4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	164
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	167
6.	Contradictoire GRDF	168
7.	Réponse ORCOM H3P Audit	168
G.	OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process	170
1.	Descriptif du poste	170
2.	Évolution du poste 2021-2027	171
3.	Principales observations CNE 2020-2022	171
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	172
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	172
6.	Contradictoire GRDF	173
7.	Réponse ORCOM H3P Audit	174
H.	OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process	178
1.	Descriptif du poste	178
2.	Évolution du poste 2021-2027	178
3.	Principales observations CNE 2020-2022	179
4.	Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7	180
5.	Trajectoire ORCOM H3P Audit	180
6.	Contradictoire GRDF	180
7.	Réponse ORCOM H3P Audit	180
X.	Indicateurs de performance.....	182
A.	Benchmark	182
1.	Démarche.....	182
2.	Opérateurs retenus dans l'analyse	182
3.	Limites	183
4.	Sources des données retenues	183
5.	Résultats	184
B.	Indicateurs de performance.....	187
1.	Évolution de la productivité à partir de la trajectoire ATRD7 de GRDF	187
2.	Évolution de la productivité à partir de la trajectoire préliminaire ATRD7 ORCOM H3P Audit.....	190
3.	Contradictoire GRDF	191
4.	Réponse d'ORCOM H3P Audit	193
XI.	Index des Tableaux.....	196
XII.	Index des Figures.....	198

II. Contexte de l'intervention et présentation de la CRE

A. Contexte de l'intervention

L'ATRD¹ est un tarif régulé spécifique aux gestionnaires de réseaux de distribution de gaz naturel en France chargés de l'activité d'acheminement du gaz vers les différents points de consommation. Sur le territoire, cette mission est assurée par GRDF pour 95% de la consommation nationale et par des ELD (Entreprises Locales de Distribution) pour 5%.

L'ATRD joue un rôle clé dans le fonctionnement des gestionnaires du réseau de distribution du gaz naturel. Elle leur permet de financer les charges d'exploitation, de développement et d'entretien des réseaux de distribution du territoire.

L'article L.452-2 du Code de l'Énergie prévoit que *« les méthodes utilisées pour établir les tarifs d'utilisation des réseaux de distribution de gaz naturel sont fixées par la Commission de régulation de l'Énergie. »*.

L'article L. 452-1-1 du Code de l'Énergie, précise que les tarifs d'utilisation des réseaux de distribution de gaz naturel 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 »*. Figurent notamment parmi ces coûts les dépenses d'exploitation, de recherche et de développement nécessaires à la sécurité du réseau et à la maîtrise de la qualité du gaz naturel injecté ou soutiré,

Le tarif actuel d'utilisation des réseaux de distribution de gaz naturel (dit tarif « ATRD6 ») est entré en vigueur le 1^{er} juillet 2020, en application de la délibération tarifaire de la Commission de Régulation de l'Énergie (CRE) du 23 janvier 2020, couvrant ainsi la période du 1^{er} juillet 2020 au 30 juin 2024. Ce tarif est établi sur la base des charges nettes d'exploitations prévisionnelles de GRDF en distinguant les charges d'exploitation et les charges de capital de l'opérateur.

Chaque année ce tarif est ajusté mécaniquement suivant l'application d'un pourcentage de variation au 1^{er} juillet à l'ensemble des termes tarifaires en vigueur au 30 juin de l'année N.

B. Le rôle de la CRE

La CRE travaille actuellement à l'élaboration du prochains tarif d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel (tarif « ATRD7 ») de GRDF, sur la base des charges prévisionnelles de GRDF.

Le niveau de charges retenu doit répondre au principe établi par l'article L.452-1 du Code de l'Énergie selon lequel *« 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 »*.

¹ ATRD : accès des tiers au réseau de distribution.

III. Objectifs poursuivis et périmètre de l'audit

A. Objectifs poursuivis

Dans ce contexte, la CRE a missionné ORCOM H3P Audit pour effectuer un audit des charges et produits d'exploitation de GRDF pour la période 2020-2027.

La mission consiste à analyser les comptes d'exploitation, la structure de coûts et les prévisions de GRDF, qui détermineront le niveau des charges à couvrir par le futur tarif ATRD et *in fine* permettront de fixer le tarif ATRD7.

L'audit a été mené à travers différentes phases :

- **Phase 1** : détailler le niveau et la nature exacts des charges et produits de l'opérateur intégrés dans la trajectoire de coûts de l'ATRD sur les 3 derniers exercices (2020-2022) et les 5 exercices en cours/à venir (2023-2027) ;
- **Phase 2** : fournir à la CRE une opinion sur les charges réelles et prévisionnelles sur la période 2020-2027 de l'opérateur ;
- **Phase 3** : fournir à la CRE les recommandations nécessaires au pilotage efficient et efficace de la productivité sur la prochaine période tarifaire ;
- **Phase 4 (optionnelle)** : mettre à jour de l'ensemble du rapport sur la base des nouvelles hypothèses communiquées après avoir obtenu la justification des éléments modifiés et avoir analysé leur pertinence et leur vraisemblance.

Les résultats de cet audit permettront à la CRE de :

- **Phase 1** : mettre en évidence de façon détaillée et analytique l'ensemble des charges et produits de l'opérateur, en particulier les charges et produits qui sont pris en compte pour la détermination du tarif ATRD, en portant une attention particulière aux points suivants :
 - Masse salariale (notamment les provisions pour retraite du personnel), dépenses de maintenance, charges liées aux systèmes d'information et aux programmes de R&D, coûts échoués et dépenses liées aux assurances
 - Charges nouvelles non couvertes par le tarif ATRD6 et précédents tarifs afin d'identifier leur raison d'être et d'appeler l'attention de la CRE sur ces éléments modifiant les conditions d'accomplissement de la mission de service public remplie par GRDF
 - Méthodes employées par l'opérateur pour aboutir à ses prévisions et explicitera les hypothèses exogènes ou endogènes sur lesquelles reposeront les évolutions soumises par l'opérateur
- **Phase 2** : disposer d'une description précise des indicateurs de performance éventuellement mis en place et suivis par GRDF pour piloter son activité de distribution sur la période 2020-2022 et leurs trajectoires prévisionnelles sur la période 2024-2027, en portant une attention particulière aux points suivants :
 - Niveau et la structure des charges mis en évidence pendant la Phase 1, notamment pour les charges de maintenance au regard de l'âge des installations de l'opérateur et

- du prolongement de la durée de vie engendré par les différentes politiques de maintenance ainsi que du niveau de CAPEX sur la période,
- Benchmark des coûts d'exploitation exposés par des entités comparables (activité de distribution de gaz naturel) en Europe que nous avons établi pour permettre d'apprécier la structure de coûts exposée par GRDF ;
 - **Phase 3** : disposer d'une description précise des indicateurs de performance éventuellement mis en place et suivis par GRDF pour piloter son activité de distribution sur la période 2020-2022 et leurs trajectoires prévisionnelles sur la période 2024-2027 ;
 - **De manière générale**, s'agissant de l'activité de gestionnaire de réseaux de GRDF :
 - Pour la période 2020-2022, de disposer d'une compréhension précise de la nature et du niveau des charges nettes d'exploitation, au regard de la performance de l'opérateur ;
 - Pour la période 2024-2027 : de disposer d'une parfaite compréhension des charges et des produits d'exploitation prévisionnels ainsi que des hypothèses associées à leur évolution ; de porter une appréciation sur les évolutions prévisionnelles proposées par GRDF, au regard de la performance de l'opérateur, en s'appuyant notamment sur l'analyse du niveau des charges et produits constatés sur les exercices 2020 à 2022.

Nos travaux ont consisté à réaliser une revue détaillée des charges et des produits d'exploitation, ainsi que des hypothèses retenues pour élaborer le prévisionnel 2024-2027. Nous avons notamment réalisé les travaux suivants :

- Pour la période 2020-2022 : Analyse de la nature des charges d'exploitation en nous appuyant sur les comptes sociaux publiés et les fiches explicatives présentées par GRDF ;
- Pour la période 2024-2027 : Analyse des hypothèses économiques (niveau de charges/produits et indices) retenues par l'opérateur pour établir la trajectoire ATRD7 (2024-2027), en challengeant ces hypothèses en fonction de notre analyse des données historiques 2020-2022 et de notre connaissance du secteur ;
- Mener une réflexion sur les indicateurs de performance que GRDF devra suivre afin de permettre à la CRE d'avoir une vision, année après année, du respect de la trajectoire 2024-2027 en termes de niveau d'OPEX, de manière à s'assurer que la trajectoire, après avoir effectué les ajustements poste à poste, soit en ligne avec le niveau de performance historique de l'opérateur.

À l'issue de l'audit du niveau des charges et produits de GRDF, ORCOM H3P a soumis un rapport préliminaire tenant compte des remarques de la CRE. Après la diffusion de ce rapport, a débuté le contradictoire où GRDF a eu l'occasion d'apporter des éléments complémentaires justifiant sa trajectoire ATRD7 par rapport aux ajustements proposés dans le rapport préliminaire. Les analyses sont revues et présentées dans le présent rapport.

En matière de rapport final portant sur l'analyse des charges nettes d'exploitation relatives à l'activité de distribution sur la période réalisée 2020-2022 et prévisionnelle 2024-2027, il s'agit du présent rapport qui fournit :

- Une analyse détaillée de l'ensemble des charges nettes d'exploitation sur la période réalisée 2020-2022 en mettant l'accent sur les écarts avec la trajectoire prévisionnelle ATRD7 ;

- Une appréciation des trajectoires prévisionnelles de charges nettes d'exploitation sur la période 2024-2027.

B. Périmètre de l'audit et limites à notre intervention

La mission confiée a porté sur la revue des charges et produits d'exploitation sur la période 2020-2027, hors :

- Achats d'énergie ;
- Études et recherches (R&D).

Ces sujets seront traités par la CRE.

IV. Démarche de l'audit

A. Intervention en trois phases

1. Phase 1 – Audit des charges et produits d'exploitation sur la période 2020 à 2027 et revue analytique

Au moyen d'entretiens avec les équipes financières / opérationnelles et d'analyses documentaires, nous avons :

- Effectué un cadrage entre les données comptables et les données de gestion du dossier plan d'affaires relatif à notre périmètre d'audit pour la période 2020-2022 ;
- Réalisé une revue analytique des comptes comptables, entrant dans le périmètre de l'audit pour la période 2020-2022 ;
- Analysé les écarts entre la trajectoire délibérée (2020-2022) et le réalisé sur la même période ;
- Appréhendé les besoins exprimés afin de comprendre les hypothèses retenues pour la trajectoire 2024-2027 par comparaison avec celles retenues sur la période 2020-2022.

2. Phase 2 – Appréciation des charges réelles (2020-2022), estimées 2023 et prévisionnelles (2024-2027)

Au cours de cette seconde phase, qui a été menée en parallèle avec la phase 1, nous avons porté une appréciation sur le niveau et la structure des charges (réelles et prévisionnelles) mis en évidence pendant la première phase.

3. Phase 3 – Appréciation de l'efficience du niveau de charges et recommandations quant aux indicateurs de suivi de la performance de la prochaine période tarifaire et du niveau de charges d'exploitation de GRDF à prendre en considération dans la détermination tarifaire

À partir de l'appréciation portée sur les charges engagées sur la période 2020-2022 et 2024-2027, nous avons analysé l'efficience du niveau de charges retenu et apprécié les indicateurs.

B. Données financières – Base de notre étude

Les données financières qui ont servi de base à l'étude diligentée par la CRE, sont présentées ci-après en millions euros.

Il s'agit des charges d'exploitation et des produits d'exploitation à déduire :

- Réalisé 2020 à 2022 ;
- Estimé 2023 ;
- Prévisionnel 2024 à 2027.

Notre audit évalue l'appréciation globale de la trajectoire sur la période 2020-2027.

Une partie de la mission consiste à évaluer l'écart entre la trajectoire délibérée et le réalisé sur la période 2020-2022 et à le rationaliser en donnant des éléments de réponses sur les écarts constatés.

De plus, nous faisons des ajustements sur la trajectoire d'inflation délibérée et l'inflation réelle observée.

Le bilan d'affaires présenté par GRDF hors « Changement De Gaz » (CDG) sur l'ensemble de la période 2020 à 2027 est synthétisé dans le tableau ci-dessous :

ME courants	Trajectoire GRDF								TOTAL ATRD7	Moyenne ATRD6 réalisé	Moyenne ATRD7
	Réel 2020	Réel 2021	Réel 2022	Estimé 2023	Prév. 2024	Prév. 2025	Prév. 2026	Prév. 2027			
Produits de gestion courante	21,5	33,5	25,3	25,7	26,8	28,8	29,3	27,6	112,5	26,8	28,1
Participations de tiers hors Biométhane	29,1	30,4	26,5	34,1	30,7	29,7	29,8	29,3	119,5	28,7	29,9
Participation Biométhane	9,8	19,9	30,0	24,0	27,3	22,7	26,8	45,0	121,7	19,9	30,4
Prestations distributeur et TPR	190,5	208,4	205,4	206,4	214,0	225,0	235,3	248,3	922,6	201,5	230,6
Recettes extra-tarifaires	250,9	292,3	287,2	290,3	298,7	306,2	321,2	350,2	1 276,3	276,8	319,1
Prestations facturées à ENEDIS	27,1	23,1	24,2	6,7	6,6	6,5	5,6	5,6	24,3	24,8	6,1
Produits d'Exploitation	278,0	315,4	311,4	297,0	305,3	312,7	326,8	355,8	1 300,7	301,6	325,2
Achats d'énergie	- 20,7	- 96,6	- 24,5	- 132,4	- 72,2	- 58,5	- 42,8	- 37,6	- 211,1	- 47,3	- 52,8
Achats matières et fournitures	- 58,1	- 60,2	- 65,7	- 75,9	- 79,4	- 81,1	- 79,3	- 81,1	- 320,9	- 61,3	- 80,2
Travaux et entretien	- 84,5	- 93,5	- 104,7	- 124,5	- 132,5	- 133,6	- 129,1	- 130,9	- 526,0	- 94,2	- 131,5
Redevances	- 43,0	- 43,1	- 47,0	- 52,4	- 56,7	- 59,8	- 62,7	- 65,4	- 244,6	- 44,3	- 61,1
Personnel extérieur	- 22,5	- 28,8	- 30,8	- 29,3	- 29,4	- 28,9	- 25,9	- 26,0	- 110,1	- 27,4	- 27,5
Contrats avec les transporteurs	- 3,7	- 4,1	- 5,0	- 4,7	- 4,8	- 4,9	- 4,9	- 4,9	- 19,5	- 4,2	- 4,9
Immobilier	- 122,4	- 116,7	- 121,4	- 119,7	- 119,8	- 118,1	- 110,3	- 111,8	- 460,1	- 120,2	- 115,0
Informatique et télécoms	- 175,8	- 172,3	- 159,5	- 172,5	- 168,7	- 162,2	- 161,9	- 162,1	- 654,8	- 169,2	- 163,7
Transport et frais de déplacement	- 24,4	- 26,3	- 38,8	- 39,2	- 40,2	- 40,8	- 41,5	- 42,1	- 164,5	- 29,8	- 41,1
Honoraires	- 24,8	- 24,2	- 19,7	- 16,6	- 9,9	- 10,0	- 10,1	- 10,3	- 40,3	- 22,9	- 10,1
Etudes et recherche	- 16,7	- 18,9	- 13,9	- 26,9	- 25,9	- 26,2	- 26,6	- 27,0	- 105,7	- 16,5	- 26,4
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage	- 40,5	- 37,1	- 39,6	- 46,1	- 48,2	- 48,7	- 49,4	- 50,2	- 196,5	- 39,1	- 49,1
Autres consommations externes	- 70,3	- 81,2	- 102,0	- 104,3	- 105,2	- 99,5	- 108,2	- 131,1	- 443,9	- 84,5	- 111,0
Consommations externes	- 686,5	- 706,4	- 748,0	- 812,1	- 820,5	- 813,8	- 809,9	- 842,8	- 3 286,9	- 713,6	- 821,7
Rémunérations											
Charges sociales											
Intéressement et abondement											
Externalisations et autres charges											
Production immobilisée Main d'œuvre											
Charges de personnel nettes	- 815,5	- 827,0	- 821,8	- 813,9	- 933,5	- 956,6	- 994,1	- 1 009,1	- 3 893,3	- 821,5	- 973,3
Autres charges de gestion y compris impayés	- 35,7	- 40,0	- 55,8	- 61,5	- 60,9	- 59,2	- 62,5	- 67,7	- 250,2	- 43,8	- 62,6
CVAE	- 44,1	- 26,6	- 23,4	- 13,7	- 4,3	- 4,4	- 4,5	- 4,6	- 17,8	- 31,4	- 4,5
C3S et autres taxes	- 5,5	- 5,9	- 5,5	- 5,6	- 5,9	- 6,5	- 7,2	- 7,9	- 27,5	- 5,6	- 6,9
Impôts et taxes	- 49,6	- 32,5	- 28,8	- 19,3	- 10,2	- 10,9	- 11,7	- 12,5	- 45,3	- 37,0	- 11,3
Charges statut et œuvres sociales											
Charges Brutes Exploitation	-1 716,1	-1 810,4	-1 811,9	-2 024,8	-2 095,9	-2 088,9	-2 101,7	-2 148,9	-8 435,5	-1 779,5	-2 108,9
Coûts échoués	- 10,7	- 15,7	- 21,6	- 18,5	- 16,0	- 16,0	- 16,0	- 16,0	- 64,0	- 16,0	- 16,0
Charges Nettes d'Exploitation y.c. Pte	-1 448,9	-1 510,7	-1 522,1	-1 746,3	-1 806,6	-1 792,2	-1 790,9	-1 809,1	-7 198,8	-1 493,9	-1 799,7
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie	-1 428,2	-1 414,1	-1 497,6	-1 613,9	-1 734,4	-1 733,7	-1 748,1	-1 771,5	-6 987,7	-1 446,6	-1 746,9

Le bilan d'affaires présenté par GRDF au titre du « Changement De Gaz » (CDG) sur l'ensemble de la période 2020 à 207 est le suivant :

M€ courants	Réalisée - Estimée - Prévisionnelle										
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL	Moyenne ATRD6 réalisé	Moyenne ATRD7
Produits de gestion courante	-	-	- 0,0	-	-	-	-	-	- 0,0	- 0,0	-
Participations de tiers hors Biométhane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Participation Biométhane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestations distributeur et TPR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recettes extra-tarifaires	-	-	- 0,0	-	-	-	-	-	- 0,0	- 0,0	-
Prestations facturées à ENEDIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Produits d'Exploitation	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Achats d'énergie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Achats matières et fournitures	- 3,0	- 2,7	- 9,2	- 7,7	- 8,4	- 10,7	- 9,0	- 6,9	- 57,5	- 4,9	- 8,7
Travaux et entretien	- 0,1	- 0,1	- 0,2	- 0,5	- 0,5	- 0,7	- 0,6	- 0,5	- 3,2	- 0,2	- 0,6
Redevances	-	-	- 0,0	-	-	-	-	-	- 0,0	- 0,0	-
Personnel extérieur	- 0,7	- 0,7	- 0,9	- 1,9	- 2,2	- 2,8	- 2,2	- 1,8	- 13,1	- 0,7	- 2,2
Contrats avec les transporteurs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilier	- 0,3	-	- 0,0	-	-	-	-	-	- 0,3	- 0,1	-
Informatique et télécoms	- 1,2	- 0,8	- 0,7	- 0,9	- 1,0	- 1,1	- 1,0	- 0,8	- 7,5	- 0,9	- 1,0
Transport et frais de déplacement	- 0,0	- 0,1	- 0,1	- 0,2	- 0,2	- 0,2	- 0,2	- 0,2	- 1,2	- 0,1	- 0,2
Honoraires	-	-	- 0,0	-	-	-	-	-	- 0,0	- 0,0	-
Etudes et recherche	- 0,9	- 0,4	-	- 1,6	- 2,0	- 2,7	- 2,1	- 2,0	- 11,5	- 0,4	- 2,2
gaz, contributions financières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage	- 0,2	- 0,2	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,4	- 0,3	- 0,2	- 2,2	- 0,2	- 0,3
Autres consommations externes	- 12,4	- 15,4	- 31,9	- 52,9	- 60,0	- 73,3	- 62,6	- 45,8	- 354,3	- 19,9	- 60,4
Consommations externes	- 18,7	- 20,5	- 43,2	- 65,9	- 74,6	- 91,8	- 78,0	- 58,0	- 450,7	- 27,5	- 75,6
Rémunérations	CONFIDENTIEL										
Charges sociales											
Intéressement et abondement											
Externalisations et autres charges											
Production immobilisée Main d'œuvre											
Charges de personnel nettes	- 3,9	- 5,3	- 7,9	- 12,5	- 13,6	- 14,6	- 11,5	- 8,5	- 77,9	- 5,7	- 12,0
Autres charges de gestion y compris impayés	-	- 0,1	- 0,4	-	-	-	-	-	- 0,5	- 0,2	-
CVAE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C3S et autres taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Impôts et taxes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Charges statut et œuvres sociales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Charges Brutes Exploitation	-22,6	-25,9	-51,5	-78,4	-88,2	-106,4	-89,5	-66,5	-529,1	-33,4	-87,6
Charges Nettes d'Exploitation y.c. Pte	-22,6	-25,9	-51,6	-78,4	-88,2	-106,4	-89,5	-66,5	-529,1	-33,4	-87,6
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie	-22,6	-25,9	-51,6	-78,4	-88,2	-106,4	-89,5	-66,5	-529,1	-33,4	-87,6

Les données issues de la matrice tarifaire Changement De Gaz feront l'objet d'un point spécifique en regard des OPEX 1 à 8.

À cet effet, GRDF précise ce qui suit : « La vision OPEX 1 à 8 nous est imposée par la CRE et ne correspond pas à notre suivi budgétaire. De ce fait, il nous est impossible de réaliser un mapping entre la matrice OPEX 1 à 8 et la matrice tarifaire. »

V. Préambule

GRDF a construit sa trajectoire avec l'appui des différents métiers qui composent la société. En fonction de ces derniers, le niveau de détail varie d'un poste à l'autre, toutefois, nous comprenons que certains métiers ont retenu des enveloppes pour construire leur trajectoire en se basant sur leur connaissance et expertise sans toutefois pouvoir quantifier précisément celles-ci.

GRDF a fourni des explications concernant les écarts entre l'ATRD6 réalisé et l'ATRD6 prévisionnel pour l'ensemble des postes composant la matrice tarifaire. **Néanmoins ces explications ont été effectuées en € recalé de l'inflation et sur une période couvrant 2020 à 2023 et non 2020 à 2022 en € courant comme nous l'avions demandé.**

Ainsi, pour la plupart des postes, nous avons dû repartir des explications qualitatives pour reconstruire leur trajectoire ATRD7.

Dans les cas où nous n'avons pas eu d'éléments suffisants pour vérifier et challenger la trajectoire, nous retenons les hypothèses suivantes :

- Lorsque la trajectoire ATRD7 est supérieure au réalisé 2022, nous sommes repartis du réalisé 2022 ou de la moyenne du réalisé 2020-2022 à laquelle nous avons appliqué le taux d'inflation prévisionnel sur la trajectoire :
 - o Dans ces cas précis, nous nous sommes assurés que les bases qui servent de référence ne soient pas impactées par des éléments exceptionnels ;
 - o Si tel est le cas, nous avons retraité ces éléments pour établir notre trajectoire ;
- Lorsque la trajectoire ATRD7 est inférieure au réalisé 2022, nous avons conservé la trajectoire de GRDF.

Les hypothèses d'inflation retenues sont les hypothèses communiquées par la CRE en date du 23 janvier 2023 :

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Hypothèses GRDF	5,34%	4,60%	2,40%	1,76%	1,60%	1,56%
Cumulé	100,00%	104,60%	107,11%	109,00%	110,74%	112,47%

Les charges de l'opérateur sont signées avec un « - » et les produits sont signés avec un « + ».

Orcom H3P tient à souligner la collaboration et la disponibilité des équipes de GRDF pendant les travaux.

VI. Synthèse

A. Synthèse générale – Demande GRDF

Sur la période ATRD7, il ressort de la trajectoire GRDF avec CDG des CNE hors énergie atteignant - 7 338,3 M€ :

M€ courants	Trajectoire GRDF								TOTAL ATRD7	Moyenne ATRD6 réalisé	Moyenne ATRD7
	Réel 2020	Réel 2021	Réel 2022	Estimé 2023	Prév. 2024	Prév. 2025	Prév. 2026	Prév. 2027			
Produits de gestion courante	21,5	33,5	25,3	25,7	26,8	28,8	29,3	27,6	112,5	26,8	28,1
Participations de tiers hors Biométhane	29,1	30,4	26,5	34,1	30,7	29,7	29,8	29,3	119,5	28,7	29,9
Participation Biométhane	9,8	19,9	30,0	24,0	27,3	22,7	26,8	45,0	121,7	19,9	30,4
Prestations distributeur et TPR	190,5	208,4	205,4	206,4	214,0	225,0	235,3	248,3	922,6	201,5	230,6
Recettes extra-tarifaires	250,9	292,3	287,2	290,3	298,7	306,2	321,2	350,2	1 276,3	276,8	319,1
Prestations facturées à ENEDIS	27,1	23,1	24,2	6,7	6,6	6,5	5,6	5,6	24,3	24,8	6,1
Produits d'Exploitation	278,0	315,4	311,4	297,0	305,3	312,7	326,8	355,8	1 300,7	301,6	325,2
Achats d'énergie	- 20,7	- 96,6	- 24,5	- 132,4	- 72,2	- 58,5	- 42,8	- 37,6	- 211,1	- 47,3	- 52,8
Achats matières et fournitures	- 58,1	- 60,2	- 65,7	- 75,9	- 79,4	- 81,1	- 79,3	- 81,1	- 320,9	- 61,3	- 80,2
Travaux et entretien	- 84,5	- 93,5	- 104,7	- 124,5	- 132,5	- 133,6	- 129,1	- 130,9	- 526,0	- 94,2	- 131,5
Redevances	- 43,0	- 43,1	- 47,0	- 52,4	- 56,7	- 59,8	- 62,7	- 65,4	- 244,6	- 44,3	- 61,1
Personnel extérieur	- 22,5	- 28,8	- 30,8	- 29,3	- 29,4	- 28,9	- 25,9	- 26,0	- 110,1	- 27,4	- 27,5
Contrats avec les transporteurs	- 3,7	- 4,1	- 5,0	- 4,7	- 4,8	- 4,9	- 4,9	- 4,9	- 19,5	- 4,2	- 4,9
Immobilier	- 122,4	- 116,7	- 121,4	- 119,7	- 119,8	- 118,1	- 110,3	- 111,8	- 460,1	- 120,2	- 115,0
Informatique et télécoms	- 175,8	- 172,3	- 159,5	- 172,5	- 168,7	- 162,2	- 161,9	- 162,1	- 654,8	- 169,2	- 163,7
Transport et frais de déplacement	- 24,4	- 26,3	- 38,8	- 39,2	- 40,2	- 40,8	- 41,5	- 42,1	- 164,5	- 29,8	- 41,1
Honoraires	- 24,8	- 24,2	- 19,7	- 16,6	- 9,9	- 10,0	- 10,1	- 10,3	- 40,3	- 22,9	- 10,1
Etudes et recherche	- 16,7	- 18,9	- 13,9	- 26,9	- 25,9	- 26,2	- 26,6	- 27,0	- 105,7	- 16,5	- 26,4
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage	- 40,5	- 37,1	- 39,6	- 46,1	- 48,2	- 48,7	- 49,4	- 50,2	- 196,5	- 39,1	- 49,1
Autres consommations externes	- 70,3	- 81,2	- 102,0	- 104,3	- 105,2	- 99,5	- 108,2	- 131,1	- 443,9	- 84,5	- 111,0
Consommations externes	- 686,5	- 706,4	- 748,0	- 812,1	- 820,5	- 813,8	- 809,9	- 842,8	- 3 286,9	- 713,6	- 821,7
Rémunérations											
Charges sociales											
Intéressement et abondement											
Externalisations et autres charges											
Production immobilisée Main d'œuvre											
Charges de personnel nettes	- 815,5	- 827,0	- 821,8	- 813,9	- 933,5	- 956,6	- 994,1	- 1 009,1	- 3 893,3	- 821,5	- 973,3
Autres charges de gestion y compris impayés	- 35,7	- 40,0	- 55,8	- 61,5	- 60,9	- 59,2	- 62,5	- 67,7	- 250,2	- 43,8	- 62,6
CVAE	- 44,1	- 26,6	- 23,4	- 13,7	- 4,3	- 4,4	- 4,5	- 4,6	- 17,8	- 31,4	- 4,5
C3S et autres taxes	- 5,5	- 5,9	- 5,5	- 5,6	- 5,9	- 6,5	- 7,2	- 7,9	- 27,5	- 5,6	- 6,9
Impôts et taxes	- 49,6	- 32,5	- 28,8	- 19,3	- 10,2	- 10,9	- 11,7	- 12,5	- 45,3	- 37,0	- 11,3
Charges statut et œuvres sociales											
Charges Brutes Exploitation	- 1 716,1	- 1 810,4	- 1 811,9	- 2 024,8	- 2 095,9	- 2 088,9	- 2 101,7	- 2 148,9	- 8 435,5	- 1 779,5	- 2 108,9
Coûts échoués	- 10,7	- 15,7	- 21,6	- 18,5	- 16,0	- 16,0	- 16,0	- 16,0	- 64,0	- 16,0	- 16,0
Charges Nettes d'Exploitation y.c. Pte	- 1 448,9	- 1 510,7	- 1 522,1	- 1 746,3	- 1 806,6	- 1 792,2	- 1 790,9	- 1 809,1	- 7 198,8	- 1 493,9	- 1 799,7
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie	- 1 428,2	- 1 414,1	- 1 497,6	- 1 613,9	- 1 734,4	- 1 733,7	- 1 748,1	- 1 771,5	- 6 987,7	- 1 446,6	- 1 746,9
Projet Changement De Gaz (CDG)	- 22,6	- 25,9	- 51,6	- 78,4	- 88,2	- 106,4	- 89,5	- 66,5	- 350,6	- 33,4	- 87,6
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie avec CDG	- 1 450,8	- 1 439,9	- 1 549,2	- 1 693,3	- 1 822,6	- 1 840,1	- 1 837,5	- 1 838,0	- 7 338,3	- 1 480,0	- 1 834,6

En moyenne annuelle, la demande ATRD7 de GRDF est supérieure de 24% au réalisé ATRD6 (1 834,6 M€ par an contre 1 480,0 M€ par an).

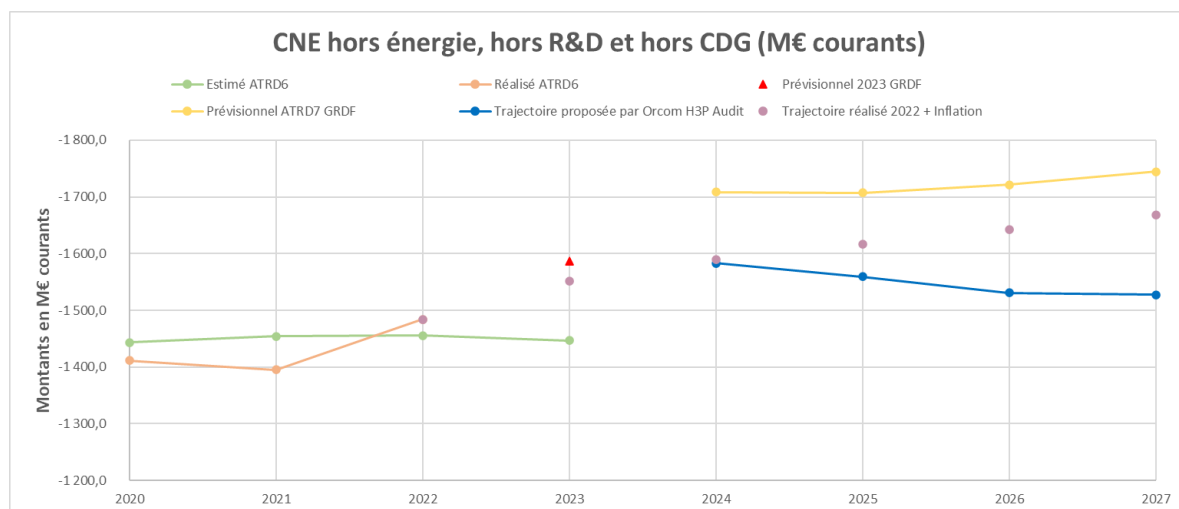
Les principales hausses concernent les postes suivants hors CDG sur la période ATRD7 (95% du poids des charges brutes d'exploitation) :

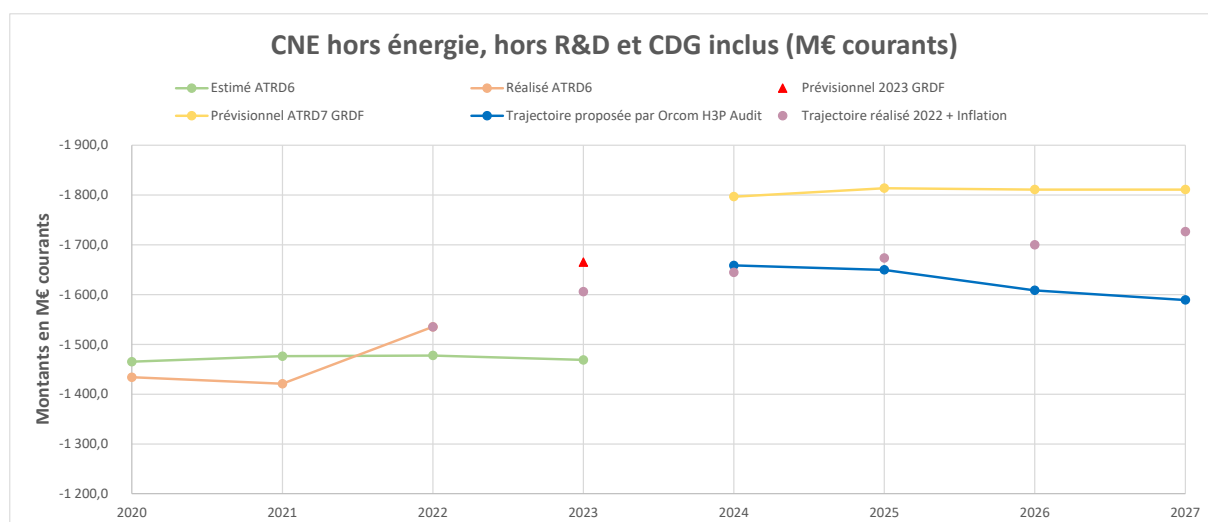
- Consommations externes (+15%) qui représentent 39% du poids des charges brutes d'exploitation ;
- Charges de personnel nettes (+18%) qui représentent 46% du poids des charges brutes d'exploitation ;
- Charges statut et œuvres sociales (+61%) qui représentent 9% du poids des charges brutes d'exploitation.

B. Synthèse générale – Trajectoire ORCOM H3P Audit

Suite à nos travaux, après avoir analysé la demande ATRD7 de GRDF, nous proposons une trajectoire reposant sur des CNE hors énergie avec CDG atteignant -6 611,8 M€ :

Trajectoire recommandée par Orcom H3P Audit					
M€ courants	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Produits de gestion courante	29,2	31,2	31,7	30,1	122,2
Participations de tiers hors Biométhane	32,2	32,2	32,5	32,8	129,8
Participation Biométhane	27,2	22,7	26,8	45,0	121,7
Prestations distributeur et TPR	217,8	229,8	240,6	254,3	942,5
Recettes extra-tarifaires	306,4	315,9	331,6	362,2	1 316,1
Prestations facturées à ENEDIS	6,6	6,5	5,6	5,6	24,3
Produits d'Exploitation	313,0	322,4	337,2	367,8	1 340,5
Achats d'énergie	- 72,2	- 58,5	- 42,8	- 37,6	- 211,1
Achats matières et fournitures	- 69,9	- 68,9	- 66,1	- 65,9	- 270,8
Travaux et entretien	- 125,6	- 123,4	- 115,9	- 118,6	- 483,5
Redevances	- 56,5	- 59,5	- 61,4	- 64,0	- 241,4
Personnel extérieur	- 26,3	- 25,5	- 24,6	- 25,2	- 101,6
Contrats avec les transporteurs	- 4,5	- 4,6	- 4,7	- 4,8	- 18,6
Immobilier	- 114,5	- 111,1	- 102,1	- 104,1	- 431,8
Informatique et télécoms	- 158,1	- 159,6	- 157,4	- 156,9	- 631,9
Transport et frais de déplacement	- 34,9	- 35,5	- 36,0	- 36,6	- 143,0
Honoraires	- 8,4	- 8,5	- 8,6	- 8,7	- 34,4
Etudes et recherche	- 25,9	- 26,2	- 26,6	- 27,0	- 105,7
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage	- 40,9	- 41,4	- 41,9	- 42,3	- 166,5
Autres consommations externes	- 88,3	- 83,2	- 90,9	- 112,3	- 374,8
Consommations externes	- 753,8	- 747,5	- 736,4	- 766,3	- 3 004,0
Rémunérations					
Charges sociales					
Intéressement et abondement					CONFIDENTIEL
Externalisations et autres charges					
Production immobilisée Main d'œuvre					
Charges de personnel nettes	- 887,8	- 897,9	- 924,9	- 930,5	- 3 641,2
Autres charges de gestion y compris impayés	- 59,0	- 57,6	- 59,9	- 64,6	- 241,1
CVAE	- 4,1	- 4,2	- 4,3	- 4,4	- 17,0
C3S et autres taxes	- 6,1	- 6,7	- 7,4	- 8,1	- 28,2
Impôts et taxes	- 10,2	- 10,9	- 11,6	- 12,5	- 45,2
Charges statut et œuvres sociales					CONFIDENTIEL
Charges Brutes Exploitation	-1 979,3	-1 951,6	-1 922,6	-1 945,7	-7 799,3
Coûts échoués	- 14,5	- 14,5	- 14,5	- 14,5	- 58,1
Charges Nettes d'Exploitation y.c. Pté	-1 680,8	-1 643,8	-1 599,9	-1 592,4	-6 516,9
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie	-1 608,7	-1 585,3	-1 557,1	-1 554,7	-6 305,8
Projet Changement De Gaz (CDG)	- 75,8	- 90,7	- 78,1	- 61,3	- 306,0
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie avec CDG	-1 684,5	-1 676,0	-1 635,2	-1 616,1	-6 611,8





C. Synthèse générale – Ajustement ORCOM H3P Audit

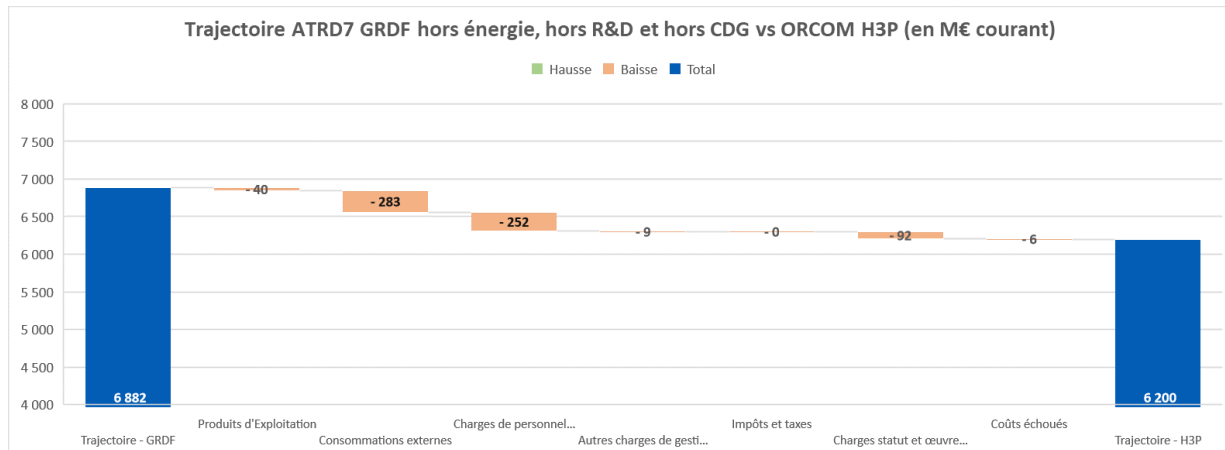
Sur la période ATRD7, nos ajustements atteignent -681,9 M€ hors CDG :

Ajustements recommandés par Orcom H3P Audit						
M€ courants	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7	
<i>Produits de gestion courante</i>	- 2,4	- 2,4	- 2,4	- 2,5	-	9,6
<i>Participations de tiers hors Biométhane</i>	- 1,6	- 2,5	- 2,7	- 3,5	-	10,3
<i>Participation Biométhane</i>	0,0	-	-	-	-	0,0
<i>Prestations distributeur et TPR</i>	- 3,8	- 4,8	- 5,3	- 6,0	-	19,9
Recettes extra-tarifaires	- 7,7	- 9,6	- 10,4	- 12,0	-	39,8
Prestations facturées à ENEDIS	-	-	-	-	-	-
Produits d'Exploitation	-7,7	-9,6	-10,4	-12,0	-	-39,8
Achats d'énergie	-	-	-	-	-	-
<i>Achats matières et fournitures</i>	- 9,4	- 12,2	- 13,1	- 15,3	-	50,1
<i>Travaux et entretien</i>	- 6,9	- 10,2	- 13,2	- 12,3	-	42,5
<i>Redevances</i>	- 0,2	- 0,3	- 1,2	- 1,4	-	3,2
<i>Personnel extérieur</i>	- 3,2	- 3,4	- 1,3	- 0,8	-	8,6
<i>Contrats avec les transporteurs</i>	- 0,3	- 0,3	- 0,2	- 0,2	-	0,9
<i>Immobilier</i>	- 5,3	- 7,0	- 8,3	- 7,8	-	28,3
<i>Informatique et télécoms</i>	- 10,6	- 2,6	- 4,5	- 5,3	-	22,9
<i>Transport et frais de déplacement</i>	- 5,3	- 5,4	- 5,4	- 5,5	-	21,5
<i>Honoraires</i>	- 1,4	- 1,5	- 1,5	- 1,5	-	5,9
<i>Etudes et recherche</i>	-	-	-	-	-	-
<i>cières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage</i>	- 7,3	- 7,3	- 7,5	- 7,9	-	29,9
<i>Autres consommations externes</i>	- 16,9	- 16,2	- 17,3	- 18,7	-	69,1
Consommations externes	- 66,7	- 66,3	- 73,5	- 76,5	-	283,0
<i>Rémunérations</i>						
<i>Charges sociales</i>						
<i>Intéressement et abondement</i>						
<i>Externalisations et autres charges</i>						
<i>Production immobilisée Main d'œuvre</i>						
Charges de personnel nettes	- 45,6	- 58,7	- 69,2	- 78,6	-	252,1
Autres charges de gestion y compris impayés	- 1,9	- 1,6	- 2,6	- 3,1	-	9,2
<i>CVAE</i>	- 0,2	- 0,2	- 0,2	- 0,2	-	0,8
<i>C3S et autres taxes</i>	- 0,2	- 0,2	- 0,2	- 0,2	-	0,7
Impôts et taxes	- 0,1	- 0,1	- 0,0	- 0,0	-	0,1
Charges statut et œuvres sociales						
Charges Brutes Exploitation	-116,6	-137,3	-179,1	-203,2	-	-636,2
Coûts échoués	- 1,5	- 1,5	- 1,5	- 1,5	-	5,9
Charges Nettes d'Exploitation y.c. Pté	-125,8	-148,4	-190,9	-216,8	-	-681,9
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie	-125,8	-148,4	-190,9	-216,8	-	-681,9
Projet Changement De Gaz (CDG)	- 12,4	- 15,7	- 11,4	- 5,2	-	44,6
Charges Nettes d'Exploitation hors énergie avec CDG	-138,1	-164,1	-202,3	-221,9	-	-726,5

Soit des ajustements atteignant -726,5 M€ avec CDG sur la période ATRD7.

D. Synthèse générale – Conclusion

Concernant les CNE hors CDG, nos principaux ajustements (-681,9 M€, soit -9,8% par rapport à la trajectoire GRDF) concernent les postes suivants :



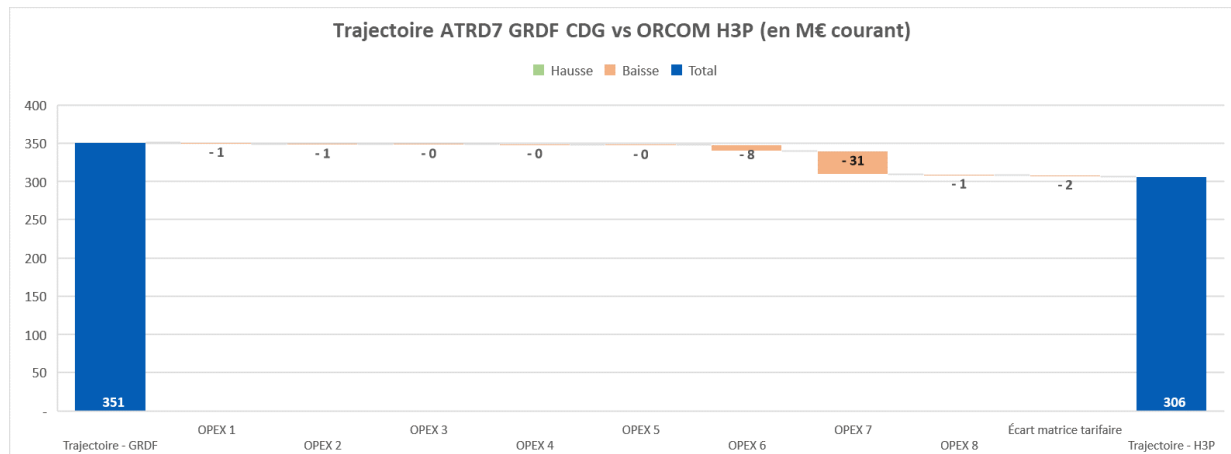
- Produits d'exploitation -40 M€ soit (-3,1% par rapport à la trajectoire de GRDF) ;
 - Produits de gestion courante -10 M€ : Nous avons pris la moyenne 2020-2022 inflatée compte tenu de l'évolution erratique constatée sur la période ATRD6 retraitée des indemnités d'éviction (4,5 M€) sur l'ATRD7 alors que l'opérateur est parti du réel 2022 non inflaté retraité des indemnités d'éviction.
 - Participations de tiers hors biométhane -10 M€ : Nous avons pris la moyenne 2020-2022 inflatée et avons procédé à une indexation à l'évolution du nombre de clients.
 - Prestations distributeur et TPR -20 M€ : Nous avons indexé la trajectoire sur l'évolution du nombre de clients.

- Consommations externes -283 M€ (soit -8,6% par rapport à la trajectoire de GRDF) ;
 - Achats de matières et fournitures -50 M€ :
 - Gaz verts : Le niveau des charges réalisées en 2022 n'ayant pas été justifié par GRDF (trajectoire en baisse sur la période malgré une filière gaz verts en croissance), nous avons retenu la valeur 2022 inflatée.
 - GAZPAR : nous repartons de la moyenne 2020-2022 que nous inflatons sur l'ATRD7 compte tenu du caractère irrégulier des dépenses réalisées sur la période 2020-2022
 - Réseaux & Interventions (R&I) : Nous avons pris en compte les coûts associés aux évolutions réglementaires attendues en ATRD7. Nous avons toutefois retenu les coûts observés en 2022, pour certains types d'actes techniques dont les coûts estimés ou renégociés en 2023 relevaient d'un contexte inflationniste non représentatif de l'évolution globale des charges sur la période ATRD7
 - Carburants : Nous avons projeté le sous-poste « Carburant » à partir du coût du carburant en 2022, indexé au nombre de véhicules thermiques de GRDF, considérant que la valeur prévisionnelle 2023 est exceptionnellement élevée.
 - Fluides/électricité/gaz (immobilier) : nous repartons du coût moyen observé en 2020-2022 inflaté en ATRD7, considérant que la hausse prévisionnelle de 2023 est exceptionnellement élevée.
 - Travaux et entretien -43 M€ :
 - Gaz verts : nous avons calculé un coût unitaire des gaz verts en fonction du nombre de sites en exploitation. Nous avons ensuite pris la moyenne 2020-2022 du coût unitaire inflaté que nous avons corrélée au nombre de sites en exploitation sur l'ATRD7 pour construire notre trajectoire

- R&I : mêmes ajustements que pour le poste « Achats de matières et fournitures ».
 - Véhicules : nous avons calculé un coût unitaire par véhicule (hors location longue durée), inflaté sur la période ATRD7 et appliqué au nombre de véhicules hors LLD.
- Immobilier -28 M€ : Nous conservons la trajectoire de l'opérateur pour le sous-poste « Loyer et charges locatives » et avons fait un suivi de tendance pour le sous-poste « Loyer et charges locatives ENEDIS ». Concernant le sous-poste « Entretien immobilier et facility management », nous n'avons pas retenu les « autres coûts annexes » dans la mesure où nous n'avons pas pu nous assurer qu'il s'agissait d'un doublon.
 - Informatique et télécom -23 M€ : Nous conservons la trajectoire de l'opérateur sur le sous-poste « Honoraires Informatiques » et « Prestations ENEDIS/EDF ». Concernant les « Redevances informatiques » (hors licence Microsoft), en l'absence de justification au premier euro de GRDF sur la trajectoire, nous indexons la dernière valeur réalisée (2022) aux effectifs de l'opérateur sur l'ATRD7.
 - Transport et frais de déplacement -22 M€ : Nous retenons la moyenne 2021-2022 inflatée car l'année 2020 a été marquée par un confinement strict, contrairement aux années 2021-2022.
 - Diagnostic gaz et contributions financières à la transition énergétique -30 M€ : Nous retenons la moyenne 2020-2022 inflatée sur le sous-poste « Diagnostic gaz et contributions financières transitions énergétiques » que nous indexons à la trajectoire du nombre de clients. Pour le sous-poste « Communication int/ext, mécénat, parrainage » il est constitué d'une multitude de lignes de coûts que nous avons inflatés et indexés à la trajectoire d'effectifs ou de clients en fonction de l'activité.
 - Autres consommations externes -69 M€ : Concernant les dépenses de conseil (-58,2 M€ d'ajustements) nous sommes repartis de la moyenne 2020-2021 (2022 présente une hausse anormale non expliquée par l'opérateur) que nous avons inflaté sur l'ATRD7. En effet, GRDF est parti du réalisé 2022 inflaté auquel ont été ajoutées des opérations spécifiques insuffisamment justifiées par l'opérateur.

- Charges de personnel -319 M€ (soit - 8,2% par rapport à la trajectoire GRDF), dont :
 - Rémunération du personnel -144 M€ : [CONFIDENTIEL]. Concernant l'effet prix que nous appliquons sur l'ATRD7, nous avons pris un SNB correspondant à [CONFIDENTIEL] de l'inflation N et le GVT [CONFIDENTIEL],
 - Charges sociales -109 M€ : nous appliquons les taux basés sur le réel 2022 pour les charges sociales et les taxes sur les salaires comme l'opérateur à notre trajectoire de rémunération du personnel,
 - Externalisation et autres -34 M€ : nous avons actualisé le calcul avec les données de notre trajectoire de rémunération et [CONFIDENTIEL],
 - Intéressement et abondement -14 M€ : Ajustement mécanique suite à nos ajustements sur la rémunération principale.
 - Production immobilisée - Main d'œuvre (PIMO) +49 M€ : nous avons retenu pour notre calcul une moyenne de taux PIMO 2020-2022 par ligne de CAPEX (raccordements de nouveaux clients, biométhane, GNV, Satellite, Déploiement compteurs communicants...) plutôt que de retenir le taux 2022 comme l'a fait l'opérateur et ce, compte tenu de l'évolution erratique de ceux-ci. Ces taux sont ensuite corrélés aux CAPEX pour construire la trajectoire ATRD7. L'opérateur a ensuite indexé sa trajectoire PIMO à l'effet prix SNB/GVT. Nous n'avons pas retenu cette indexation, les CAPEX intégrant déjà l'inflation.
- Autres charges de gestion -9 M€ (soit -3,7% par rapport à la trajectoire GRDF) :
 - Pour les créances irrécouvrables : nous avons calculé un ratio de créances irrécouvrables sur les recettes extratarifaires pour la période 2020-2022, puis appliqué la moyenne 2020-2022 de ce ratio sur la trajectoire de recette extratarifaires 2024-2027,
 - Pour les impayés clients finaux : nous repartons du calcul de l'opérateur et prenons la moyenne 2020-2023 (car le taux est 2023 connu) des taux d'impayés que nous appliquons à la trajectoire ATRD7. Quant aux frais financiers, nous avons pris la moyenne 2020-2023 des taux Euribor que nous avons également appliquée sur l'ATRD7 ;
- Charges de statut social -92 M€ (soit [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire GRDF), dont les principaux ajustements ont été effectués sur les ANE :
 - Prix de vente particulier gaz et électricité : GRDF fait l'hypothèse d'une hausse du prix des infrastructures et de la distribution de [CONFIDENTIEL], que nous considérons peu réaliste, et retenons [CONFIDENTIEL] ;
 - Consommation gaz et électricité des agents : nous avons retenu la moyenne du réalisé 2018-2021 diminuée de 10% afin de respecter la sobriété énergétique préconisée par le gouvernement pour l'électricité et diminuée de 10,5% pour le gaz conformément aux projections de consommation du scénario des gestionnaires de réseaux dans l'étude *Avenir des infrastructures gazières* de la CRE (4 avril 2023) ;
- Coûts échoués -6 M€ (soit -9,2% par rapport à la trajectoire GRDF) : nous avons retenu la moyenne 2018-2021 non inflatée car la donnée 2022, exceptionnellement élevée, contient des rattrapages liés au COVID.

Concernant le projet CDG, nos principaux ajustements (-44,6 M€, soit -8,4% par rapport à la trajectoire GRDF) concernent les OPEX suivants :



- OPEX 6 « Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité » -8 M€ (soit -19,5% par rapport à la trajectoire GRDF) :
 - Concernant les données relatives aux EMP, nous nous sommes basés sur les éléments communiqués par l'opérateur,
 - Nous avons établi un CMP par EMP puis nous avons valorisé ce ratio selon les EMP de l'ATRD7 ;
- OPEX 7 « Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process » -31 M€ (soit -13,1% par rapport à la trajectoire GRDF) :
 - Nous sommes repartis des effets prix / taux / volumes communiqués par l'opérateur,
 - Pour chaque ligne de coûts, nous avons ajusté le prix unitaire en repartant du réel 2022 inflaté.

Enfin, il convient de noter l'existence d'un écart de -2,2 M€ sur la période de l'ATRD7 entre la matrice tarifaire CDG et les hypothèses OPEX transmises par l'opérateur, portant le total de nos ajustements à -45 M€, soit 12,7% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur.

Pour conclure, nous avons effectué une analyse des indicateurs de performance que nous avons retenus sur la période 2020-2027 :

- Cette analyse (réalisé en € 2022 et à périmètre constant hors achats d'énergie / R&D / impayés clients finaux / évolutions réglementaires [R&I]) fait ressortir une progression moyenne des ratios sur la période 2024-2027 avec une hausse modérée (+8,1% en moyenne pour chacun des ratios) ;
- Nous estimons que les ratios retenus ne doivent pas se dégrader et doivent *a minima* être équivalents à ceux du réalisé 2022 ;
- Selon la trajectoire prévisionnelle des CNE que nous recommandons à l'issue de notre analyse poste par poste, il ressort une stabilité de la productivité de la moyenne des ratios (-3,5% en moyenne pour chacun des ratios) ;
- Ainsi, nous constatons que selon notre trajectoire les indicateurs sont stables par rapport au réalisé 2022 ce qui vient conforter notre position suite à notre analyse poste à poste puisque, contrairement à l'opérateur, notre trajectoire n'intègre pas une dégradation de productivité qui est en notre sens un minima pour un opérateur efficient.

La trajectoire déterminée dans le cadre de cet audit est issue d'une analyse poste à poste. Néanmoins, dans le contexte de baisse globale de la consommation de gaz, nous considérons qu'il est impératif d'intégrer des objectifs de productivité à cette trajectoire. Nous recommandons à la CRE de prendre en compte cet élément dans son analyse.

Enfin, il convient de préciser que certains postes sont liés à des inducteurs de nombre de consommateurs, volumes consommés, volumes injectés, nombre de producteurs. En cas d'évolution des trajectoires de consommation ou d'injection, certains postes devront être ajustés en conséquence.

VII. Charges Nettes d'Exploitation (CNE)

GRDF a construit sa trajectoire des Charges Nettes d'Exploitation (CNE) hors Changement De Gaz (CDG) avec l'appui des différents métiers qui composent la société.

En fonction de ces derniers, le détail et la qualité des explications varient, toutefois, nous comprenons que certains métiers ont retenu des enveloppes pour construire leur trajectoire en se basant sur leur connaissance et expertise sans pouvoir quantifier celles-ci.

A. Produits d'Exploitation

1. Recettes extratarifaires et Prestations facturées à ENEDIS

Figure 1 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Recettes extratarifaires » en M€ courants

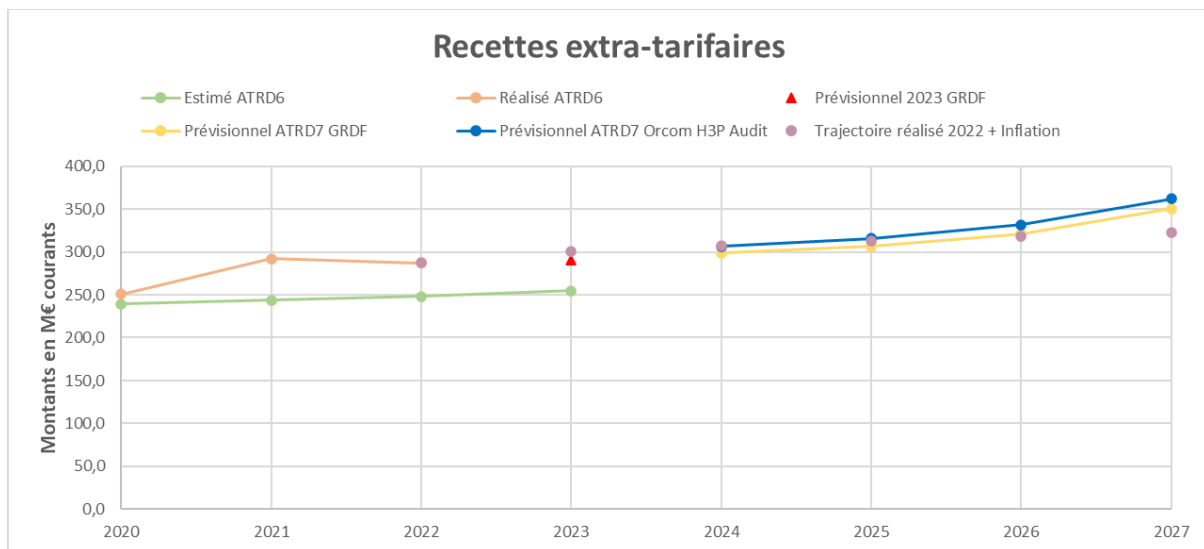


Tableau 1 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Recettes extratarifaires » en M€ courants

Recettes extra-tarifaire (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	239,4	243,7	247,9	254,8				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	250,9	292,3	287,2	290,3	298,7	306,2	321,2	350,2
Écart réalisé/demande ATRD6	11,4	48,6	39,3	35,5				
Évolution annuelle		17%	-2%	1%	3%	3%	5%	9%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				-42,3				
Évolution entre 2022 et 2024			4%					
Évolution entre 2024 et 2027					17%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			287,2	300,4	307,6	313,1	318,1	323,0
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					306,4	315,9	331,6	362,2
Ajustement					+7,7 (2,6%)	+9,6 (3,2%)	+10,4 (3,2%)	+12,0 (3,4%)

Figure 2 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Prestations facturées à ENEDIS » en M€ courants

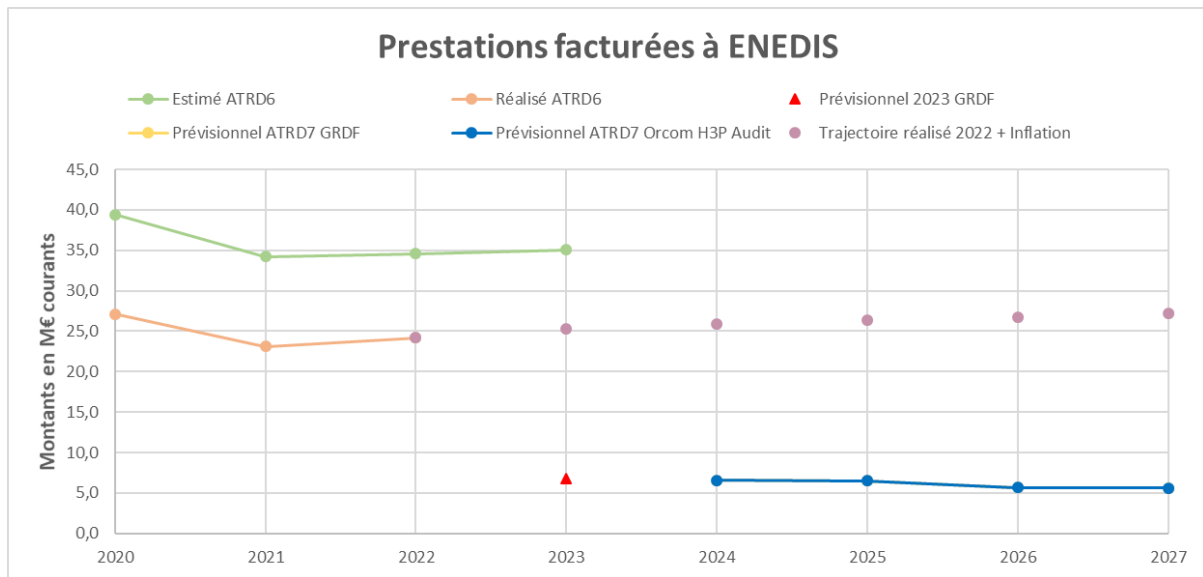


Tableau 2 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Prestations facturées à ENEDIS » en M€ courants

Prestations facturée à Enedis (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	39,4	34,2	34,6	35,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	27,1	23,1	24,2	6,7	6,6	6,5	5,6	5,6
Écart réalisé/demande ATRD6	-12,3	-11,1	-10,4	-28,3				
Évolution annuelle		-15%	5%	-72%	-2%	-2%	-13%	0%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				18,7				
Évolution entre 2022 et 2024				-73%				
Évolution entre 2024 et 2027						-15%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			24,2	25,3	25,9	26,3	26,8	27,2
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					6,6	6,5	5,6	5,6
Ajustement					+0,0 (0,0%)	+0,0 (0,0%)	+0,0 (0,0%)	+0,0 (0,0%)

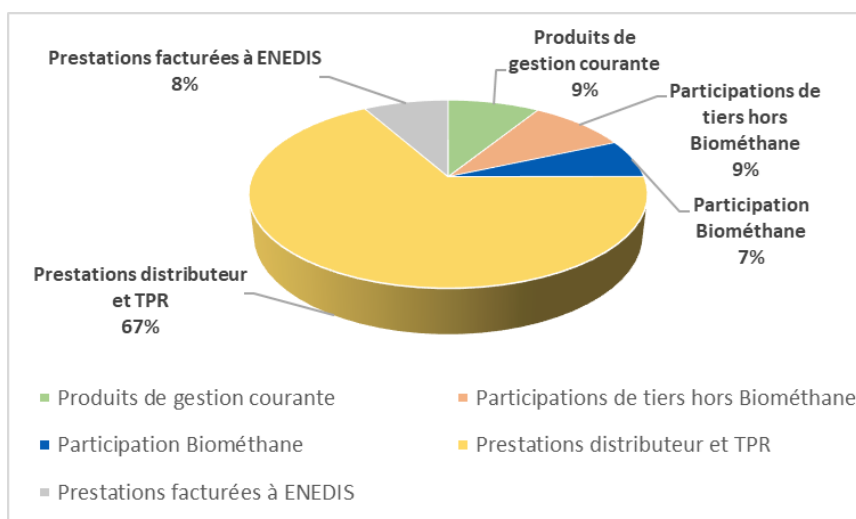
a) Descriptif du poste

Le poste « Recettes extratarifaires » se composent principalement :

- Des produits de gestion courante, qui comprennent différentes natures de recettes (ex. extinctions de charges à payer et autres produits divers, transferts de charges d'exploitation)
- Des participations de tiers qui concernent soit des projets de raccordement au réseau de clients soit des déplacements d'ouvrage à la demande de tiers ;
- Des participations de producteurs de biométhane ou de tiers sur des projets de raccordement ou d'adaptation des réseaux de collecte (qui trouvent leur contrepartie en charges, et sont donc neutres aux bornes des CNE de GRDF) ;
- Des prestations distributeur et TPR (Travaux et Prestations Remboursables), elles-mêmes composées de :
 - Prestations de travaux et modifications d'ouvrages à la demande de tiers : encastrement de coffret dans le cadre des raccordements, déplacement de branchements secs avec renouvellement, abandon d'ouvrage à la suite de la demande de tiers ;

- Prestations clients fournisseurs, composées de prestations ponctuelles facturées à l'acte et de prestations récurrentes (principalement locations de compteurs) prévues dans le catalogue de prestations de GRDF,
- Locations et services facturés, composés notamment de prestations à destination des producteurs de biométhane, ainsi que quelques recettes annexes (notamment la maintenance des CI/CM² hors concession),
- Autres prestations : qui correspondent à des prestations diverses effectuées pour des tiers (formations, vente de déchets, facturations logements, etc.) ou pour des entités du Groupe ;
- Des prestations facturées à Enedis, notamment sur l'immobilier et fonctionnement de la plateforme mixte d'approvisionnement Serval.

Figure 3 - Répartition du réalisé ATRD6 des postes « Recettes extratarifaires » et « Prestations facturées à ENEDIS »



b) Évolution du poste CNE réalisées 2020-2022 et trajectoire CNE 2024-2027

L'évolution du poste « Recettes extratarifaires » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Recettes extra-tarifaires	250,9	292,3	287,2	290,3	298,7	306,2	321,2	350,2	1 276,3
<i>Produits de gestion courante</i>	21,5	33,5	25,3	25,7	26,8	28,8	29,3	27,6	112,5
<i>Participations de tiers hors Biométhane</i>	29,1	30,4	26,5	34,1	30,7	29,7	29,8	29,3	119,5
<i>Participation Biométhane</i>	9,8	19,9	30,0	24,0	27,3	22,7	26,8	45,0	121,7
<i>Prestations distributeur et TPR</i>	190,5	208,4	205,4	206,4	214,0	225,0	235,3	248,3	922,6

Également, l'opérateur nous a présenté les prestations facturées à ENEDIS à part dans la matrice tarifaire :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Prestations facturées à ENEDIS	27,1	23,1	24,2	6,7	6,6	6,5	5,6	5,6	24,3
CONFIDENTIEL									
Ctrl dossier tarifaire	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,3	0,4	1,2

² Conduites d'immeubles – Conduites Montantes

Ces postes seront traités ensemble.

Les évolutions de la trajectoire entre les périodes 2020-2022 et 2022-2024 ne nous ont pas été expliquées par l'opérateur. Cependant, GRDF explique que « sur la période de l'ATRD7 (2024-2027), la prévision est en hausse par rapport à la période précédente, en raison de l'augmentation très significative du nombre de prestations liées à l'activité biométhane, dont la trajectoire est particulièrement dynamique en fin de période (2026-2027) ». Elle n'est que partiellement compensée par la baisse des recettes sur les facturations ENEDIS et les prestations du domaine clientèle en retrait en lien avec la décroissance de la trajectoire de clients sur la période. Néanmoins, nous constatons que la principale hausse de la trajectoire est due aux prestations distributeur et TPR en augmentation de 25,4 M€ sur l'ATRD7.

Nous tenons à préciser qu'il existe un écart sur l'ATRD7 de -1,2 M€ entre les montants qui nous ont été présentés dans la matrice tarifaire et les montants présentés suite à nos questions de construction de trajectoire par GRDF concernant les prestations facturées à ENEDIS. Étant donné les éléments de réponses contradictoires, nous avons décidé de garder les montants présentés dans la matrice tarifaire.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 des recettes extratarifaires prévoyait un total de 839,3 M€. Le montant du poste « Recettes extratarifaires » réalisé est de 904,8 M€, soit une surperformance de 65,5 M€ représentant 7,8% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022.

L'opérateur explique que les recettes sont supérieures à la trajectoire ATRD6 sur toute la période (+59,1 M€ recalé de l'inflation), notamment en raison des participations des producteurs de biométhane aux raccordements (+83,7 M€ recalé de l'inflation). L'écart est partiellement compensé par des prestations facturées à ENEDIS moins importantes que prévues en raison de la libération de sites GRDF par les équipes ENEDIS :

Recettes extra-tarifaires	2020	2021	2022	Total en M€ courants	%
Estimé ATRD6	239,4	243,7	247,9	731,1	
Réalisé ATRD6	250,9	292,3	287,2	830,4	
Ecart	-11,4	-48,6	-39,3	-99,3	-13,6%

Voici le détail des recettes extratarifaires :

Produits de gestion courante	2020	2021	2022	Total en M€ courants	%
Estimé ATRD6	22,3	22,8	23,3	68,5	
Réalisé ATRD6	21,5	33,5	25,3	80,4	
Ecart	0,8	-10,7	-2,0	-11,9	-17,4%

Participation de tiers hors biométhane	2020	2021	2022	Total en M€ courants	%
Estimé ATRD6	38,7	39,4	39,5	117,6	
Réalisé ATRD6	29,1	30,4	26,5	86,0	
Ecart	9,7	9,0	13,0	31,6	26,9%

Participation biométhane	2020	2021	2022	Total en M€ courants	%
Estimé ATRD6	0,0	0,0	0,0	0,0	
Réalisé ATRD6	9,8	19,9	30,0	59,7	
Ecart	-9,8	-19,9	-30,0	-59,7	

Prestations distributeur et TPR	2020	2021	2022	Total en M€ courants	%
Estimé ATRD6	178,4	181,5	185,1	545,0	
Réalisé ATRD6	190,5	208,4	205,4	604,4	
Ecart	-12,1	-26,9	-20,3	-59,4	-10,9%

Pour les prestations facturées à ENEDIS :

Prestations facturées à ENEDIS	2020	2021	2022	Total en M€ courants	%
Estimé ATRD6	Confidentiel				
Réalisé ATRD6					
Ecart					

Concernant les **produits de gestion courante**, GRDF explique : l'écart de +13,2 M€ recalé de l'inflation entre le réalisé et la trajectoire ATRD6 s'explique principalement par l'augmentation des aides à l'apprentissage consécutive à la réforme de 2020 (de l'ordre de +9 M€ recalé de l'inflation sur la période) et des retournements pour factures non parvenues exceptionnellement élevées en 2021 (environ +4 M€ recalé de l'inflation).

Concernant les **participations de tiers hors biométhane**, GRDF explique :

- Les participations de tiers sont en écart de -38,8 M€ recalé de l'inflation par rapport aux prévisions. Les participations de tiers (hors biométhane) sont principalement constituées des recettes issues des raccordements de nouveaux clients et de déplacements d'ouvrage réalisés à la demande d'un tiers, selon les dispositions prévues au catalogue des prestations ;
- Le nombre de raccordements de nouveaux clients, ainsi que les déplacements d'ouvrage réalisés à la demande d'un tiers, ont été affectés en 2020 par la crise COVID-19. Par ailleurs, le nombre de nouveaux raccordements est, progressivement depuis 2021, affecté par les conséquences de l'entrée en vigueur de la Réglementation Environnementale 2020³ (RE2020) qui explique environ -15% à -20% sur 2020 et 2022 en particulier, avec un niveau plus proche de la prévision en 2021. Cette tendance devrait se poursuivre sur l'année 2023 selon GRDF ;
- Le budget des participations complémentaires allouées au titre des conversions fioul gaz⁴ vient par ailleurs en déduction des recettes participations de tiers, ce qui accentue l'écart avec la trajectoire ATRD6. Ce budget avait été intégré comme une charge dans la trajectoire ATRD6.

Concernant les **participations biométhane**, GRDF explique que la trajectoire ATRD6 n'intégrait par convention aucune hypothèse sur ce poste dont la contrepartie est comptabilisée dans un compte de charge (poste « Travaux remboursables biométhane ») :

- En effet, les participations des producteurs sur les raccordements biométhane sont neutres sur le compte de résultats (comptabilisation pour le même montant en charges et en produits), dans la mesure où ces montants viennent en déduction de la valeur des actifs

³ La RE2020 est une réglementation environnementale des bâtiments neufs. Elle vise à améliorer la performance énergétique et à baisser les consommations des bâtiments neufs, engagés par les précédentes réglementations thermiques.

⁴ Opération de changement d'énergie s'apparentant à une amélioration de la performance énergétique du système de chauffage existant.

biométhane inscrite à l'actif (GRDF n'étant ainsi rémunéré que sur la partie des ouvrages qu'il a réellement financés) ;

- La forte augmentation des montants perçus en 2021 et 2022 est liée à la dynamique des raccordements de nouveaux sites, avec 247 sites mis en service en 2021 et 2022 (+123 par rapport à la trajectoire ATRD6 arbitrée par la CRE) ;
- La hausse du taux de réfaction (part des raccordements couverts par le tarif ATRD), passé de 40% à 60% en cours d'année 2022, explique selon GRDF la baisse de recettes attendue en 2023.

Concernant les **prestations distributeur et TPR**, GRDF explique sur la période ATRD6 que les prestations distributeur et TPR sont en écart de +64,6 M€ recalé de l'inflation par rapport aux prévisions du tarif :

- L'écart par rapport aux prévisions sur les travaux de modification d'ouvrages (+21,4 M€ recalé de l'inflation) est directement corrélé à la hausse des investissements au titre des modifications à la demande de tiers constatée sur la période ;
- L'écart sur les prestations clients fournisseurs (+43,6 M€ recalé de l'inflation) s'explique principalement par les recettes récurrentes (notamment locations de compteurs) : au moment de l'élaboration de la trajectoire ATRD6, la fin programmée des CLD (contrats de livraison directe entre GRDF et le client final, qui ont basculé progressivement vers les prestations récurrentes facturées directement aux fournisseurs) a entraîné des incertitudes sur la poursuite de certains contrats par les clients. Le transfert contractuel s'est finalement opéré sans perte de recettes pour GRDF. Il y avait au départ une trajectoire de recettes moindres pour la période ATRD6. De plus, la trajectoire ATRD6 intégrait la perte progressive de 3,4 M€ recalé de l'inflation de recettes par an entre 2020 et 2022, en lien avec la mise en œuvre du projet SATELLITE (fin des locations de matériels de télérelève GSM, prestation 304 du catalogue des prestations de GRDF). En raison du décalage du déploiement des nouveaux compteurs, la perte de recettes a également été décalée ;
- **Les locations et services facturés** sont principalement composés des prestations facturées aux producteurs de biométhane (service injection, études...). Les montants sont supérieurs à la trajectoire de 17,6 M€ recalé de l'inflation du fait d'un nombre de site raccordés supérieur à la prévision (cf. arbitrage CRE sur ATRD6 au prorata des objectifs PPE de 6 TWh) ;
- **Les autres prestations** sont en écart de -17,5 M€ recalé de l'inflation entre le réalisé et la trajectoire ATRD6. La trajectoire ATRD6 a été construite sur la base du réalisé 2018. Ce poste intégrait la refacturation de prestations de MCO (Maintien en Condition Opérationnelle) informatiques à Elengy et Storengy pour 1 M€ au titre de 2017 (rattrapages), ce qui explique un écart de -4 M€ recalé de l'inflation sur la période ATRD6.

Par rapport à 2018, les mises à disposition de personnel sont également en diminution, ce qui a un impact de -4 M€ recalé de l'inflation. Enfin, les refacturations de GRDF vers ENEDIS dans le cadre de GRIN (Réseau d'interconnexion des sites du Service Commun) sont en retrait de l'ordre de -4 M€ recalé de l'inflation en raison de la libération de sites GRDF par les équipes ENEDIS.

Le reste de l'écart s'explique par de multiples refacturations de natures diverses.

Signalons enfin la présence d'effets d'actualisation des prix sur 2020 et 2021 pour les recettes relatives au catalogue des prestations, en raison des écarts entre les paniers d'indices spécifiques de l'IPC utilisé pour le recalage de l'inflation des CNE, particulièrement en période de crise. En 2022, compte tenu de la volatilité des indices, la CRE a décidé d'appliquer l'indice IPC également pour la mise à jour des prix des prestations du catalogue, ce qui neutralise les effets prix.

S'agissant de ces effets prix d'une part, et de l'accroissement des prestations liées à la montée en puissance des injections de gaz verts sur le réseau de distribution d'autre part, GRDF souhaite faire évoluer les modalités de prise en compte au CRCP des recettes extratarifaires récurrentes et/ou liées aux investissements.

Enfin, concernant les **prestations facturées à ENEDIS**, elles sont inférieures de -63,7 M€ recalé de l'inflation à la trajectoire ATRD6. L'écart sur le sous-poste Immobilier (-13,5 M€ recalé de l'inflation) s'explique en partie par une accélération de l'évolution prévue du parc immobilier avec la dynamique de libération des sites GRDF par les équipes d'ENEDIS et certains éléments non récurrents (ex. régularisation sur le site de Courbevoie suite à la reprise du bail par ENEDIS avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2020).

L'écart sur le poste Formations et Autres est lié pour environ -27 M€ recalé de l'inflation au passage d'une mixité a posteriori à une mixité a priori pour les dépenses informatiques. Avec une mixité a posteriori, des comptes de charges intermédiaires sont alimentés pour refacturations ultérieures, ce qui n'est plus le cas avec une mixité a priori. Le changement de méthode impacte en contrepartie le sous-poste de charges « Informatique et télécoms / ENEDIS ». La mixité a priori est l'affectation directe des coûts GRDF dans le SI (affectation au préalable directement des achats et commandes à GRDF), alors que la mixité a posteriori est l'affectation des coûts au regard de clé de répartition définie (effectifs, quote-part des achats).

L'autre partie de l'écart est principalement liée à la refacturation des plateformes Serval qui garantissent l'approvisionnement, la gestion des stocks et les flux logistiques de tout le matériel gaz nécessaire à la maintenance et au développement du réseau : facturation inférieure à la prévision sur 2020-2022 en raison d'une diminution de l'assiette de coûts et d'une augmentation de la clé de facturation de GRDF, puis au démixtage des plateformes ENEDIS-GRDF au 1^{er} janvier 2023 (-13 M€ recalé de l'inflation).

d) Méthode et hypothèse de trajectoire CNE 2024-2027

Nous allons désormais aborder les méthodes et hypothèses de construction de trajectoire 2024-2027 de GRDF :

- Les **produits de gestion courante** : ils sont construits avec une hypothèse de stabilité par rapport à 2023. Les années 2024 à 2026 intègrent également l'hypothèse de +4,5 M€ de recettes correspondant à des indemnités d'éviction de plusieurs sites ;
- Les **participations de tiers hors biométhane** : sur la période ATRD7, les participations de tiers baissent par rapport à 2023 en lien avec la poursuite de la baisse du nombre de raccordements constatée en fin de période ATRD6. En contrepartie, les recettes sur les déplacements d'ouvrage à la demande de tiers restent stables ;
- Les **participations biométhane** : les participations biométhane sont indexées sur la trajectoire du nombre annuel de raccordements de nouveaux producteurs en augmentation, avec une réfaction de 60% des coûts portée par le tarif ATRD. GRDF explique qu'elles sont

comptabilisées en déduction des investissements et donnent lieu à la comptabilisation en charges d'un montant équivalent, de sorte à assurer une neutralité aux bornes des charges nettes d'exploitation de GRDF ;

- Les **prestations distributeurs TPR** : sur la période ATRD7, la trajectoire des produits liés aux prestations de travaux et modifications d'ouvrages à la demande de tiers est stable en cohérence avec les trajectoires d'investissements associées. Les hypothèses retenues sur les autres Prestations distributeur et Travaux et Prestations Remboursables (TPR) sont les suivantes :
 - **Prestations clients fournisseurs** :
 - Prestations récurrentes : le nombre de prestations récurrentes dépend de l'évolution du nombre de clients qui ont souscrit à ces prestations (locations de compteurs, service de pression on standard, etc.). Sur 2023 et 2024, la diminution est liée à la fin de certaines prestations à la suite du déploiement de SATELLITE (prestations 303⁵ et 304⁶ du catalogue des prestations de GRDF)
 - Prestations ponctuelles : les mises en service sont liées aux déménagements et aux nouveaux clients raccordés au gaz. Elles ont une saisonnalité infra annuelle qui est systématique et prévisible (creux printemps/été, reprise en septembre), mais le total annuel ne peut être anticipé avec précision. Par conséquent, il a été décidé de prendre comme inducteur l'évolution du nombre de clients,
 - **Locations et services facturés** : la trajectoire de ce poste est liée aux hypothèses retenues sur le nombre de projets et le nombre de sites de production de biométhane, en hausse sur la période à venir Cette ligne intègre également le reliquat des recettes de maintenance des CI/CM hors concession, en baisse compte tenu des travaux de reprise en concession,
 - **Immobilier et autres prestations** : la trajectoire sur ces postes est orientée à la baisse par rapport à 2023 (libération du parc immobilier des sites GRDF par les équipes ENEDIS) ;
- Les **prestations facturées à ENEDIS** : la trajectoire sur le sous-poste Immobilier est liée à la poursuite du « démixtage » des implantations communes avec Enedis. A partir de 2023, année marquée par le démixtage de la plateforme Serval, le sous-poste « Formation et autres » se compose uniquement de facturations informatiques avec une trajectoire non significative et en décroissance régulière.

⁵ Prestation 303 du catalogue de GRDF : Fréquence de relevé supérieure à la fréquence standard.

⁶ Prestation 304 du catalogue de GRDF : Mise à disposition du poste de livraison ou du dispositif local de mesurage.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Pour finir le chapitre concernant les recettes extratarifaires, nous avons pris les hypothèses ci-dessous pour la construction de notre trajectoire :

- Les **produits de gestion courante** : nous prenons la moyenne 2020-2022 que nous inflatons compte tenu du caractère erratique de la période réalisée auquel nous ajoutons les indemnités d'évictions entre 2024 et 2027 comme l'indique GRDF ;
- Les **participations de tiers hors biométhane** : compte tenu du fait que l'opérateur ne nous a justifié qu'une partie des participations de tiers hors biométhane et non la totalité du sous-item, nous avons décidé de repartir de la moyenne du réalisé 2020-2022 que nous avons inflatée ;
- Les **participations biométhane** : compte tenu du fait que ce sous-item est compensé entièrement en OPEX, nous avons décidé de garder la trajectoire de l'opérateur. Nous nous sommes assurés de la réciprocité en charges et nous n'avons pas constaté d'anomalies ;
- Les **prestations distributeurs TPR** :
 - Pour les travaux : nous sommes repartis du calcul de l'opérateur. Nous avons néanmoins calculé les taux de recettes selon la moyenne des taux de la période réalisée 2020-2022. Nous avons également corrélé les recettes sur activité OPEX (compte #704000) avec l'évolution annuelle des km de canalisation du réseau de GRDF sur l'ATRD7 que nous avons inflaté,
 - Pour les prestations clients fournisseurs : nous retenons l'hypothèse de l'opérateur qui nous a bien justifié ce sous-item. Nous avons néanmoins inflaté ce sous-item dans la mesure où l'opérateur nous l'a justifié en € 2023,
 - Pour les locations et services facturés : nous avons gardé l'hypothèse de l'opérateur justifiée,
 - Pour les autres prestations : nous sommes partis de la base 2022 que nous avons inflaté étant donné que les données transmises diffèrent d'une réponse à l'autre (un fichier présente en 2022 6,5 M contre un autre fichier qui présente également en 2022 6,2 M€ en € courant),
 - Pour les prestations facturées à ENEDIS : nous gardons l'hypothèse de l'opérateur.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de 1 336,4 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « Recettes extratarifaires » de -60,0 M€ avec la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Recettes extra-tarifaires	250,9	292,3	287,2	250,8	312,9	320,2	335,7	367,5	1 336,4
<i>Produits de gestion courante</i>	21,5	33,5	25,3	25,7	33,2	33,7	34,2	34,6	135,7
<i>Participations de tiers hors Biométhane</i>	29,1	30,4	26,5	30,0	30,7	31,3	31,8	32,2	126,0
<i>Participation Biométhane</i>	9,8	19,9	30,0	24,0	27,2	22,7	26,8	45,0	121,7
<i>Prestations distributeur et TPR</i>	190,5	208,4	205,4	171,1	221,8	232,5	243,0	255,7	953,0
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					-14,2	-14,0	-14,5	-17,4	-60,0
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					-4,7%	-4,6%	-4,5%	-5,0%	-4,7%

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Prestations facturées à ENEDIS	[Confidentiel]								

f) Contradictoire GRDF

Lors de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté les commentaires suivants :

1) Produits de gestion courante

Le montant de 4,5 M€ d'indemnités d'éviction est un cumul sur 4 ans et non 4,5 M€ par an. GRDF maintient sa trajectoire initiale.

GRDF demande le recalage de l'inflation 2020-2021 en €2022 avant de faire la moyenne (remarque méthodologique transversale, uniquement si ce correctif est appliqué également aux postes de charges où le même calcul est effectué).

2) Participations de tiers hors biométhane

GRDF demande l'utilisation des sous-jacents communiqués en nombre de raccordements par an et pourcentage de recettes. En outre, l'opérateur demande qu'on reparte de la méthodologie utilisée pour la trajectoire du dossier tarifaire.

		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
NB RACCORDEMENTS INDIVIDUELS DIFFUS		CONFIDENTIEL							
NB RACCORDEMENTS INDIVIDUELS LOTISSEMENT									
NB RACCORDEMENTS IMMEUBLES COLLECTIFS (>= 16M3/H)									
NB RACCORDEMENTS TERTIAIRE & INDUSTRIE (>= 16M3/H)									
NB RACCORDEMENTS GNV									
TOTAL		75 881	80 356	57 587	45 167	30 679	26 602	25 556	22 537
CU en € 2023 par RACCORDEMENT INDIVIDUEL DIFFUS		CONFIDENTIEL							
CU en € 2023 par RACCORDEMENT INDIVIDUEL LOTISSEMENT									
CU en € 2023 par RACCORDEMENT COLLECTIF & PROS (>= 16M3/H)									
CU en € 2023 par RACCORDEMENT GNV									

3) Participation biométhane

Rien à signaler.

4) Prestations distributeur et TPR

Sur les **travaux** : GRDF indique qu'il y a une erreur de formule (il faut décomposer les coûts ZDG par sous-rubrique avant d'appliquer les % par sous-rubrique).

GRDF propose de conserver la méthodologie H3P de bouclage avec les recettes totales pour travaux afin de déterminer les recettes 704000 sur activité OPEX pour les années 2020 à 2022. GRDF calcule une nouvelle trajectoire ATRD7 pour ces recettes en partant de la moyenne 2020-22 corrigée de l'inflation par cohérence avec ce qui est fait sur les autres postes (vs année 2022 dans le calcul H3P).

L'année 2022 était atypique sur les modifications d'ouvrages (JO, Grand Paris). GRDF ne retient pas l'indexation sur les km de réseaux, ces travaux ne portant pas sur les km de nouveaux réseaux posés pour les gaz verts et étant aussi en partie liés à des modifications de branchements.

GRDF a retiré les timbres d'injections de sa trajectoire. En effet le timbre d'injection est systématiquement retiré des trajectoires car il constitue un terme de structure tarifaire qui fait l'objet d'une analyse ad hoc de la CRE.

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Suite aux différentes remarques apportées par l'opérateur lors de la phase contradictoire nous avons modifié notre trajectoire sur le poste « Recettes extratarifaires » de la façon suivante :

5) Produits de gestion courante

Nous avons corrigé les indemnités d'évictions et avons donc imputé 4,5 M€ d'indemnités au global sur l'ATRD7 au lieu de 4,5 M€ par an sur l'ATRD7.

GRDF demande le recalage de l'inflation 2020-2021 en € 2022. Cependant, nous considérons qu'il n'est pas pertinent de retraiter les montants 2020 et 2021 en € 2022 car cela signifie que l'inflation s'applique à 100% sur le réalisé 2020 et 2021. Or, nous sommes convaincus que cela n'est pas le cas. Il aurait fallu nous transmettre les effets volumes et les effets prix séparément afin que nous puissions retenir la moyenne des volumes et ensuite appliquer l'effet prix. A titre illustratif, nous constatons que les coûts n'évoluent pas en fonction de l'inflation (Cf. tableaux des coûts unitaires « participations de tiers hors biométhane » ci-dessous dont les coûts unitaires évoluent au-delà de l'inflation. Cf également le tableau de la partie 4 de l'OPEX 7 dont certains coûts unitaires évoluent plus faiblement que l'inflation.)

Par ailleurs, nous retenons l'inflation pour les données prévisionnelles car il s'agit du seul indice bénéficiant de projection à 5 ans. Ainsi, conformément à la méthodologie appliquée aux autres audits des autres opérateurs, nous maintenons notre méthode.

6) Participations de tiers hors biométhane

Nous sommes repartis du fichier de calcul de l'opérateur. Nous avons corrélié le nombre de raccordements à l'évolution du nombre de clients. Ces raccordements sont ensuite multipliés par des coûts unitaires afin d'établir la trajectoire de CAPEX. Concernant ces coûts unitaires, nous sommes repartis du dernier coût réel 2022 pour la trajectoire ATRD7.

NB RACCORDEMENTS INDIVIDUELS DIFFUS		CONFIDENTIEL							
NB RACCORDEMENTS INDIVIDUELS LOTISSEMENT									
NB RACCORDEMENTS IMMEUBLES COLLECTIFS (>= 16M3/H)									
NB RACCORDEMENTS TERTIAIRE & INDUSTRIE (>= 16M3/H)									
NB RACCORDEMENTS GNV									
TOTAL		75 881	80 356	57 587	56 995	56 286	55 456	54 511	53 460
CU en € 2023 par RACCORDEMENT INDIVIDUEL DIFFUS		CONFIDENTIEL							
CU en € 2023 par RACCORDEMENT INDIVIDUEL LOTISSEMENT									
CU en € 2023 par RACCORDEMENT COLLECTIF & PROS (>= 16M3/H)									
CU en € 2023 par RACCORDEMENT GNV									

Enfin, tout comme pour le préliminaire, nous avons calculé une moyenne 2020-2022 des taux de recettes indexé aux CAPEX pour établir une trajectoire globale des participations de tiers hors biométhane.

7) Participations biométhane

Rien à signaler.

8) Prestations distributeur et TPR

Nous avons corrigé l'erreur de calcul sur les travaux.

Suite à la phase contradictoire, notre trajectoire finale s'établit à 1 316,1 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de 39,8 M€ par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Recettes extra-tarifaires	250,9	292,3	287,2	250,8	306,4	315,9	331,6	362,2	1 316,1
<i>Produits de gestion courante</i>	21,5	33,5	25,3	25,7	29,2	31,2	31,7	30,1	122,2
<i>Participations de tiers hors Biométhane</i>	29,1	30,4	26,5	30,0	32,2	32,2	32,5	32,8	129,8
<i>Participation Biométhane</i>	9,8	19,9	30,0	24,0	27,2	22,7	26,8	45,0	121,7
<i>Prestations distributeur et TPR</i>	190,5	208,4	205,4	171,1	217,8	229,8	240,6	254,3	942,5
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					-7,7	-9,6	-10,4	-12,0	-39,8
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					-2,6%	-3,2%	-3,2%	-3,4%	-3,1%

Toutefois, ce poste est un poste commun avec GRTGaz et Storengy. Nous avons ajusté la quote-part des produits GRDF envers GRTGaz et Storengy à la trajectoire de charge ATRT8 fournie par GRTGaz et ATS3 fourni par Storengy ; soit une différence de 6,7 M€ :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Charges chez Géométhane envers GRDF	CONFIDENTIEL								
Charges chez GRTgaz envers GRDF									
Charges chez Téréga Transport envers GRDF									
Charges chez Téréga Stockage envers GRDF									
Charges chez Storengy envers GRDF									
TOTAL CHARGES OPERATEURS ENVERS GRDF	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
TOTAL PRODUITS GRDF ENVERS OPERATEURS	2,5	2,8	2,3	3,3	3,4	3,4	3,5	3,6	13,8
Différence	2,5	2,8	2,3	3,3	3,4	3,4	3,5	3,6	13,8

Nous notons que de part et d'autre, les flux inter-opérateurs manquent de cohérence, créant ainsi des discordances entre les produits et les charges des opérateurs. Compte tenu de l'écart d'interco observé nous n'avons pas aligné les produits de GRDF avec les charges retenues chez Storengy et GRTgaz. Nous recommandons à la CRE d'instruire ce point de manière approfondie avec les opérateurs afin que ces éléments soient entièrement réciproques sur l'ensemble des tarifs.

B. Achats d'énergie – Traitement par la CRE

Figure 4 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achats d'énergie » en M€ courants

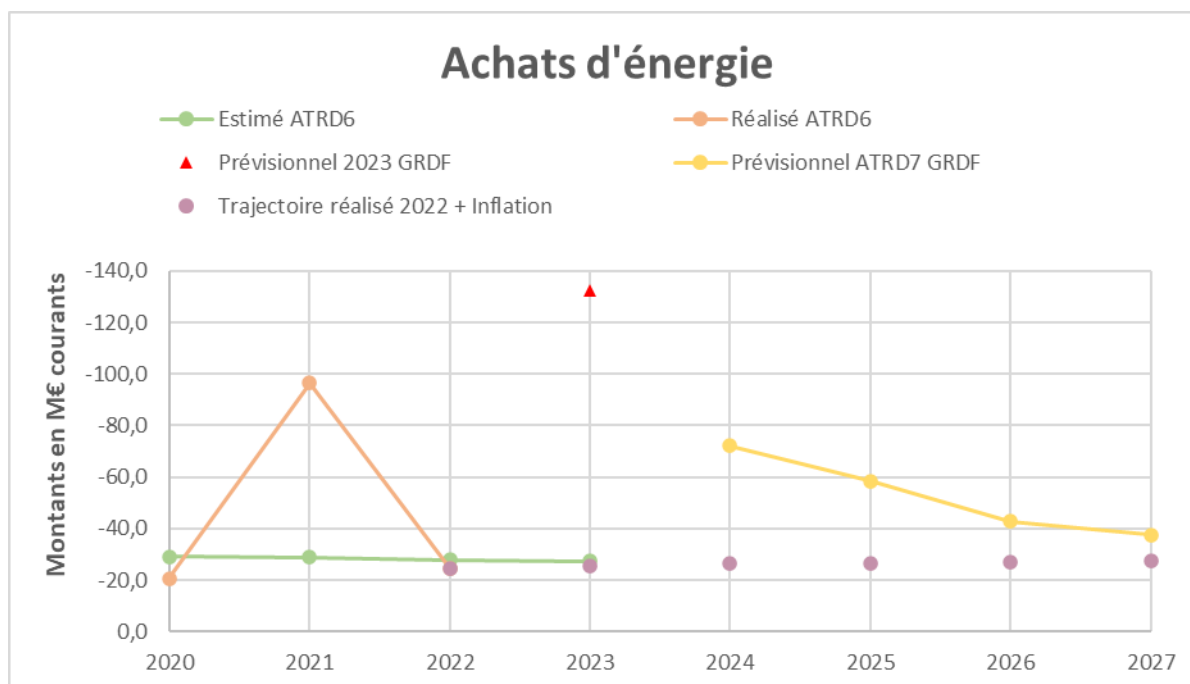


Tableau 3 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achats d'énergie » en M€ courants

Achats d'énergie (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-29,1	-28,9	-27,9	-27,3				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-20,7	-96,6	-24,5	-132,4	-72,2	-58,5	-42,8	-37,6
Écart réalisé/demande ATRD6	8,4	-67,7	3,4	-105,1				
Évolution annuelle		367%	-75%	441%	-45%	-19%	-27%	-12%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				5,5				
Évolution entre 2022 et 2024				195%				
Évolution entre 2024 et 2027						-48%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-24,5	-25,6	-26,2	-26,7	-27,1	-27,5

a) Descriptif du poste

GRDF constate chaque année un écart entre les quantités d'énergie qui entrent sur son réseau et les quantités d'énergie qui sont consommées par les clients, qui représente moins de 0,5% des quantités annuelles acheminées.

Afin d'équilibrer son réseau, GRDF doit donc acheter sur le marché français du PEG (Point d'Echange Gaz) les quantités correspondant à ces PDD (Pertes et Différences Diverses).

À noter que GRDF, à la différence des transporteurs ou stockeurs gaziers, n'utilise pas d'énergie pour acheminer son gaz

Les achats d'énergie ne concernent donc que la compensation des PDD.

b) Évolution du poste 2020-2027

L'opérateur présente la trajectoire du poste « Achats d'énergie » comme ci-dessous :

M€ courants	Réalisée- Estimée-Prévisionnelle								TOTAL ATRD7
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Achats d'énergie	-20,7	-96,6	-24,5	-132,4	-72,2	-58,5	-42,8	-37,6	-211,1

Ce poste est analysé par la CRE.

c) Principales observations CNE 2020-2022

Ce poste est analysé par la CRE.

d) Méthode et hypothèse de trajectoire CNE 2024-2027

Ce poste est analysé par la CRE.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Ce poste est analysé par la CRE.

C. Consommations externes

1. Achats de matières et fournitures

Figure 5 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achat de matières et fournitures » en M€ courants

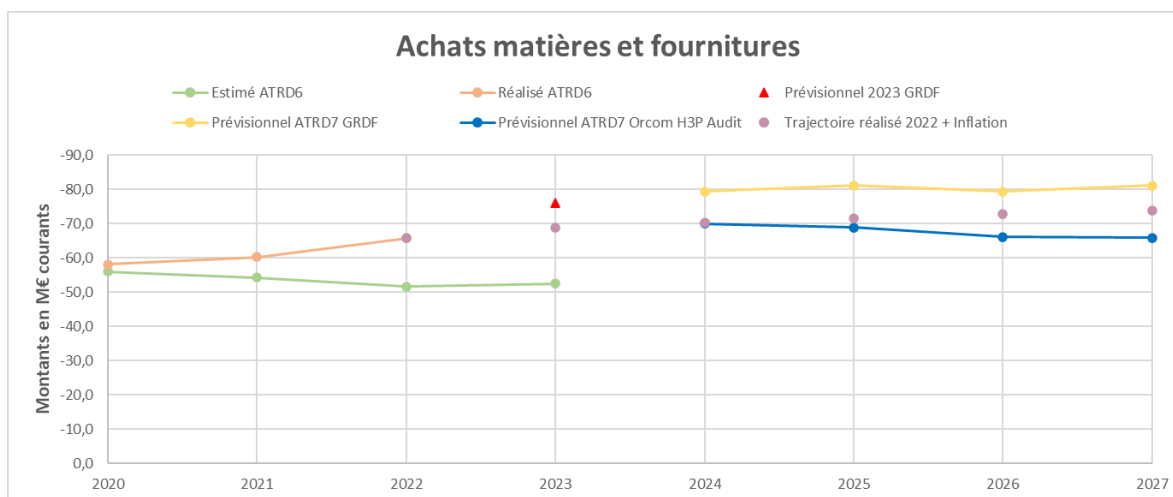


Tableau 4 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achat de matières et fournitures » en M€ courants

Achats matières et fournitures (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-56,0	-54,3	-51,6	-52,5				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-58,1	-60,2	-65,7	-75,9	-79,4	-81,1	-79,3	-81,1
Écart réalisé/demande ATRD6	-2,1	-5,9	-14,0	-23,5				
Évolution annuelle		4%	9%	16%	5%	2%	-2%	2%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				18,9				
Évolution entre 2022 et 2024				21%				
Évolution entre 2024 et 2027						2%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-65,7	-68,7	-70,4	-71,6	-72,7	-73,9
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-69,9	-68,9	-66,1	-65,9
Ajustement					-9,4 (-11,9%)	-12,2 (-15,1%)	-13,1 (-16,6%)	-15,3 (-18,8%)

a) Descriptif du poste

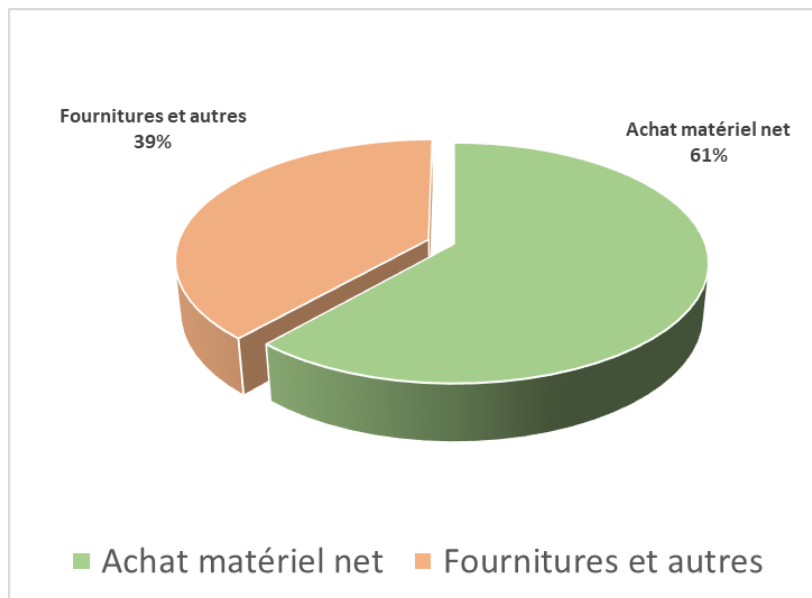
Ce poste regroupe les achats de fournitures et de matériels, y compris les achats de fluides immobiliers (dont gaz, électricité) et le carburant. Ces achats ne concernent pas le petit matériel informatique, ni les achats de gaz. Les achats sont présentés par l'opérateur nets de la production immobilisée.

Le poste « Achats de matières et fournitures » est divisé en deux sous-postes :

- L'achat de matériel : cela concerne les achats de matériel pour les projets gaz verts, Gazpar, satellite, la R&I (Réseau et interventions y compris évolutions réglementaires) ainsi que le carburant ;
- Les fournitures et autres : cela concerne les achats de fournitures pour les projets gaz verts, Gazpar, satellite, la R&I (se rapportant aux évolution réglementaires), les fluides, l'électricité et le gaz.

Comme précisé en introduction, ce poste sera présenté hors projet « Changement de gaz ».

Figure 6 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Achat de matières et fournitures »



b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Achat de matières et fournitures » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Achats matières et fournitures	-58,1	-60,2	-65,7	-75,9	-79,4	-81,1	-79,3	-81,1	-320,9
Achat matériel net	-36,0	-36,4	-40,7	-46,5	-49,3	-50,2	-48,8	-50,1	-198,4
Fournitures et autres	-22,2	-23,9	-24,9	-29,4	-30,1	-30,9	-30,4	-30,9	-122,3
Ctr / écart d'arrondis	0,1	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,1	-0,1	-0,2	-0,2

Concernant le détail composant les sous-items « Achat de matériel » et « Fournitures et autres », nous avons :

Achat matériel net en M€	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Gaz verts	-0,8	-0,5	-0,3	-1,3	-1,5	-2,0	-2,3	-2,7	-8,5
GAZPAR	-0,4	-0,5	-0,7	-0,9	-0,8	-0,7	-0,6	-0,6	-2,8
SATELLITE	0,0	0,0	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R&I (yc. évolutions réglementaires)	-26,1	-26,9	-28,0	-30,3	-32,6	-32,9	-31,0	-31,7	-128,2
Carburants	-8,7	-8,5	-11,4	-14,0	-14,3	-14,6	-14,8	-15,1	-58,8
Productivité additionnelle	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Arbitrage CRE	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Total achat matériel net en M€	-36,0	-36,4	-40,7	-46,5	-49,3	-50,2	-48,8	-50,1	-198,4

Fournitures et autres en M€	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Gaz verts	-0,5	-0,6	-0,6	-1,6	-1,8	-2,4	-2,9	-3,3	-10,4
GAZPAR	0,3	-0,5	-1,0	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5	-2,3
SATELLITE	-0,6	-0,5	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R&I (yc. évolutions réglementaires)	-17,9	-18,3	-18,3	-22,0	-22,4	-22,3	-21,4	-21,4	-87,5
Fluides /élec/gaz	-3,5	-4,0	-5,1	-5,1	-5,2	-5,6	-5,6	-5,6	-22,1
Total fournitures et autres en M€	-22,2	-23,9	-24,9	-29,4	-30,1	-30,9	-30,4	-30,9	-122,3

Les évolutions de la trajectoire entre les périodes 2020-2022 ne nous ont pas été expliquées par l'opérateur. Cependant, GRDF explique que l'évolution entre 2022 et le prévisionnel 2023 concernent les activités « Réseau et Intervention » (répartis entre les évolutions réglementaires +13 M€ constants et hors évolutions réglementaires +12 M€ constants avec des enjeux de mise en conformité en début de période tarifaire. Une progression est également constatée sur les Gaz Verts en lien avec la dynamique du nombre de sites en exploitation. Enfin concernant la prévision ATRD7 (2024-2027), les achats nets de matières et fournitures représentent environ 81 M€ en moyenne par an (hors projet CDG).

La tendance est notamment marquée par la finalisation de certains projets réglementaires en fin de période (traitement de compteurs inactifs, sécurisation des branchements non actifs et bouts parisiens).

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de 161,9 M€. Le montant du poste « Achat de matières et fournitures » réalisé est de 184,0 M€, soit une sous-performance de 22,1 M€ représentant 13,6% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Achats de matières et fournitures en M€ courants	2020	2021	2022	Total	%
Estimé ATRD6	-56,0	-54,3	-51,6	-161,9	
Réalisé ATRD6	-58,1	-60,2	-65,7	-184,0	
Écart	2,1	5,9	14,0	22,1	-13,6%

Concernant les achats de matériels nets de la production immobilisée, l'opérateur nous justifie l'écart par rapport à la trajectoire **ATRD6 2020-2023 recalée de l'inflation** (-35,2 M€) selon :

- Des arbitrages retenus par la CRE sur la demande tarifaire initiale de GRDF (-19 M€) et d'efforts de productivité supplémentaire (-6 M€ sur les -15 M€ demandés). Le dépassement est donc imputable à hauteur de -25 M€ à des arbitrages qui n'ont pu être absorbés sur la période ;
- Des conséquences de la crise sanitaire pour -11,5 M€ (approvisionnement de matériels tels que masques, gel hydroalcoolique, etc.) et compensé en partie par le retrait des dépenses à la suite de la suspension des activités non prioritaires de l'ordre de +7 M€ ;
- De la forte progression de l'inflation sur ce périmètre de dépenses à partir de 2022 (-5,4 M€) et qui constitue un facteur d'écart sensible pour 2022 et 2023.

Concernant les achats de fournitures et autres **2020-2023 recalés de l'inflation** (-7,9 M€) l'opérateur explique l'écart selon :

- L'affectation, par convention, sur cette nature comptable du solde de l'arbitrage d'efficience additionnelle demandé par la CRE sur 2021-2023 (8 M€ sur les 15 M€ précités) et qui explique -8,0 M€ d'écart ;
- Des écarts mesurés sur le projet Satellite (+9,2 M€) dont le démarrage a été différé en raison de la crise sanitaire et le coût optimisé ;
- Le renchérissement du prix des énergies (gaz et électricité), qui représente plus de -3,0 M€ sur 2022-2023, et plus généralement les effets de l'inflation intrinsèque sur un vaste périmètre d'achats opérationnels à partir de 2022 mais dont l'impact en année pleine sera constaté de manière différée en 2023 en raison du délai de mise à jour des contrats d'achats (-5,0 M€).

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Concernant les **achats de matériels nets** et **fournitures et autres**, à l'aune des éléments communiqués tant qualitativement que quantitativement, nous ne parvenons pas pour le moment à reconstituer la trajectoire de l'opérateur concernant les sous-items :

- Gaz verts ;
- GAZPAR ;
- R&I (se rapportant aux évolutions réglementaires) : les arguments de l'opérateur ne permettent pas de justifier la trajectoire demandée.

Selon l'opérateur : « les évolutions prévues sur la période 2023-2027 correspondent à des effets volumes liés essentiellement aux évolutions réglementaires (cf. ligne « R&I (yc. évolutions réglementaires) ») et à l'évolution du nombre de sites biométhane en exploitation ».

Pour le sous-item « Carburant », l'opérateur indique une évolution de prix entre le réalisé 2022 et le prévisionnel 2023 de +3,4% et qu'aucun autres effet prix n'est pris en compte sur l'ATRD7.

Pour le sous-item « Fluides, électricité et gaz », l'évolution des prix retenue pour 2023 est de 5,4% de façon linéaire sur l'ensemble des sites, sachant que des nouveaux contrats ont été mis en œuvre en 2022 avec des évolutions de prix très significatives sur le gaz notamment.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Étant donné que nous n'avons pas pu reconstruire la trajectoire de l'opérateur selon ses hypothèses, nous proposons la trajectoire suivante concernant les sous-items :

Concernant les achats de matériel nets :

- Gaz verts : nous repartons de la base 2022 que nous inflatons étant donné que nous constatons une évolution baissière sur la période réalisée 2020-2022 qui est en contradiction avec l'émergence et la croissance des gaz verts. En effet, il ne nous paraît pas normal que les montants présentés par GRDF soient en baisse alors que nous avons conclu à la suite de leurs explications que le poste est censé tendre à la hausse ;
- GAZPAR : nous repartons de la moyenne 2020-2022 que nous inflatons sur l'ATRD7 compte tenu du caractère irrégulier de la période 2020-2022 ;
- Carburants : nous calculons un ratio carburant/ETP 2022 puis l'indexons aux ETP sur l'ATRD7 compte tenu de la tendance haussière de la période ATRD6 ;
- Fluide/électricité/gaz : nous repartons de la moyenne 2020-2022 que nous inflatons sur l'ATRD7 étant donné une forte hausse en 2022 que nous considérons exceptionnelle.

De ce fait, nous recommandons un ajustement total sur le sous-poste « Achats de matériel net » de -38,6 M€ représentant une baisse de -19,5 % par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

Achat matériel net en M€	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Total achat matériel net en M€	-36,0	-36,4	-40,7	-40,4	-39,2	-39,7	-40,2	-40,7	-159,8
Gaz verts	-0,8	-0,5	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-1,3
ajustements					-1,2	-1,7	-2,0	-2,4	-7,2
GAZPAR	-0,4	-0,5	-0,7	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-2,3
ajustements					-0,2	-0,1	0,0	0,0	-0,5
SATELLITE	0,0	0,0	-0,3	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ajustements									
R&I (y.c. évolutions réglementaires)	-26,1	-26,9	-28,0	-29,3	-30,0	-30,5	-31,0	-31,5	-123,0
ajustements					-2,6	-2,4	0,0	-0,2	-5,2
Carburants	-8,7	-8,5	-11,4	-9,9	-8,3	-8,3	-8,3	-8,2	-33,1
ajustements					-6,0	-6,3	-6,6	-6,8	-25,7
Total ajustements Orcom H3P Audit en M€					-10,0	-10,5	-8,6	-9,4	-38,6
Total ajustements Orcom H3P Audit en %					-20,4%	-20,9%	-17,7%	-18,8%	-19,5%

Également de ce fait, nous recommandons un ajustement total sur le sous-poste « Fournitures et autres » de -19,1 M€ représentant une baisse de -15,6 % de la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

Total fournitures et autres en M€	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Total des fournitures et autres en M€	-22,2	-23,9	-24,9	-24,7	-25,2	-25,6	-26,0	-26,4	-103,2
Gaz verts	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7	-2,6
ajustements					-1,2	-1,7	-2,2	-2,7	-7,8
GAZPAR	0,3	-0,5	-1,0	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-1,8
ajustements					-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,5
SATELLITE	-0,6	-0,5	0,1	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R&I (y.c. évolutions réglementaires)	-17,9	-18,3	-18,3	-19,1	-19,6	-19,9	-20,3	-20,6	-80,4
ajustements					-2,8	-2,4	-1,1	-0,8	-7,1
Fluides/élec/gaz	-3,5	-4,0	-5,1	-4,4	-4,5	-4,6	-4,7	-4,7	-18,5
ajustements					-0,7	-1,0	-1,0	-0,9	-3,6
Total ajustements Orcom H3P Audit en M€					-4,9	-5,3	-4,4	-4,4	-19,1
Total ajustements Orcom H3P Audit en %					-16,4%	-17,2%	-14,4%	-14,3%	-15,6%

Par conséquent, nous recommandons un ajustement total sur le poste « Achats de matières et fournitures » de -57,7 M€ :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Achats matières et fournitures	-58,1	-60,2	-65,7	-75,9	-64,4	-65,3	-66,2	-67,1	-263,0
Total achat matériel net en M€					-39,2	-39,7	-40,2	-40,7	-159,8
Total des fournitures et autres en M€					-25,2	-25,6	-26,0	-26,4	-103,2
Total ajustements Orcom H3P Audit en M€					-15,0	-15,8	-13,1	-14,1	-57,9
Total ajustements Orcom H3P Audit en %					-18,9%	-19,5%	-16,5%	-17,4%	-18,0%

À noter qu'il existe un écart entre la matrice tarifaire et les justificatifs transmis par l'opérateur de -0,2 M€ passant notre ajustement à -57,9 M€ représentant une baisse de 18,0% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur.

f) **Contradictoire GRDF**

Lors de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté les commentaires suivants :

- Concernant les R&I (yc évolutions règlementaires : GRDF demande la réintégration des évolutions règlementaires non prises en compte par l'auditeur en raison de l'absence de justifications de la trajectoire. Le sous-item R&I est calculé sur la base de la somme du R&I « hors évolutions règlementaires » dont la trajectoire s'établit à partir du réalisé 2022 inflaté, ainsi que le R&I « évolutions règlementaires ». Pour le R&I « évolutions règlementaires », l'opérateur se base sur un fichier de calcul présentant les principales activités impactées par les évolutions règlementaires en s'appuyant sur des effets volumes et effet prix pour chacune des activités. Une fois le coût des évolutions règlementaires calculé, l'opérateur effectue une clé de répartition entre chacune des lignes de coûts (Achats de matières et fournitures, travaux et entretien, personnel extérieur) pour y affecter les effets de l'évolution règlementaire sur le sous-item R&I ;
- Concernant le carburant : la référence de calcul est basée sur le coût du carburant en 2021. GRDF demande de repartir du réalisé 2022 + inflation pour déterminer la trajectoire ATRD7.
- Concernant les fluides électricité/gaz : GRDF considère que retenir la moyenne 2020-2022 n'est pas réaliste dans la mesure où les contrats GRDF ont été revus en 2022 et que le prix de l'électron va rester durablement élevé. L'opérateur demande le passage à 2022 + inflation pour déterminer la trajectoire ATRD7.

g) **Réponse ORCOM H3P Audit**

Suite aux différentes remarques apportées par l'opérateur lors de la phase contradictoire nous avons modifié notre trajectoire sur le poste « Achats de matières et fournitures » de la façon suivante :

- Concernant les R&I (yc évolutions règlementaires) : pour la partie « hors évolutions règlementaires », nous avons pris la base du réalisé 2022 que nous avons inflaté. Nous avons réintégré les évolutions règlementaires en repartant du fichier de calcul fourni par l'opérateur détaillant les effets volumes et effets prix de chaque évolution règlementaire identifiée. Nous avons retenu les prix 2022 inflatés pour les lignes suivantes :
 - Actes en lien avec le projet VSIC : sécurisation des branchements improductifs ;
 - Actes : créations soutirages ;
 - Actes : fiches actions à réduire.

Ces lignes apparaissent comme suit dans le fichier Excel transmis :

	2019	2020	2021	2022	2023 (Prév.)	2024	2025	2026	2027
Sécurisation des branchements improductifs									
Achats	0,0	0,1	0,9	3,1	6,9	7,0	6,7	0,0	0,0
Dont achats Sécurisation des branchements improductifs									
Dont achats Dépose de régulateurs									
Actes en lien avec le projet VSIC : sécurisation des branchements improductifs									
Coût unitaire (en €)									
Actes en lien avec le projet VSIC : dépose de régulateurs									
Coût unitaire (en €)									

CONFIDENTIEL

Pour les autres lignes, nous avons maintenu la trajectoire de l'opérateur qui est inférieur au réalisé 2022. Les effets volumes nous ont été justifié. Nous avons également conservé la clé de répartition du sous item R&I y compris évolutions réglementaires ;

- Concernant les carburants : suite aux dernières informations transmises par GRDF lors de la réunion contradictoire (nombre de véhicules thermiques de GRDF), nous repartons du réalisé 2022 que nous indexons à l'évolution du nombre de véhicules thermiques de GRDF et que nous inflatons (hors location longue durée) ;
- Enfin, concernant les fluides électricité/gaz : étant donné que le prix de l'électricité a augmenté en 2022-2023, nous considérons que les hausses de prix de l'électricité constatées en 2022 et 2023 sont exceptionnelles et que ces niveaux ne devraient pas perdurer sur toute la période ATRD7. Nous maintenons notre trajectoire.

Suite à la phase contradictoire, notre trajectoire finale s'établit à -270,8 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -50,1 M€ représentant une baisse de 15,6% par rapport à la trajectoire de l'opérateur :

M€ courants		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Achats matières et fournitures		-58,1	-60,2	-65,7	-75,9	-69,9	-68,9	-66,1	-65,9	-270,8
Total achat matériel net en M€						-44,4	-43,0	-40,3	-39,6	-167,3
Total des fournitures et autres en M€						-25,6	-25,8	-25,9	-26,2	-103,5
Total ajustements Orcom H3P Audit en M€						-9,4	-12,2	-13,1	-15,3	-50,1
Total ajustements Orcom H3P Audit en %						-11,9%	-15,1%	-16,6%	-18,8%	-15,6%

2. Travaux et entretien

Figure 7 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Travaux et entretien » en M€ courants

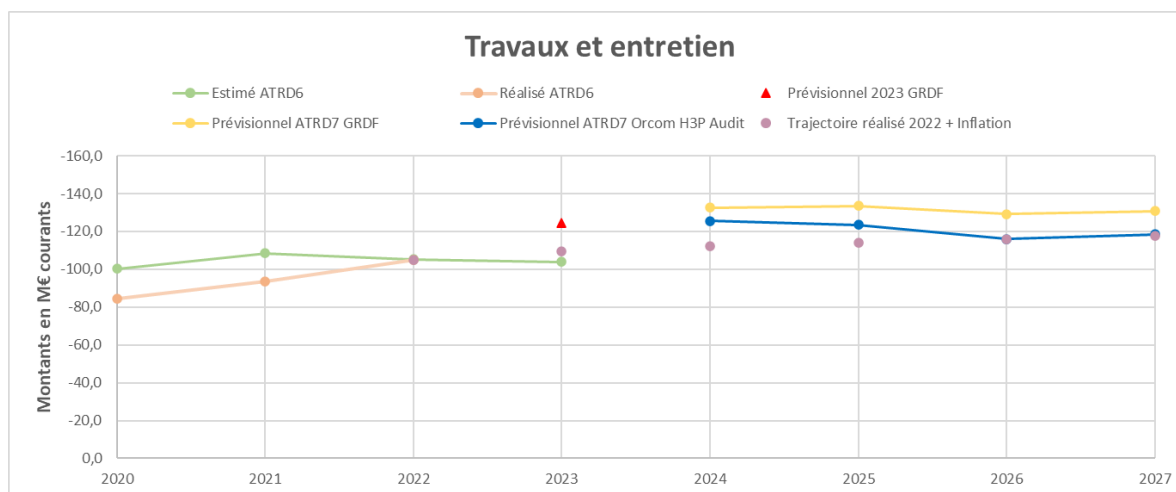


Tableau 5 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Travaux et entretien » en M€ courants

Travaux et entretien (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-100,2	-108,4	-105,3	-104,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-84,5	-93,5	-104,7	-124,5	-132,5	-133,6	-129,1	-130,9
Écart réalisé/demande ATRD6	15,7	14,9	0,6	-20,5				
Évolution annuelle		11%	12%	19%	6%	1%	-3%	1%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				37,3				
Évolution entre 2022 et 2024				27%				
Évolution entre 2024 et 2027						-1%		
Trajectoire réalisée 2022 + Inflation			-104,7	-109,5	-112,2	-114,1	-116,0	-117,8
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-125,6	-123,4	-115,9	-118,6
Ajustement					-6,9 (-5,2%)	-10,2 (-7,6%)	-13,2 (-10,2%)	-12,3 (-9,4%)

a) Descriptif du poste

Les travaux et entretien (hors entretien des matériels informatiques et entretien immobilier) comprennent :

- Les dépenses de maintenance (préventive et corrective) et d'adaptation des ouvrages ;
- Les dépenses liées aux grands projets : Comptage intelligent, Gaz renouvelables notamment ;
- Les dépenses d'entretien du parc automobile ;
- Les prestations liées à la cartographie.

Comme indiqué en introduction, ce poste est présenté hors projet « Changement De Gaz » (CDG).

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Travaux et entretien » présenté hors projet « Changement De Gaz » (CDG) sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Travaux et entretien hors CDG	-84,5	-93,5	-104,7	-124,5	-132,5	-133,6	-129,1	-130,9	-526,0
Gaz Verts	-1,5	-4,2	-7,8	-10,6	-11,6	-14,9	-17,9	-21,0	-65,3
Compteurs communicants	-3,7	-2,4	-3,5	-2,6	-2,0	-1,9	-2,0	-2,0	-8,0
R&I (yc. évolutions réglementaires)	-71,3	-77,4	-82,5	-102	-105,8	-103,7	-96,1	-95,6	-401,1
R&I hors évolutions réglementaires	-65,3	-69	-73,4	-81,8	-82,6	-84,2	-86,7	-87,5	-341,1
Principales activités impactées par les évolutions réglementaires	-5,9	-8,3	-9	-20,2	-23,0	-19,5	-9,3	-8,1	-59,9
Parc auto	-8,1	-9,5	-10,9	-9,3	-13,2	-13,1	-13,1	-12,4	-51,8
Ctrl / écart d'arrondis	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,2

Les évolutions de la trajectoire entre les périodes 2020-2022 et 2022-2024 ne nous ont pas été expliquées par l'opérateur. Cependant, GRDF explique que sur la période de l'ATRD7 (2024-2027), la première moitié de la période tarifaire est marquée par une hausse des dépenses liées à la mise en conformité de GRDF aux obligations réglementaires lui incombant (loi 3DS⁷, Arrêté du 4 mars 2021⁸ ...). Ce composant est ensuite en décroissance sur la seconde période de l'ATRD7.

Les dépenses liées aux gaz renouvelables connaissent une progression continue sur la période tarifaire.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de 313,8 M€. Le montant du poste « Travaux et entretien » réalisé est de 282,6 M€, soit une surperformance de 31,2 M€ représentant 9,9 % de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Travaux et entretien en M€ courants	2020	2021	2022	Total	%
Estimé ATRD6	-100,2	-108,4	-105,3	-313,8	
Réalisé ATRD6	-84,5	-93,5	-104,7	-282,6	
Écart	-15,7	-14,9	-0,6	-31,2	9,9%

L'opérateur nous explique pour les travaux et entretien **l'écart recalé de l'inflation de la période 2020-2023** avec la trajectoire délibérée ATRD6 comme suit : « en cumul sur la période, les dépenses de « Travaux et entretien » sont en-deçà de la prévision de +14,6 M€, résultant :

- D'un retrait un peu plus élevé sur les autres dépenses d'entretien (+ 26,8 M€) ; ce dernier s'explique avant tout par le report du démarrage du projet Satellite (+16,1 M€) du fait de la crise sanitaire et d'écarts sur le projet Gazpar qui sont neutres au global des 2 catégories de dépenses (-9 M€ / +9 M€).
- D'un dépassement sur le volet Réseau (- 12,2 M€). »

⁷ Différenciation, décentralisation, déconcentration et simplification. Les 8 et 9 février 2022, la loi 3DS a été adoptée par l'Assemblée Nationale et le Sénat. Elle comporte une série de mesures pour répondre aux besoins des collectivités locales et simplifier leur action publique. Elle impacte GRDF sur les charges liées à l'intégration en concession des conduites de gaz présentes dans les immeubles en amont des compteurs individuels.

⁸ Porte sur la modification de l'arrêté du 23 février 2018 relatif aux règles techniques et de sécurité applicables aux installations de gaz combustible des bâtiments d'habitation individuelle ou collective, y compris les parties communes. Cet arrêté implique à GRDF la reconfiguration et l'intensification du programme initialement prévu sur le traitement des branchements non actifs.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Concernant les achats de matériels net, à l'aune des éléments communiqués tant qualitativement que quantitativement, nous ne parvenons pas pour le moment à reconstituer la trajectoire de l'opérateur (526,0 M€) concernant les sous-items :

- Gaz verts ;
- Compteurs communicants ;
- R&I : L'opérateur ne nous a justifié que la plus faible partie composant le R&I à l'aide d'un fichier de calcul Excel.

Selon l'opérateur : « les évolutions prévues sur la période 2023-2027 correspondent à des effets volumes liés essentiellement aux évolutions réglementaires (cf. ligne « R&I (yc. évolutions réglementaires) ») et à l'évolution du nombre de sites biométhane en exploitation ».

Concernant le parc automobile, l'opérateur explique que ces dépenses correspondent à l'entretien des véhicules (entretien courant ainsi que travaux de mécaniques lourdes). L'hypothèse retenue pour l'établissement de la trajectoire est la réduction des coûts d'entretien courant au prorata de l'évolution du parc en LLD (Location Longue Durée) car ces dépenses sont prises en charge par le loueur et intégrées de façon forfaitaire dans les loyers. L'opérateur ne nous a pas fourni d'explication chiffrée.

Pour les dépenses liées à la mécanique lourde ou aux travaux de carrosserie, l'opérateur a considéré qu'elles seraient stables car elles correspondent essentiellement aux frais de réparation liés aux sinistres.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Compte tenu du fait que nous n'avons pas pu reconstruire la trajectoire de l'opérateur selon ses hypothèses, nous proposons les hypothèses suivantes concernant les sous-items :

- Gaz verts : nous avons calculé un coût unitaire des gaz verts en fonction du nombre de sites en exploitation. Nous avons ensuite pris la moyenne 2020-2022 du coût unitaire inflaté que nous avons corrélé au nombre de sites en exploitation sur l'ATRD7 pour construire notre trajectoire des gaz verts ;
- Compteurs communicants : nous conservons la trajectoire de l'opérateur qui est stable et en deçà de la période réalisée 2020-2022 ;
- R&I : nous repartons de la base 2022 inflatée sur l'ATRD7 comme l'a fait l'opérateur ;
- Parc automobile : nous avons calculé un coût unitaire du parc automobile selon le nombre de véhicule de GRDF hors LLD à partir de 2024, l'année où la décomposition des véhicules LLD et hors LLD débute. Nous avons ensuite pris la base 2024 de ce coût unitaire inflatée sur l'ATRD7 corrélée au nombre de véhicule hors LLD sur l'ATRD7 pour construire une trajectoire.

De ce fait, nous recommandons un ajustement total sur le poste « Travaux et entretien » de -55,9 M€ représentant une baisse de 10,6% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Travaux et entretien hors CDG	-84,5	-93,5	-104,7	-124,5	-113,8	-115,9	-118,3	-122,2	-470,1
Gaz Verts	-1,5	-4,2	-7,8	-10,6	-10,2	-12,0	-14,0	-17,4	-53,5
ajustements					-1,4	-2,9	-3,9	-3,6	-11,8
Compteurs communicants	-3,7	-2,4	-3,5	-2,6	-2,0	-1,9	-2,0	-2,0	-8,0
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R&I (yc. évolutions réglementaires)	-71,3	-77,4	-82,5	-102	-88,4	-89,9	-91,4	-92,8	-362,4
R&I hors évolutions réglementaires	-65,3	-69	-73,4	-81,8	-78,6	-80,0	-81,3	-82,6	-322,5
Principales activités impactées par les évolutions réglementaires	-5,9	-8,3	-9	-20,2	-9,6	-9,8	-10,0	-10,1	-39,5
ajustements					-17,4	-13,8	-4,7	-2,8	-38,6
Parc auto	-8,1	-9,5	-10,9	-9,3	-13,2	-12,1	-10,9	-10,0	-46,2
ajustements					0,0	-1,0	-2,2	-2,4	-5,6
Total ajustement Orcom H3P Audit en M€					-18,7	-17,7	-10,8	-8,7	-55,9
Total ajustement Orcom H3P Audit en %					-14,1%	-13,2%	-8,4%	-6,6%	-10,6%

f) *Contradictoire GRDF*

Dans le cadre de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté les commentaires suivants :

- Concernant les Gaz Verts : GRDF demande la modification du calcul du coût unitaire par site avec une moyenne pondérée sur 2020-2022 en € 2022 ;
- Concernant le R&I (yc évolution règlementaires) : tout comme pour le poste « Achats de matières et fournitures », GRDF demande la réintégration des évolutions réglementaires.

g) *Réponse ORCOM H3P Audit*

Suite aux éléments complémentaires transmis par GRDF lors de la phase contradictoire nous retenons les hypothèses suivantes :

- Concernant les Gaz Verts : GRDF demande le recalage de l'inflation 2020-2021 en €2022. Cependant, nous considérons qu'il n'est pas pertinent de retraiter les montants 2020 et 2021 en € 2022 car cela signifie que l'inflation s'applique à 100% sur le réalisé 2020 et 2021. Or, nous sommes convaincus que cela n'est pas le cas.
Il aurait fallu nous transmettre les effets volumes et les effets prix séparément afin de pouvoir retenir la moyenne des volumes et ensuite appliquer l'effet prix. À titre illustratif, nous constatons que les coûts n'évoluent pas en fonction de l'inflation (Cf. tableaux des coûts unitaires « participations de tiers hors biométhane » ci-dessous dont les coûts unitaires évoluent au-delà de l'inflation. Cf également le tableau de la partie 4 de l'OPEX 7 dont certains coûts unitaires évoluent plus faiblement que l'inflation.)
Par ailleurs, nous retenons l'inflation pour les données prévisionnelles car il s'agit du seul indice bénéficiant de projection à 5 ans. Ainsi, conformément aux méthodes appliquées aux audits des autres opérateurs nous maintenons notre méthode de calcul ;
- Concernant le R&I (yc évolutions règlementaires) : tout comme pour les achats de matières fournitures et entretien, pour la partie hors évolutions règlementaires, nous avons pris la base du réalisé 2022 que nous avons inflaté. Nous avons réintégré les évolutions règlementaires en repartant du fichier de calcul fourni par l'opérateur. Nous avons retenu les prix 2022 inflaté pour les lignes suivantes :
 - o Actes en lien avec le projet VSIC : sécurisation des branchements improductifs,
 - o Actes : créations soutirages,
 - o Actes : fiches actions à réduire.

Ces lignes apparaissent comme suit dans le fichier Excel transmis :

	2019	2020	2021	2022	2023 (Prév.)	2024	2025	2026	2027
Sécurisation des branchements improductifs									
Achats	0,0	0,1	0,9	3,1	6,9	7,0	7,4	0,8	0,8
Dont achats Sécurisation des branchements improductifs									
Dont achats Dépose de régulateurs									
Actes en lien avec le projet VSIC : sécurisation des branchements improductifs									
Coût unitaire (en €)									
Actes en lien avec le projet VSIC : dépose de régulateurs									
Coût unitaire (en €)									

CONFIDENTIEL

Pour les autres lignes, nous avons maintenu la trajectoire de l'opérateur qui est inférieure au réalisé 2022. Les effets volumes nous ont été justifié. Nous avons également conservé la clé de répartition du sous-item R&I y compris évolutions règlementaires de GRDF

Suite à la phase contradictoire, notre trajectoire finale s'établit à -483,5 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -42,5 M€ représentant une baisse de 8,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Travaux et entretien hors CDG	-84,6	-93,5	-104,7	-124,5	-125,6	-123,4	-115,9	-118,6	-483,5
Gaz Verts	-1,5	-4,2	-7,8	-10,6	-10,2	-12,0	-14,0	-17,4	-53,5
ajustements					-1,4	-2,9	-3,9	-3,6	-11,8
Compteurs communicants	-3,7	-2,4	-3,5	-2,6	-2,0	-1,9	-2,0	-2,0	-8,0
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
R&I (yc. évolutions réglementaires)	-71,3	-77,4	-82,5	-102	-100,2	-97,4	-89,0	-89,2	-375,8
R&I hors évolutions réglementaires	-65,3	-69	-73,4	-81,8	-78,6	-80,0	-81,3	-82,6	-322,5
Principales activités impactées par les évolutions réglementaires	-5,9	-8,3	-9	-20,2	-21,6	-17,4	-7,7	-6,6	-53,4
ajustements					-5,6	-6,2	-7,0	-6,4	-25,2
Parc auto	-8,1	-9,5	-10,9	-9,3	-13,2	-12,1	-10,9	-10,0	-46,2
ajustements					0,0	-1,0	-2,2	-2,4	-5,6
Total ajustement Orcom H3P Audit en M€					-6,9	-10,2	-13,2	-12,3	-42,5
Total ajustement Orcom H3P Audit en %					-5,2%	-7,6%	-10,2%	-9,4%	-8,1%

3. Redevances

Figure 8 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Redevances » en M€ courants

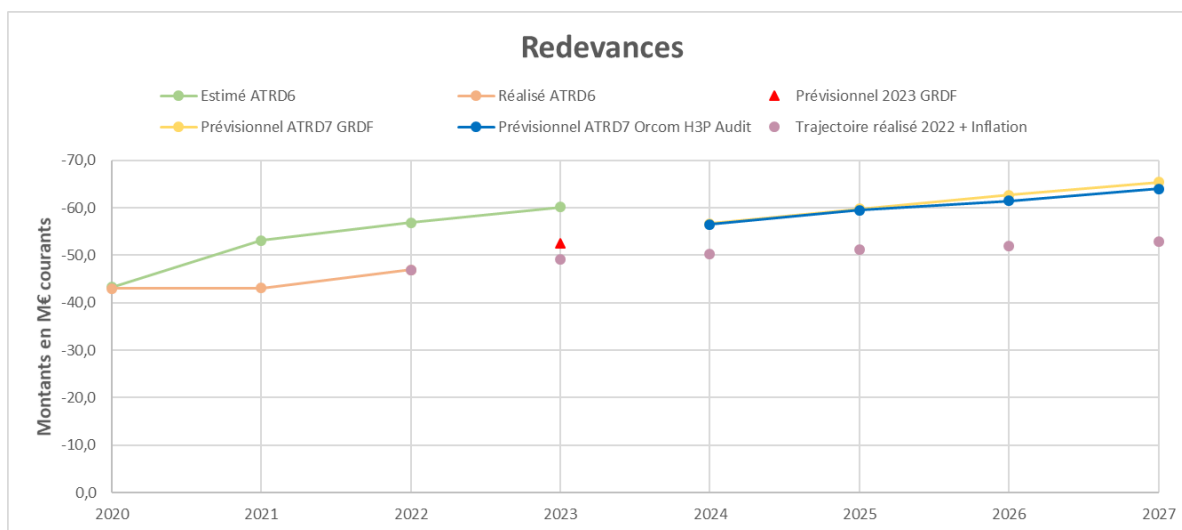


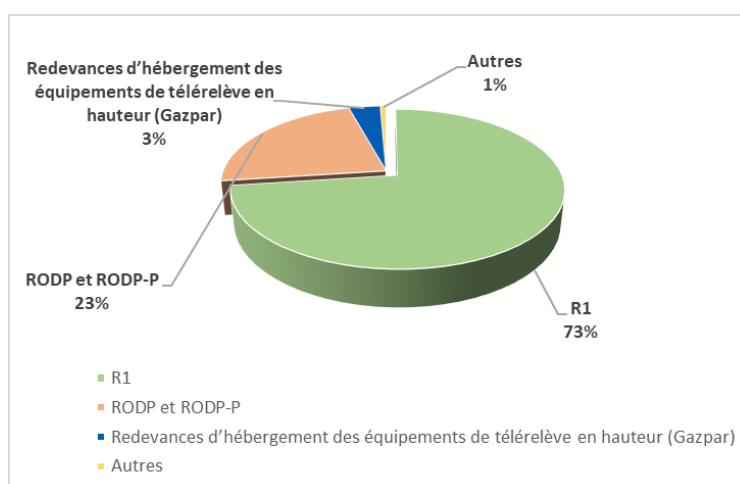
Tableau 6 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Redevances » en M€ courants

Redevances (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-43,3	-53,2	-56,8	-60,2				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-43,0	-43,1	-47,0	-52,4	-56,7	-59,8	-62,7	-65,4
Écart réalisé/demande ATRD6	0,3	10,1	9,9	7,7				
Évolution annuelle		0%	9%	12%	8%	6%	5%	4%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				16,8				
Évolution entre 2022 et 2024				21%				
Évolution entre 2024 et 2027						15%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-47,0	-49,1	-50,3	-51,2	-52,0	-52,8
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-56,5	-59,5	-61,4	-64,0
Ajustement					-0,2 (-0,3%)	-0,3 (-0,5%)	-1,2 (-2,0%)	-1,4 (-2,2%)

a) Descriptif du poste

Le poste CNE « Redevances » comprend :

Figure 9 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Redevances »



- La redevance de fonctionnement R1 versée aux autorités concédantes (financement de leurs frais de contrôle) ;
- Les Redevances d'Occupation du domaine public (RODP et RODP-P) versées aux gestionnaires de voirie :
 - Concernant la RODP, le plafond de la redevance (PR) pour l'occupation du domaine public par les ouvrages de transport et de distribution de gaz égal à :
 - $PR = (0,035 \text{ euros} \times L) + 100 \text{ euros}$
 - Où L = longueur en mètre des canalisations
 - Montant revalorisé chaque année à partir de l'index divers de la construction « ING - Ingénierie »,
 - Concernant la RODP-P (chantiers provisoires P), quelle que soit la durée du chantier, le plafond de la redevance (PR) pour l'occupation du domaine public par les ouvrages de distribution de gaz est égal à :
 - $PR = (0,35 \text{ euros} \times L)$
 - Où L = longueur en mètre des canalisations construites ou renouvelées
 - Montant revalorisé chaque année à partir de l'index divers de la construction « ING - Ingénierie »
 - **⚠ Doublement du plafond applicable au 1^{er} janvier 2024 par décret ;**
- Les redevances d'hébergement des équipements de télérelève en hauteur déployés dans le cadre du projet compteurs communicants (Gazpar) versées aux hébergeurs (l'hébergeur est propriétaire, dans son domaine public et/ou privé, de sites pouvant accueillir les équipements techniques de GRDF) ;
- Autres.

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Redevances » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Redevances	-43,0	-43,1	-47,0	-52,4	-56,7	-59,8	-62,7	-65,4	-244,6
R1	CONFIDENTIEL								
RODP et RODP-P									
Redevances d'hébergement des équipements de télérelève en hauteur (Gazpar)									
Autres									
Écart entre la matrice tarifaire et les hypothèses transmises par l'opérateur	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,7	-0,6	-0,7	-0,8	-2,8

Les évolutions de la trajectoire entre les périodes 2020-2022 et 2022-2024 nous ont été clairement expliquées par l'opérateur.

GRDF explique que la période 2020-2022 a été marquée par la négociation d'un nouveau modèle de contrat de concession, entre GRDF et les représentants des collectivités locales (la FNCCR et France Urbaine). Cette négociation a duré 4 ans (2018-2022), et a abouti en juin 2022 à la signature d'un Accord-Cadre par les Parties. Ce nouveau modèle de contrat de concession modernise la relation avec les autorités concédantes via :

- L'adaptation des investissements nécessaires au territoire par un partage approfondi des politiques d'investissement, d'adaptation et de modernisation des réseaux (mise en place de schéma directeur d'investissement décliné en plans pluriannuels d'investissement à l'échelle de la concession) ;
- L'affirmation du rôle significatif du réseau de distribution public de gaz dans la transition énergétique des territoires : mise en œuvre d'actions concrètes en faveur de la transition énergétique (volume financier de 0,5% du chiffre d'affaires de la concession concernée), déclinaison des actions sous forme de plans mis à jour tous les 5 ans ;
- La mise en place d'indicateurs de performance, à la maille de la concession, pour mesurer la performance du concessionnaire dans 3 domaines : qualité des données patrimoniales, qualité de la distribution, (temps moyen de coupure – hors cause exogène) et relation clients ;
- L'apport de moyens complémentaires permettant aux autorités organisatrices de la distribution d'énergie d'atteindre les objectifs de transparence sur l'activité du concessionnaire (plateforme de données, nouveaux indicateurs sécurité/maintenance, compte-rendu annuel d'activité), ainsi que les objectifs de majoration de la redevance de fonctionnement R1.

Sur la période de l'ATRD7 (2024-2027), GRDF explique que :

- Les redevances vont connaître une évolution significative (+35% en cumul sur la période par rapport au cumul réalisé sur la période de l'ATRD6) ;
- Cette évolution est essentiellement liée à l'évolution de la formule de calcul de la redevance de concession R1 définie dans le nouveau modèle de contrat, et à l'accélération des renouvellements / avenants de contrats prévus sur la période ATRD7 ;
- Les principaux changements entre l'ancienne et la nouvelle formule visent :
 - Le remplacement de la variable « nombre d'habitants » par « nombre de clients » pour refléter au mieux l'activité de distribution de gaz sur le territoire concerné,
 - L'instauration d'une variable « nombre de sites d'injection de gaz verts »,
 - La mise en œuvre d'un dispositif plus simple pour intégrer les regroupements de contrats (cas d'une collectivité gérant plusieurs contrats de concession sur plusieurs communes) ;
- Ainsi, l'opérateur projette d'adapter 30% de ses contrats de concession dans les 5 prochaines années ;
- Par ailleurs, l'opérateur considère que la tendance baissière du nombre de clients n'est pas significative sur la période ATRD7 ;
- Enfin, GRDF n'a pas considéré d'hypothèses à la hausse du linéaire de réseau, du fait de son faible impact sur la trajectoire R1.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de -153,2 M€. Le montant du poste « Redevances » réalisé est de -133,0 M€, soit une surperformance de 20,2 M€ représentant 13,2 % de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Redevances en M€ courants	2020	2021	2022	Total	%
Estimé ATRD6	-43,3	-53,2	-56,8	-153,2	
Réalisé ATRD6	-43,0	-43,1	-47,0	-133,0	
Écart	-0,3	-10,1	-9,9	-20,2	

L'opérateur nous explique le déploiement du nouveau modèle de contrat de concession auprès des collectivités a été en partie différé par rapport aux hypothèses prises en compte dans l'élaboration de la trajectoire prévisionnelle ATRD6, ce qui a conduit à minorer le montant de redevances versé de 29,8 M€ sur la période 2020-2023.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour établir sa trajectoire prévisionnelle, GRDF a considéré différentes hypothèses pour les sous-postes entrant dans la composition du poste « Redevances ».

Concernant la redevance de fonctionnement R1, il existe un nouveau modèle de contrat de concession modifiant le calcul de celle-ci, dans la mesure où elle fait l'objet d'une majoration favorable au concédant : évolution de la formule de calcul initiale en tenant compte du nombre de clients (contre le nombre d'habitants initialement), de la longueur du réseau et du nombre de sites de production de gaz verts sur le territoire de la concession.

L'opérateur prévoit un changement de la formule de calcul de la redevance R1 selon le nouveau modèle de contrat de concession, et anticipe des renégociations par voie d'avenants avant même la fin de certains contrats :

Redevance R1 en M€	2023	2025	2025	2026	2027
Total R1 hors GV hors inflation	CONFIDENTIEL				
Total R1 avec GV hors inflation					
Inflation					
Total R1 avec inflation					

L'opérateur applique ensuite sur sa trajectoire des taux d'indexation correspondant à l'inflation cumulée.

Par ailleurs, GRDF considère que la tendance baissière du nombre de clients n'est pas significative sur la période ATRD7. L'opérateur n'a pas considéré d'hypothèses à la hausse du linéaire de réseau, du fait de son faible impact sur la trajectoire R1. La trajectoire de l'opérateur intègre des taux d'IPC qui ne correspondent pas à l'inflation.

Par ailleurs, GRDF considère que la tendance baissière du nombre de clients n'est pas significative sur la période ATRD7. L'opérateur n'a pas considéré d'hypothèse à la hausse du linéaire de réseau, du fait de son faible impact sur la trajectoire R1. La trajectoire de l'opérateur intègre des taux d'IPC correspondant à l'inflation cumulée.

Concernant la RODP, à la différence de la redevance R1, GRDF a considéré ici une projection d'évolution du linéaire de réseau, puisque le linéaire est la principale variable d'évolution de la RODP. L'estimation du nombre de communes bénéficiaires de cette contribution a été révisée à la hausse.

Cette révision à la hausse a été établie sur la base du nombre de communes bénéficiaires recensées en 2022 auquel est ajouté le nombre de nouveaux sites gaz verts issu des projections de l'opérateur :

2022	2023	2024	2025	2026
Réalisé	Projection	Projection	Projection	Projection
124	140	170	250	350

Suite à cet ajout, GRDF applique une clé « technique » définie à dire d'experts sur le nombre de nouveaux sites gaz verts issu de ses projections :

RODP en M€	2023	2024	2025	2026	2027
Longueur réseau (en m)	CONFIDENTIEL				
Nb de communes					
<i>Clé technique</i>					
RODP					

Concernant la RODP-P, l'unique variable étant le linéaire réseau de travaux, GRDF considère une hausse des travaux de l'ordre de 5% à partir de 2024, puis 25%/an sur la période 2025-2027, pour accompagner le déploiement des nouveaux ouvrages nécessaires aux gaz verts, ainsi que pour répondre aux engagements en matière d'investissements pris dans les nouveaux contrats de concession :

RODP-P en M€	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Évolution GRDF</i>	CONFIDENTIEL							
Linéaire travaux (en m)								
RODP-P								

L'opérateur a transmis un dossier de mise à jour tarifaire concernant la RODP-P comprenant un doublement de plafond applicable au 1^{er} janvier 2024 par décret. Aucun fichier de calcul n'a été communiqué par GRDF concernant l'impact du doublement de plafond applicable au 1^{er} janvier 2024, ne permettant pas de vérifier l'impact sur la trajectoire de la RODP-P.

Une fois avoir calculé les trajectoires RODP et RODP-P, l'opérateur applique ensuite des taux d'IPC correspondant à l'inflation cumulée :

RODP + RODP-P en M€	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Indexation GRDF</i>	CONFIDENTIEL							
Total RODP + RODPP								

Concernant les redevances d'hébergement des équipements de télérelève en hauteur déployés dans le cadre du projet compteurs communicants (Gazpar), GRDF repart des prix 2022. La trajectoire proposée par l'opérateur repose sur les hypothèses de fin de déploiement des concentrateurs en 2026, et d'optimisation de certaines zones (saturation du dispositif, implantation des équipements à faire évoluer...) :

Type d'hébergeurs	Loyer moyen par type d'hébergeur	2023	2024	2025	2026	2027
Communes	CONFIDENTIEL	CONFIDENTIEL				
Bailleurs privés						
TowerCo						
TOTAL						
Total (M€)						
Indexation GRDF						
Trajectoire redevances Gazpar GRDF (M€)						

Pour établir sa trajectoire, le calcul de l'opérateur repose sur un effet prix (loyer moyen par type d'hébergeur) et un effet volume (type d'hébergeur).

L'opérateur applique ensuite sur sa trajectoire des taux d'indexation sans nous indiquer leur source et qui ne correspondent pas à l'inflation.

Concernant les autres redevances, la trajectoire proposée par GRDF est nulle et n'appelle pas de commentaires particuliers de notre part.

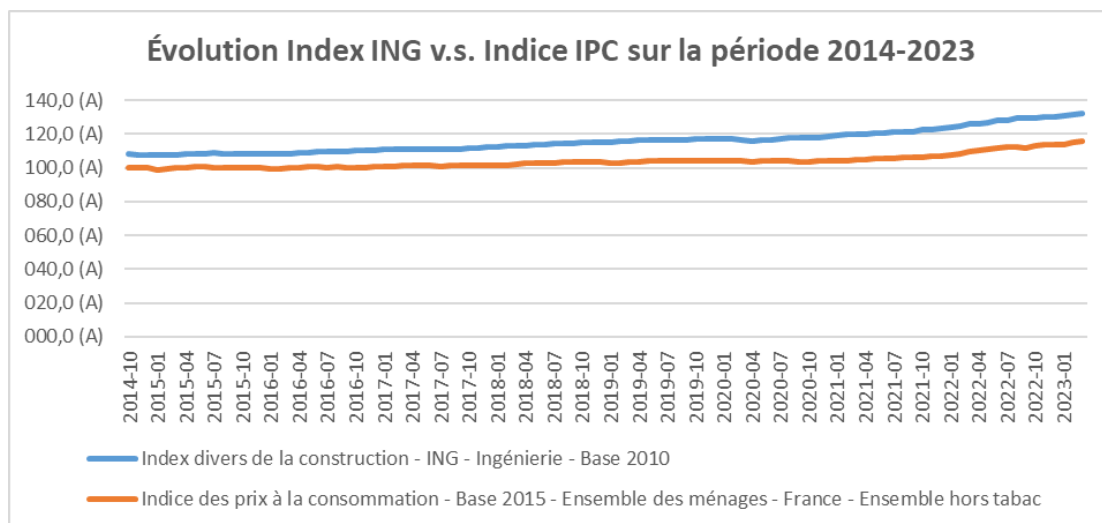
Enfin, il convient de noter l'existence d'un écart de -2,8 M€ sur la période de l'ATRD7 entre la matrice tarifaire et les hypothèses transmises par l'opérateur, comprenant notamment la mise à jour du dossier tarifaire de GRDF sur la RODP-P.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

L'analyse des éléments transmis par l'opérateur, nous a conduit à revoir la trajectoire ATRD7 de ce dernier à partir des hypothèses suivantes :

Concernant la redevance de fonctionnement R1 :

- Nous avons repris la formule de calcul fournie par GRDF ;
- Nous avons indexé le calcul à l'inflation (taux d'IPC fournis par la CRE) : en l'absence de données prévisionnelles se rapportant à l'indexation de GRDF de la formule de révision de la redevance R1 sur l'index divers de la construction « ING - Ingénierie », sachant que son évolution est corrélée à celle de l'Indice des Prix à la Consommation (IPC) hors tabac, nous avons retenu l'IPC comme facteur d'évolution :



- Pour les contrats dont les discussions seraient en cours sur 2024-2025 : étant donné qu'à date les négociations ont démarré et que les avenants s'y rapportant sont en cours de finalisation, nous avons considéré que les prévisions de GRDF à compter de 2024-2025 sont fiables, et avons de fait conservé la trajectoire de l'opérateur qui applique la nouvelle formule de calcul de la redevance de fonctionnement R1 ;
- Pour les contrats dont les discussions seraient en cours sur 2026-2027 et n'arrivant pas à leur échéance : étant donné qu'à date aucune négociation n'a démarré et qu'aucun avenant n'est en cours de signature, nous avons considéré que les prévisions de GRDF à compter de 2026-2027 ne sont pas fiables, et conservons à défaut le contrat actuel en appliquant la formule de calcul de la redevance de fonctionnement R1 en vigueur :

Redevance R1 en M€	2023	2025	2025	2026	2027
Total R1 hors GV hors inflation	CONFIDENTIEL				
Total R1 avec GV hors inflation					
Inflation					
Total R1 avec inflation					

Concernant les RODP et RODP-P :

- Pour la RODP : nous avons revu à la baisse l'évolution du nombre de communes en appliquant une clé « technique », moins abrupte que celle employée par GRDF définie à dire d'experts dans la mesure où nous estimons que l'évolution à la hausse du nombre de communes n'évoluera pas dans les proportions proposées par GRDF, sur la projection de nouveaux sites gaz verts à compter de 2025 jusqu'en 2027 :

RODP en M€	2023	2024	2025	2026	2027
Longueur réseau (en m)	CONFIDENTIEL				
Nb de communes					
<i>Clé technique</i>					
RODP					

- Pour la RODP-P : nous avons revu à la baisse l'évolution du linéaire de travaux et avons appliqué une tendance moins abrupte que celle proposée par GRDF dans la mesure où nous estimons que l'évolution à la hausse du linéaire de réseau n'évoluera pas dans les proportions proposées par GRDF, et nous doublons le plafond applicable à la RODP-P compte tenu du projet de décret entrant en vigueur au 01/01/2024 :

RODP-P en M€	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Évolution proposée par H3P</i>	CONFIDENTIEL				
Linéaire travaux (en m)					
RODPP					

- Nous reprenons les taux d'IPC fournis par la CRE :

RODP + RODP-P en M€	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Indexation CRE</i>	CONFIDENTIEL				
Total RODP + RODPP					

Concernant les redevances d'hébergement des équipements de télérelève en hauteur déployés dans le cadre du projet compteurs communicants (Gazpar) :

- Nous retenons les données communiquées par GRDF, auxquelles nous appliquons les taux d'IPC fournis par la CRE ;
- Concernant les communes traversées, leur évolution étant anormalement élevée sur 2022-2023 (5 172 en 2022 contre 6 000 en 2023, soit une évolution à la hausse de +16%), nous repartons de la base 2022 à laquelle nous appliquons une évolution annuelle corrélée avec celle proposée par GRDF dans le cadre de l'établissement de sa trajectoire ATRD7, soit 3% sur 2024-2026 (nous retenons le même nombre de communes sur 2023 que celui présenté par l'opérateur sur la période 2020-2022) :

Type d'hébergeurs	Loyer moyen par type d'hébergeur	2020	2021	2022
Communes	CONFIDENTIEL	CONFIDENTIEL		
Bailleurs privés				
TowerCo				
Total				
Trajectoire redevances Gazpar GRDF (M€)				

Type d'hébergeurs	Loyer moyen par type d'hébergeur	2023	2024	2025	2026	2027
Communes	CONFIDENTIEL	CONFIDENTIEL				
Bailleurs privés						
TowerCo						
Total						
Total hors inflation (M€)						

Concernant les autres redevances, nous conservons les chiffres de GRDF.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -241,4 M€ qui engendre un ajustement final sur le poste « Redevances » de -3,2 M€, soit une baisse de 1,3% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Redevances	-43,0	-43,1	-47,0	-52,5	-56,5	-59,5	-61,4	-64,0	-241,4
R1	CONFIDENTIEL								
ajustements									
RODP et RODP-P									
ajustements									
Gazpar									
ajustements									
Autres									
ajustements									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-0,2	-0,3	-1,2	-1,4	-3,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-0,3%	-0,5%	-2,0%	-2,2%	-1,3%

4. Personnel extérieur

Figure 10 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Personnel extérieur » en M€ courants

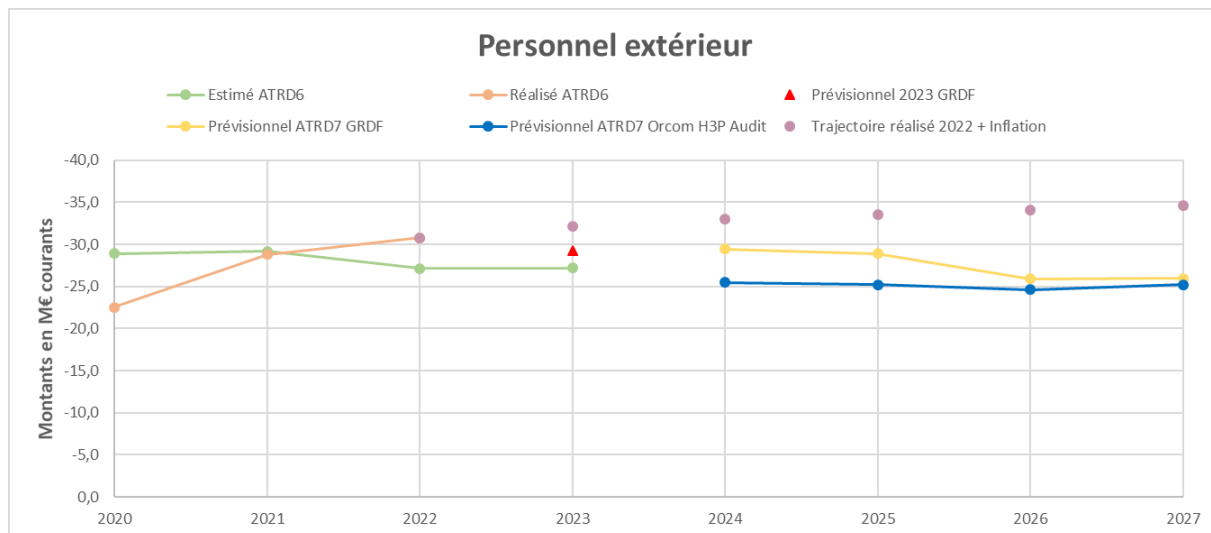


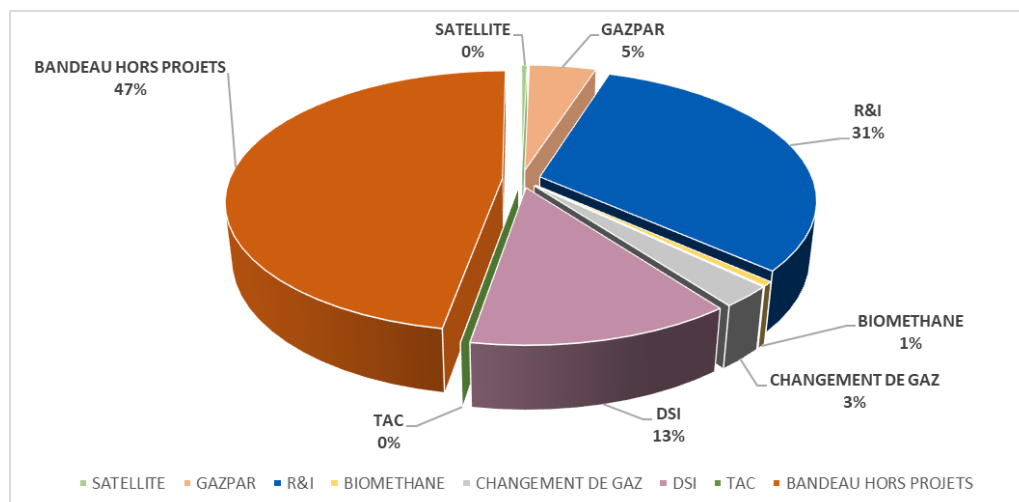
Tableau 7 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Personnel extérieur » en M€ courants

Personnel extérieur (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-28,9	-29,1	-27,1	-27,2				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-29,4	-28,9	-25,9	-26,0
Écart réalisé/demande ATRD6	6,4	0,4	-3,6	-2,1				
Évolution annuelle		28%	7%	-5%	0%	-2%	-10%	0%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				0,2				
Évolution entre 2022 et 2024				-4%				
Évolution entre 2024 et 2027						-12%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-30,8	-32,2	-33,0	-33,5	-34,1	-34,6
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-25,5	-25,2	-24,6	-25,2
Ajustement					-3,9 (-13,3%)	-3,7 (-12,7%)	-1,3 (-4,9%)	-0,8 (-3,0%)

a) Descriptif du poste

Le poste CNE « Personnel extérieur » comprend :

Figure 11 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Personnel extérieur »



- Les dépenses de personnel extérieur (notamment l'intérim, y compris une partie des frais d'intérim sur le domaine informatique), autres que celles afférentes à la relève à pied ;
- Les dépenses de personnel mis à disposition.

Ce poste sera présenté hors projet « Changement de gaz ».

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Personnel extérieur » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Personnel extérieur	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-29,4	-28,9	-25,9	-26,0	-110,1

Les évolutions de la trajectoire entre les périodes 2020-2022 et 2022-2024 ne nous ont pas été clairement expliquées par l'opérateur.

Cependant, GRDF explique que sur la période de l'ATRD6 (2020-2022) que :

- En 2021 et en 2022 : les dépenses de « Personnel extérieur » intègrent en 2021 et en 2022 un transfert du poste « Prestations informatiques » lié au développement des contrats d'intermédiation pour certaines prestations, auparavant confiées à des sociétés de consultance, et dont les coûts ont été imputés sur d'autres natures comptables en 2021 et 2022 ;
- À partir de 2023 : les dépenses des contrats d'intermédiation devraient être imputées sur le poste « Prestations informatiques », générant une baisse de 6,3 M€ des charges imputées sur ce poste concernant cet exercice.

Sur la période de l'ATRD7 (2024-2027), GRDF explique que la trajectoire « Personnel extérieur » présente une tendance à la baisse. La diminution particulièrement marquée en 2026 par rapport à 2025 est liée aux évolutions attendues sur les actes de maintenance préventive et de maîtrise du risque industriel (+3,2 M€), notamment la fin du programme de sécurisation des branchements et des compteurs improductifs en 2025.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de -85,2 M€. Le montant du poste « Personnel extérieur » réalisé est de -82,1 M€, soit une surperformance de 3,1 M€ représentant 3,7% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Personnel extérieur en M€ courants	2020	2021	2022	Total	%
Estimé ATRD6	-28,9	-29,1	-27,1	-85,2	
Réalisé ATRD6	-22,5	-28,8	-30,8	-82,1	
Écart	-6,4	-0,4	3,6	-3,1	3,7%

L'opérateur nous explique que, hors projet changement de gaz, le poste « Personnel extérieur » est légèrement inférieur aux prévisions (+2,3 M€).

L'écart calculé par GRDF porte sur la période 2020-2023 recalé de l'inflation, et notre écart sur la période 2020-2022.

GRDF explique cette surperformance par une forte réduction des coûts en 2020 (+6,0 M€) en lien avec :

- La réduction d'un certain nombre d'activités pendant le premier confinement (crise Covid-19) ;
- L'arrêt complet des activités non essentielles en 2020 et 2021 (+4,6 M€), compensé par le report des dépenses informatiques du poste « Prestations informatiques » vers le poste « Personnel extérieur » (-4,6 M€).

GRDF précise qu'en 2021 et en 2022, les dépenses de « Personnel extérieur » intègrent un transfert du sous-poste « Prestations informatiques » vers ce poste (-4,6 M€ en 2021 et -6,3 M€ en 2022) qui n'était pas intégré initialement dans le prévisionnel ATRD6 : ce transfert est en lien avec le développement des contrats d'intermédiation pour certaines prestations, auparavant confiées à des sociétés de consultance, et dont les coûts ont été imputés sur d'autres natures comptables en 2021 et 2022.

À partir de 2023, l'opérateur indique prévoir l'imputation des dépenses des contrats d'intermédiation sur le sous-poste « Prestations informatiques » (effet de vase communicant).

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

L'opérateur a construit sa trajectoire ATRD7 sur la base d'enveloppes de coûts estimés par les métiers sans application d'une formule de calcul : il s'agit donc de besoins métiers remontés.

Suite à une demande de compléments d'informations, l'opérateur a fourni le nombre d'Effectifs Moyens Payés (EMP) sur la période 2020-2027 :

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ETP personnel extérieur	CONFIDENTIEL							

GRDF a également fourni le détail chiffré par catégorie de personnel extérieur sur la période 2020-2027 en M€ 2023 :

M€ 2023	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-26,0	-32,4	-33,1	-31,2	-30,9	-30,4	-26,5	-25,8

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

À l'aune des éléments communiqués sur le nombre d'EMP au titre du poste « Personnel extérieur », nous avons établi un coût moyen par EMP sur le prévisionnel 2024-2027 (ATRD7) :

Le détail chiffré par catégorie de personnel extérieur sur la période 2020-2027 communiqué en M€ 2023 a été désinflaté pour le rétablir en M€ courants sur 2020-2027 hors CDG :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR HORS CDG	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-29,4	-28,9	-25,9	-26,0

En regard du coût moyen établi par EMP sur 2020-2027, nous avons reconstitué le nombre d'EMP par catégorie alloué par GRDF :

NB EMP	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-433	-541	-551	-520	-515	-506	-442	-430

En regard du nombre d'EMP alloué par GRDF que nous avons reconstitué, nous proposons l'ajustement du nombre d'EMP par catégorie sur 2020-2027 (ATRD7) comme suit :

NB EMP	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-433	-541	-551	-520	-419	-417	-415	-415

Notre ajustement provient des catégories suivantes :

- R&I : nous retenons le nombre d'EMP 2022, soit [CONFIDENTIEL] contre [CONFIDENTIEL] en moyenne pour GRDF car si l'opérateur arrive, en dehors de la période Covid-19 (2020-2021), à avoir un nombre d'EMP plus faible que sur la période projetée, il n'y a aucune raison pour que celui-ci n'arrive pas à ne pas maîtriser le volume d'EMP projeté sur les autres années, compte tenu de leur évolution erratique ;
- CHANGEMENT DE GAZ : nous neutralisons cette ligne de coût sur la période ATRD7 ([CONFIDENTIEL] pour GRDF) car le poste « Personnel extérieur » est présenté hors projet « Changement de gaz » ;
- BANDEAU HORS PROJETS : nous gardons le nombre d'EMP 2022, soit [CONFIDENTIEL] en moyenne pour GRDF car si l'opérateur arrive, en dehors de la période Covid-19 (2020-2021), à avoir un nombre d'EMP plus faible que sur la période projetée, il n'y a aucune raison pour que celui-ci n'arrive pas à ne pas maîtriser le volume d'EMP projeté sur les autres années, compte tenu de leur évolution erratique.

Après avoir estimé le nombre d'EMP par catégorie, nous appliquons le coût moyen établi sur le prévisionnel 2024-2027 (ATRD7) :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-23,9	-23,8	-24,3	-25,0

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -97 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « Personnel extérieur » de -13,1 M€, soit une baisse de 11,9% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

Personnel extérieur	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Montant en M€	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-23,9	-23,8	-24,3	-25,0	-97,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-5,5	-5,1	-1,6	-0,9	-13,1
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-18,6%	-17,7%	-6,2%	-3,6%	-11,9%

f) Contradictoire GRDF

Lors de la phase contradictoire, GRDF nous a précisé qu'en matière de R&I (y compris évolutions réglementaires), l'arbitrage que nous avons proposé (restriction de la trajectoire au niveau de 2022) ne permettait pas d'absorber les effets volumes liés aux évolutions réglementaires, et a demandé à cet effet la réintégration des évolutions réglementaires.

Dans le cadre de cette phase, GRDF a communiqué le détail chiffré sur la catégorie R&I en précisant le montant relevant des évolutions réglementaires :

Personnel extérieur	ATRD7 (M€ constants 2023)				ATRD7 (M€ courants)			
	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
	3,2	2,7	1,3	1,1	3,3	2,8	1,3	1,1

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Suite à la communication de l'opérateur du détail chiffré sur la catégorie R&I, nous avons établi une trajectoire sur la partie « évolutions réglementaires » pour la période ATRD7 :

Personnel extérieur	ATRD7 (M€ constants 2023)				ATRD7 (M€ courants)			
	2024	2025	2026	2027	2024	2025	2026	2027
	2,2	2,1	1,0	0,9	2,3	2,2	1,1	0,9

Nous avons retraité ce montant en distinguant ce qui relève des évolutions réglementaires du reste du montant :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
Hors évolution réglementaire								
Dont évolution réglementaire								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR HORS CDG	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-29,4	-28,9	-25,9	-26,0

En regard du coût moyen établi par EMP sur 2020-2027, nous avons reconstitué le nombre d'EMP par catégorie alloué par GRDF :

NB EMP	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
Hors évolution réglementaire								
Dont évolution réglementaire								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-433	-541	-551	-520	-515	-506	-442	-430

En regard du nombre d'EMP alloué par GRDF que nous avons reconstitué, nous proposons l'ajustement du nombre d'EMP par catégorie sur 2020-2027 (ATRD7) comme suit, en portant une attention particulière sur la catégorie R&I hors évolutions réglementaires :

NB EMP	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
Hors évolution réglementaire								
Dont évolution réglementaire								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-433	-541	-551	-520	-459	-447	-421	-418

Notre principal ajustement provient de la catégorie R&I :

- R&I hors évolutions réglementaires : nous retenons le nombre d'EMP 2022 sur la partie « hors évolutions réglementaires », soit [CONFIDENTIEL] en moyenne pour GRDF ;
- R&I dont évolutions réglementaires : nous retenons la trajectoire que nous avons établie sur la base des éléments communiqués par l'opérateur.

Après avoir estimé le nombre d'EMP par catégorie, nous appliquons le coût moyen établi sur le prévisionnel 2024-2027 (ATRD7) :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
DONT SATELLITE	CONFIDENTIEL							
DONT GAZPAR								
DONT R&I								
Hors évolution réglementaire								
Dont évolution réglementaire								
DONT BIOMETHANE								
DONT CHANGEMENT DE GAZ								
DONT DSI								
DONT TAC								
DONT BANDEAU HORS PROJETS								
PERSONNEL EXTERIEUR	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-26,3	-25,5	-24,6	-25,2

Notre trajectoire finale s'établit à -101,6 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -8,6 M€ représentant une baisse de 7,8% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Personnel extérieur	-22,5	-28,8	-30,8	-29,3	-26,3	-25,5	-24,6	-25,2	-101,6
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-3,2	-3,4	-1,3	-0,8	-8,6
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-10,7%	-11,7%	-4,9%	-3,0%	-7,8%

5. Contrats avec les transporteurs

Figure 12 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Contrats avec les transporteurs » en M€ courants

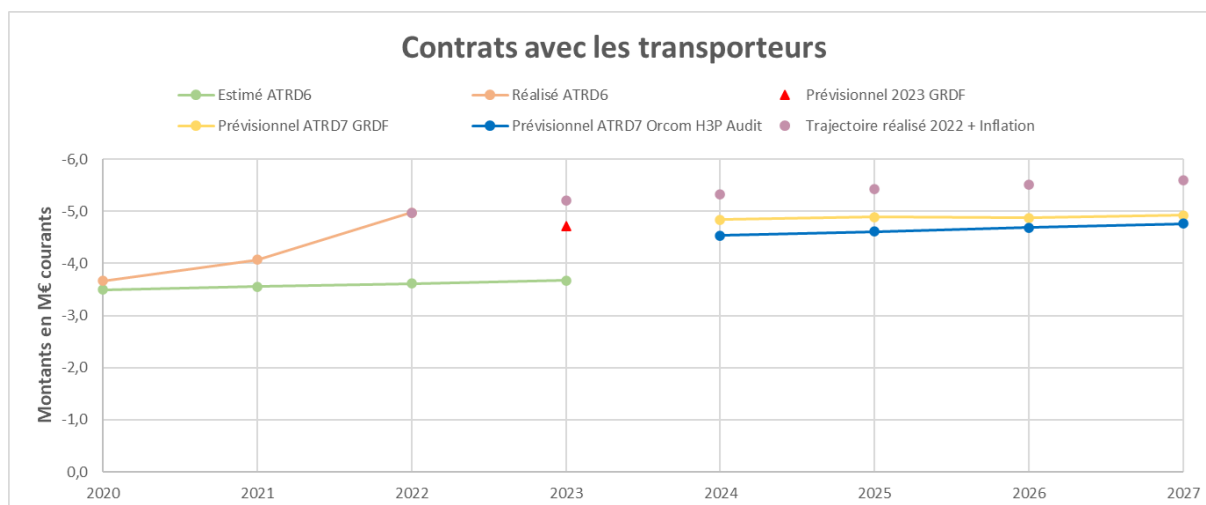


Tableau 8 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Contrats avec les transporteurs » en M€ courants

Contrats avec les transporteurs (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-3,5	-3,6	-3,6	-3,7				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-3,7	-4,1	-5,0	-4,7	-4,8	-4,9	-4,9	-4,9
Écart réalisé/demande ATRD6	-0,2	-0,5	-1,4	-1,0				
Évolution annuelle		11%	22%	-5%	3%	1%	0%	1%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				0,7				
Évolution entre 2022 et 2024				-3%				
Évolution entre 2024 et 2027					2%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-5,0	-5,2	-5,3	-5,4	-5,5	-5,6
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-4,5	-4,6	-4,7	-4,8
Ajustement					-0,3 (-6,3%)	-0,3 (-5,7%)	-0,2 (-3,8%)	-0,2 (-3,4%)

a) Descriptif du poste

Les contrats avec les transporteurs concernent les contrats conclus avec les transporteurs (GRTgaz et Téréga). Nous n'avons pas obtenu plus de détails. Selon l'opérateur, ces contrats sont confidentiels.

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Contrats avec les transporteurs » sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Contrats avec les transporteurs	-3,7	-4,1	-5,0	-4,7	-4,8	-4,9	-4,9	-4,9	-19,5

Les évolutions ne nous ont pas été expliquées par l'opérateur, cependant il indique que le poste est stable sur l'ATRD7.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée des contrats avec les transporteurs 2020-2022 prévoyait un total de 10,7 M€. Le montant du poste « Contrats avec les transporteurs » réalisé est de 12,7 M€, soit une sous-performance de 2,0 M€ représentant 19,2% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Contrats avec les transporteurs en M€ courants	2020	2021	2022	Total	%
Estimé ATRD6	-3,5	-3,6	-3,6	-10,7	
Réalisé ATRD6	-3,7	-4,1	-5,0	-12,7	
Écart	0,2	0,5	1,4	2,0	-19,2%

L'opérateur explique que les contrats avec les transporteurs sont en léger dépassement sur la période à la suite de la renégociation de contrats avec GRTgaz impliquant un volume de prestations plus important que celui pris en compte dans les prévisions ATRD6.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

D'après l'opérateur, ces prestations récurrentes (redevances d'exploitation et de maintenance du réseau sur les postes et interfaces entre les réseaux de transport et de distribution) sont stables sur la période ATRD7. Nous n'avons pas obtenu les contrats.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Nous sommes repartis de la moyenne du réalisé 2020-2022 que nous avons inflatée compte tenu du fait que ces prestations soient récurrentes selon l'opérateur.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -18,6 sur le poste « Contrats avec les transporteurs », soit un ajustement final de -0,9 M€ représentant une baisse de 4,8% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Contrats avec les transporteurs	-3,7	-4,1	-5,0	-4,4	-4,5	-4,6	-4,7	-4,8	-18,6
Total ajustement Orcom H3P Audit en M€					-0,3	-0,3	-0,2	-0,2	-0,9
Total ajustement Orcom H3P Audit en %					-6,3%	-5,7%	-3,8%	-3,4%	-4,8%

GRDF n'a pas contesté cet ajustement dans le cadre de la phase contradictoire.

6. Immobilier

Figure 13 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Immobilier » en M€ courants

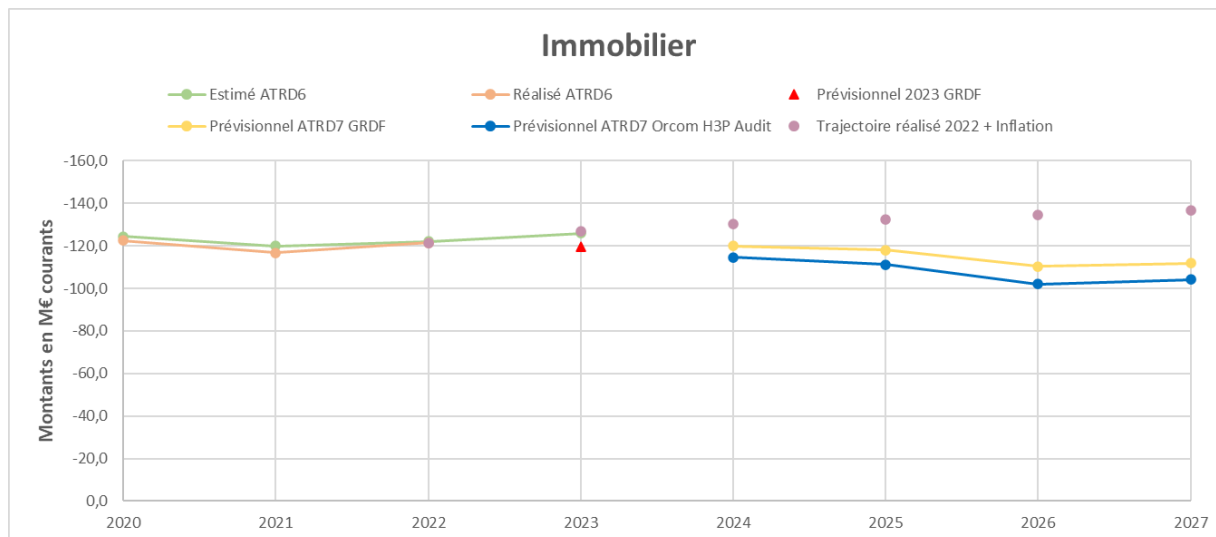


Tableau 9 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Immobilier » en M€ courants

Immobilier (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-124,3	-120,0	-122,0	-126,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-122,4	-116,7	-121,4	-119,7	-119,8	-118,1	-110,3	-111,8
Écart réalisé/demande ATRD6	2,0	3,2	0,6	6,3				
Évolution annuelle		-5%	4%	-1%	0%	-1%	-7%	1%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				-5,2				
Évolution entre 2022 et 2024				-1%				
Évolution entre 2024 et 2027					-7%			
Trajectoire réalisée 2022 + Inflation			-121,4	-127,0	-130,1	-132,4	-134,5	-136,6
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-114,5	-111,1	-102,1	-104,1
Ajustement					-5,3 (-4,4%)	-7,0 (-5,9%)	-8,3 (-7,5%)	-7,8 (-6,9%)

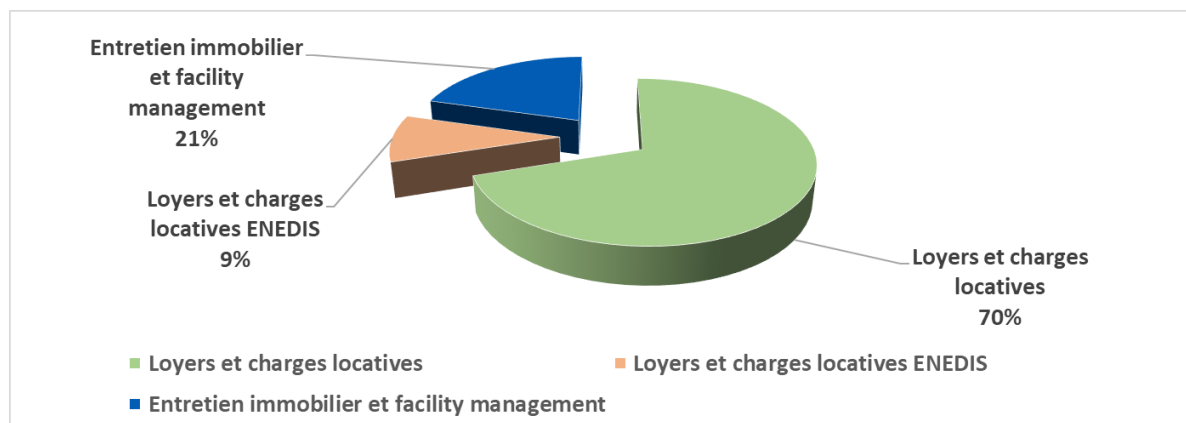
a) Descriptif du poste

Les Charges Nettes d'Exploitation (CNE) liées à l'immobilier se composent des éléments suivants :

- Les loyers, charges et frais de gestion de l'immobilier tertiaire facturés par les bailleurs (tiers ou ENGIE) ;
- La quote-part gaz de l'immobilier tertiaire refacturée par ENEDIS et comprenant les loyers et charges, les fluides, les frais de gestion, les frais de pilotage, l'entretien et le Facility management ;
- La quote-part électricité de l'immobilier tertiaire refacturée par ENEDIS et comprenant les loyers et charges, les fluides, les frais de gestion, les frais de pilotage, l'entretien et le Facility Management ;
- Les coûts immobiliers afférents aux logements, dont une partie est refacturée aux salariés occupants.

Le poste « Immobilier » se décompose en 3 sous-postes de la manière suivante sur le réalisé 2020-2022 :

Figure 14 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Immobilier »



b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Immobilier » sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Immobilier hors CDG	-122,4	-116,7	-121,4	-119,7	-119,8	-118,1	-110,3	-111,8	-460,1
Loyers et charges locatives	-83,8	-82,3	-86,6	-87,8	-90,2	-86,0	-82,6	-84,3	-343,1
Loyers et charges locatives ENEDIS	-14,7	-10,2	-9,2	-9,8	-8,4	-7,1	-7,0	-6,6	-29,0
Entretien immobilier et facility management	-24,1	-24,2	-25,7	-22,1	-21,2	-25,1	-20,8	-21,0	-88,1
Sites en région				-13,7	-13,1	-13,8	-13,0	-12,9	-66,4
Sites siège				-5,6	-6,0	-7,9	-4,1	-4,3	-27,8
Autres coûts annexes				-2,8	-1,6	-2,5	-2,6	-2,3	-11,8

Le poste « Immobilier » passe de 122,4 M€ en 2020 à 121,4 M€ en 2022, soit une baisse de 0,9 M€ (0,8%). Cette variation ne nous a pas été analysée par l'opérateur, néanmoins celle-ci n'est pas significative.

Le poste continue à baisser entre 2022 et 2024, en passant de 121,4 M€ à 119,8 M€, soit une baisse de 1,6 M€ (1,3%). Cette variation ne nous a pas été analysée par l'opérateur, néanmoins celle-ci n'est pas significative.

Sur le reste de la période ATRD7, le poste « Immobilier » passe de 119,8 M€ en 2024 à 111,8 M€ en 2027, soit une baisse de 8,0 M€ (6,7%). Cette variation est expliquée par GRDF par la poursuite du démixtage, par le transfert du siège social de GRDF et du site rue de Maubeuge vers un nouveau site à Saint-Denis (regroupant les deux précédents sites).

La moyenne du réalisé 2020-2022 du poste est de 120,2 M€ contre 115,0 M€ pour la moyenne de l'ATRD7, soit une baisse de 4,3%.

c) Principales observations CNE 2020-2022

Le prévisionnel 2020-2022 prévoyait un total de -366,3 M€ sur le poste. En réalité, -360,6 M€ ont été consommés pour le poste « Immobilier » :

Immobilier hors CDG (en M€)	2020	2021	2022	TOTAL REALISE
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-124,3	-120,0	-122,0	-366,3
Réalisé GRDF	-122,4	-116,7	-121,4	-360,6
Ecart réalisé/demande ATRD6	-2,0	-3,2	-0,6	-5,8

Cette surperformance de 5,8 M€ (1,6%) entre la délibération CRE ATRD6 et le réalisé a été justifiée par l'opérateur pour les raisons suivantes :

- Le déménagement du siège de GRDF et du site de Maubeuge vers le nouveau site de Saint-Denis, pour lequel il était prévu afin de limiter les coûts échoués, de conclure un bail précaire de novembre 2022 à janvier 2025. Cette hypothèse induisait un coût complémentaire (doublement du loyer) d'environ 3 M€. Après discussions avec le bailleur, GRDF a décidé de ne pas mettre en œuvre cette solution mais de laisser le bail aller jusqu'à son terme fin octobre 2025. Cette hypothèse permet de couvrir le risque d'un éventuel retard de livraison du futur siège ;
- Des économies ont été réalisées sur le contrat de Facility Management du fait de la période COVID en 2020 et 2021 (moins de présence sur site donc moins d'opérations de maintenance) et de la mise en œuvre à compter d'octobre 2020 des nouveaux contrats. Ce changement de modèle consiste à passer d'un contrat de type « full Facility Management » où le prestataire porte l'ensemble des activités (maintenance des équipements, nettoyage, pilotage) à des contrats séparés pour la maintenance et les services avec un pilotage assuré directement par GRDF ;
- La dynamique de démixtage des implantations avec ENEDIS plus forte que ce qui avait été intégré dans la trajectoire ATRD6 générant une économie sur la période par rapport à la trajectoire prévisionnelle ATRD6.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

GRDF a construit sa trajectoire ATRD7 en divisant le poste Immobilier selon trois lignes de coûts. GRDF prend les hypothèses suivantes en fonction des années et du poste :

- Loyers et charges locatives :
 - o Les loyers et charges au titre des baux détenus par GRDF enregistrent une baisse de 6,6% entre 2024 et 2027 essentiellement liée à l'opération de transfert du siège de GRDF vers le nouveau site de Saint-Denis. Cette opération permettra de réaliser une économie de loyer de 3,6 M€ à partir de 2025 (libération de Condorcet au 1^{er} février et de Maubeuge au 31 octobre) puis de 4,2 M€ complémentaires en 2025 également (fin du double loyer à Maubeuge). En outre, la libération de certains sites en région devrait entraîner des économies. Le détail chiffré de ces économies ne nous a pas été transmis :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Loyers et charges locatives	-83,8	-82,3	-86,6	-87,8	-90,2	-86,0	-82,6	-84,3	-343,1

- Loyers et charges locatives ENEDIS :
 - o Sur la période 2024-2027, la quote-part des coûts immobiliers facturés par ENEDIS des locaux occupés par GRDF diminuera de 21,9% pour ne représenter plus que 6,6 M€ en 2027 :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Loyers et charges locatives ENEDIS	-14,7	-10,2	-9,2	-9,8	-8,4	-7,1	-7,0	-6,6	-29,0

- Entretien Immobilier et facility management :
 - o GRDF nous a transmis le détail sites par sites entre 2023 et 2027 (fichier Excel #229). Cependant, GRDF nous a précisé que « Ce fichier #229 (Entretien, immobilier et

facility management détaillé sites par sites entre 2023 et 2027) n'est utilisé que pour les prévisions budgétaires et n'est en aucun cas réactualisé au regard du réalisé site par site. »,

- Ainsi nous comprenons que l'opérateur ne peut nous fournir ce niveau de détail sur la période 2020-2022, par conséquent nous ne pouvons pas challenger ces données à l'aune du réalisé 2020-2022 mais seulement vérifier la cohérence de l'évolution des montants sur l'ATRD7,
- Toutefois, ce fichier nous a permis d'établir la ventilation suivante :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Entretien immobilier et facility management	-24,1	-24,2	-25,7	-22,1	-22,3	-26,5	-21,9	-22,1	-92,9
Sites en région				-13,7	-13,1	-13,8	-13,0	-12,9	-66,4
Sites siège				-5,6	-6,0	-7,9	-4,1	-4,3	-27,8
Autres coûts annexes				-2,8	-1,6	-2,5	-2,6	-2,3	-11,8

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Sur la trajectoire ATRD7, nous prévoyons au total 424,0 M€ sur le poste « Immobilier ». En 2024 ce poste est de 113,1 M€ contre 100,0 M€ en 2027, soit une baisse en valeur absolue de 13,1 M€ (11,6%).

Nous préconisons en fonction des années et du poste les ajustements suivants :

- Loyers et charges locatives :
 - Nous prenons le 2022 augmenté de l'ILAT (Indice des Loyers des Activités Tertiaires) (moyenne des dix dernières années) de 1,6% pour obtenir notre prévisionnel 2024 :
 - Nous avons choisi de prendre la moyenne sur 10 ans de l'indice ILAT car il est plus à même de traduire l'effet prix du poste « Immobilier » que l'IPC (Indice des Prix à la Consommation),
 - Sur 2025, nous prenons le poste 2024 inflaté de l'ILAT auquel nous retraitons les deux économies de loyer de 3,6 M€ et 4,2 M€. Ces économies sont possibles, comme le précise l'opérateur, par la libération du site de Condorcet au 1^{er} février 2025 et du site de Maubeuge au 31 octobre 2025 ainsi que par la fin du double loyer à Maubeuge,
 - Le poste en 2027, est calculé pour être en € constants inférieur de 13% au montant 2023, comme précisé par l'opérateur. Nous inflatons ensuite ce montant de l'ILAT (moyenne des dix dernières années),
 - Pour les autres années de la trajectoire nous prenons le poste N-1 que nous inflatons de l'ILAT (moyenne des dix dernières années) :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Loyers et charges locatives	-83,8	-82,3	-86,6	-87,9	-89,3	-82,8	-84,1	-81,4	-337,5
Régulation d'arriérés de loyer		-0,5							
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-0,9	-3,2	1,5	-2,9	-5,5
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-1,0%	-3,7%	1,8%	-3,5%	-1,6%

- Loyers et charges locatives ENEDIS :
 - Dans le cadre du démixtage, le poste est en diminution sur le réalisé 2020-2022, nous suivons donc cette tendance baissière de 23,5%/an sur l'ATRD7,
 - Nous inflatons ensuite chaque poste avec l'indice ILAT (moyenne des dix dernières années) de 1,6% :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Loyers et charges locatives ENEDIS	-14,7	-10,2	-9,2	-7,1	-5,6	-4,3	-3,4	-2,6	-15,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-2,8	-2,8	-3,6	-4,0	-13,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-33,8%	-39,1%	-52,0%	-60,3%	-45,5%

- Entretien immobilier et facility management (d'abord étudié dans sa globalité puis à une maille régionale)

En matière d'étude globale :

- Sites en région : nous reprenons la trajectoire de GRDF car celle-ci nous a été clairement justifiée sites par sites
 - Par exemple, pour le site du 5, rue de Brogie à Lannion nous avons un détail année par année sur l'ATRD7
- Sites sièges : nous reprenons la trajectoire de GRDF car celle-ci nous a été clairement justifiée sites par sites
 - Par exemple, pour le site du 141, rue Bataille à Lyon nous avons un détail année par année sur l'ATRD7
- Autres coûts annexes : cette ligne de coût ne nous a pas été justifiée par GRDF ; nous la mettons donc à 0 sur l'ATRD7.

En matière d'étude à maille régionale :

- Coûts non répartis par sites : ces coûts augmentant sur l'ATRD7 et ne sachant pas à quoi ils correspondent, nous retenons donc un montant nul sur ce poste,
- Sites Toulousains : les changements de sites toulousains génèrent une hausse des coûts de 0,2 M€ sur l'ATRD7. Contrairement aux sièges parisiens qui sont rassemblés à Saint Denis pour réduire les coûts, il semble logique que l'opérateur vise une efficacité sur ce poste ou au moins à minima une stabilité de ses coûts :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Entretien immobilier et facility management	-24,1	-24,2	-25,7	-19,4	-18,7	-21,0	-15,9	-16,3	-72,0
Sites en région				-14,4	-13,4	-14,0	-13,2	-13,1	-53,6
Sites siège				-5,8	-6,2	-8,0	-4,1	-4,4	-22,7
Autres coûts annexes				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Coûts non répartis par sites				0,8	0,8	1,0	1,1	0,9	3,7
Sites Toulousain							0,3	0,3	0,6
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-2,5	-4,1	-4,8	-4,7	-16,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-11,6%	-16,2%	-23,2%	-22,3%	-18,2%

Au total, sur la période ATRD7, notre trajectoire s'élève à -425,3 M€, soit un ajustement de -34,7 M€ représentant une baisse de 7,6% par rapport à la trajectoire de GRDF :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Immobilier hors CDG	-122,4	-116,7	-121,4	-114,5	-113,6	-108,1	-103,3	-100,3	-425,3
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-6,2	-10,0	-7,0	-11,6	-34,7
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-5,2%	-8,4%	-6,3%	-10,3%	-7,6%

f) Contradictoire GRDF

Lors de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté de nouvelles informations concernant le poste « Immobilier » que nous détaillons ci-après :

1) Loyers et charges locatives

Pour déterminer le montant 2023, nous partons du réalisé 2022 auquel nous appliquons la moyenne des dix dernières années de l'ILAT. Or, la moyenne des 10 dernières années ne permet pas de capturer la hausse importante 2022-2023 de l'ILAT selon l'opérateur, ce qui constitue une non prise en compte des effets prix récents du poste « Immobilier ».

Dans un premier temps, GRDF a donc recalculé la trajectoire 2023-2027 en remplaçant, pour l'année 2023 uniquement, la moyenne des dix dernières années de l'ILAT par l'évolution moyenne 2022-2023 de l'ILAT. Pour les années 2024 à 2027, la moyenne des dix dernières années de l'ILAT a été conservée. En procédant ainsi, nous aboutissons à une trajectoire contre-proposée supérieure à la trajectoire initialement proposée par GRDF.

En conséquence, GRDF propose donc de maintenir sa trajectoire initiale qui est déjà baissière (-6,6% entre 2024 et 2027 en € courants) et inférieure de 37 M€ au réalisé 2022 inflaté sur la période ATRD7.

2) Loyers et charges locatives ENEDIS

Nous avons calculé la variation annuelle moyenne de ce poste en € constants 2020 entre 2020 et 2022 (égale à -23,5%) et l'avons appliqué sur toutes les années de la période 2024-2027.

GRDF estime que l'application de cette baisse passée est arbitraire : la trajectoire initialement proposée par GRDF est déjà baissière sur la période et prend en compte toutes les sorties de sites prévues et détaillées lors des différents ateliers. La « productivité » affichée par GRDF est directement corrélée à la fin des baux mentionnés.

Ainsi, GRDF propose de maintenir la trajectoire initialement proposée (-33,1% entre 2023 et 2027 en € courants) qui est déjà inférieure de [CONFIDENTIEL] au réalisé 2022 inflaté sur la période ATRD7.

L'opérateur ajoute qu'une « diminution des loyers et charges locatives Enedis entraînerait concomitamment une augmentation des baux tiers (cf. loyers et charges locatives) ».

3) Entretien immobilier et facility management

Selon GRDF, « les autres coûts annexes sont bien justifiés (rappel : demande GRDF = 2,3 M€ en euros 2023 par an en moyenne sur ATRD7) et incluent notamment les frais de gardiennage et les coûts des services tertiaires de GRDF (cf. ci-dessous). En effet, ci-dessous les montants annuels du poste Entretien immobilier et facility management avec une ventilation par compte. On remarquera qu'on retrouve bien les totaux annuels. » :

[CONFIDENTIEL]

Toujours selon l'opérateur, les autres coûts annexes correspondent à la somme du coût :

- Des services tertiaires ;
- D'une quote-part de la ligne « gardiennage locaux / cantines ».

Le changement d'affectation comptable pour le réalisé à partir de 2021 avec des coûts de facility management a été imputé sur les comptes 6286xx. Pour le prévisionnel, il n'y a pas cet effet de vase communicant. GRDF constate que le montant prévisionnel ATRD7 sur les comptes 6286xx est bien cohérent avec le réalisé 2020, à l'inflation près.

Ainsi, GRDF propose en conséquence de retenir *a minima* le montant 2020 inflaté sur toute la trajectoire ATRD7.

g) Réponse ORCOM H3P Audit

1) Loyers et charges locatives

Lorsque nous intégrons les prévisions d'ILAT 2023 à l'indexation de notre trajectoire prévisionnelle, celle-ci devient supérieure à celle de l'opérateur. De surcroît, la trajectoire de l'opérateur intègre déjà des économies par rapport à une trajectoire 2022 inflatée. Elle apparaît donc justifiée et cohérente, aussi nous reprenons la trajectoire préliminaire de GRDF :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Loyers et charges locatives	-83,8	-82,3	-86,6	-87,8	-90,2	-86,0	-82,6	-84,3	-343,1
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

2) Loyers et charges locatives ENEDIS

Nous conservons notre trajectoire préliminaire. Ainsi dans le cadre du démixtage, le poste est en diminution sur le réalisé 2020-2022, nous reporterons cette baisse sur l'ATRD7. Nous inflaterons ensuite chaque poste avec l'indice ILAT.

Nous choisissons de maintenir une trajectoire décroissante, car dans le cadre du démixtage, les activités de ENEDIS et de GRDF sont amenées à être à terme complètement distinguées.

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Loyers et charges locatives ENEDIS	-14,7	-10,2	-9,2	-7,1	-5,6	-4,3	-3,3	-2,6	-15,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-2,8	-2,8	-3,6	-4,0	-13,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-42,7%	-26,8%	-50,0%	-33,5%	-36,6%

3) Entretien immobilier et facility management

Nous conservons notre trajectoire préliminaire sur le sous-poste « Entretien immobilier et facility management ».

GRDF nous précise que les « coûts annexes » sont composés notamment du cout des services tertiaires et d'une quote-part des frais de gardiennage et de cantine sans nous en fournir le détail. De plus, les chiffres communiqués par GRDF lors du contradictoire, ne cadrent pas avec ceux de la demande tarifaire. Ainsi pour éviter que nous comptions plusieurs fois ces « coûts annexes », car ils pourraient être dans une autre ligne de coût (à titre d'information sur l'ATRD6 ils étaient sur le poste « Autres consommations externes »). Nous maintenons donc cette ligne de coût à 0,0 M€ sur l'ATRD7 :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Entretien immobilier et facility management	-24,1	-24,2	-25,7	-19,4	-18,7	-20,9	-16,1	-17,2	-72,9
Sites en région									
Sites siège									
Autres coûts annexes									
Coûts non réparties par sites									
Sites Toulousain									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-2,5	-4,3	-4,6	-3,8	-15,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-11,7%	-17,0%	-22,3%	-18,1%	-17,2%

Notre trajectoire finale s'établit à -431,8 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -28,3 M€ représentant une baisse de 6,2% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Immobilier hors CDG	-122,4	-116,7	-121,4	-114,3	-114,5	-111,1	-102,1	-104,1	-431,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-5,3	-7,0	-8,3	-7,8	-28,3
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-4,4%	-5,9%	-7,5%	-6,9%	-6,2%

7. Informatique

Figure 15 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Informatique » en M€ courants

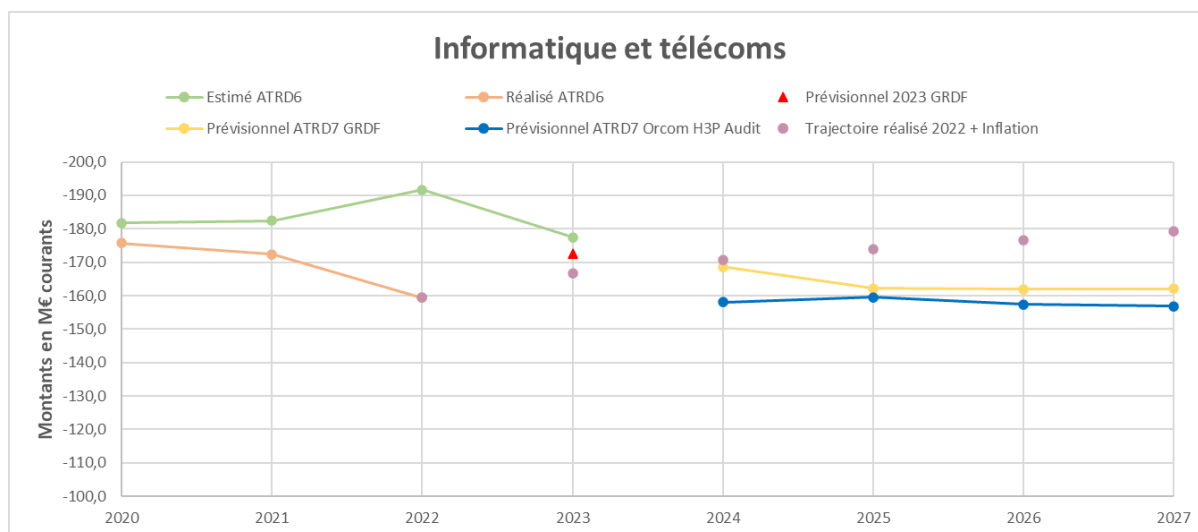


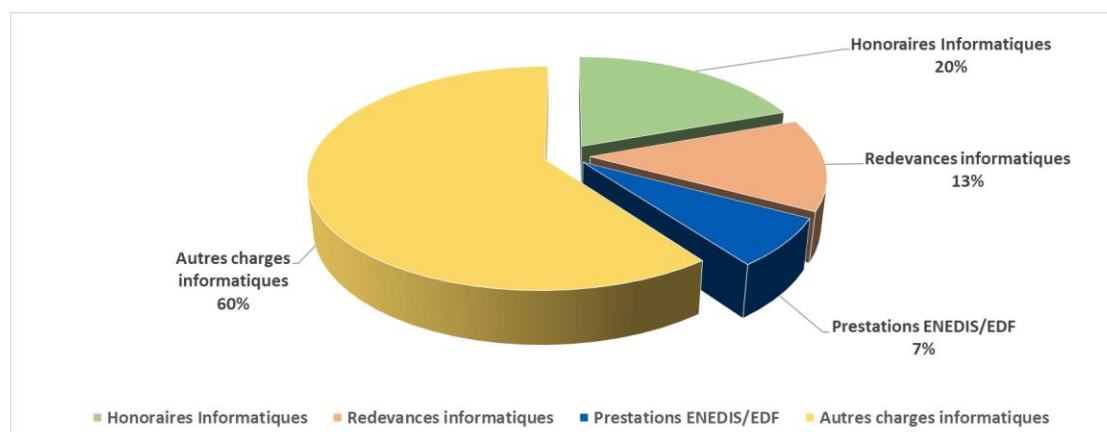
Tableau 10 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Informatique » en M€ courants

Informatique et télécom (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-181,8	-182,4	-191,7	-177,4				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-175,8	-172,3	-159,5	-172,5	-168,7	-162,2	-161,9	-162,1
Écart réalisé/demande ATRD6	6,0	10,1	32,2	4,9				
Évolution annuelle		-2%	-7%	8%	-2%	-4%	0%	0%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				-5,5				
Évolution entre 2022 et 2024				6%				
Évolution entre 2024 et 2027						-4%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-159,5	-166,8	-170,8	-173,8	-176,6	-179,3
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-158,1	-159,6	-157,4	-156,9
Ajustement					-10,6 (-6,3%)	-2,6 (-1,6%)	-4,5 (-2,8%)	-5,3 (-3,2%)

a) Descriptif du poste

Le poste « Informatique » se décompose en quatre sous-postes sur le réalisé ATRD6 :

Figure 16 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Informatique »



- Le sous-poste « Honoraires informatiques » regroupe toutes les dépenses liées aux études informatiques et aux conseils et assistances sur le système informatique ;
- Le sous-poste « Redevances informatiques » regroupe les dépenses des redevances d'utilisation de logiciels (ex : les licences) ;
- Le sous-poste « Prestations ENEDIS/EDF » regroupe tous les coûts mis en commun avec EDF et/ou avec ENEDIS ;
- Le sous-poste « Autres charges informatiques » regroupe tous les coûts qui ne peuvent être classés dans les catégories précédentes.

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Informatique » sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Informatique & télécoms hors CDG	-175,8	-172,3	-159,5	-172,5	-168,7	-162,2	-161,9	-162,1	-654,8

Le poste « Informatique » passe de 175,8 M€ en 2020 à 159,5 M€ en 2022, soit une baisse de 16,3 M€ (9,3%). L'opérateur ne nous a pas fourni une explication au premier euro de cette variation, cependant GRDF a expliqué lors d'un échange qu'un effort d'efficience avait été réalisé, représentant une baisse de 9,5% des coûts.

En 2024, l'opérateur projette un montant total de charges de 168,7 M€, soit une hausse de 9,2 M€ (5,8%) par rapport à 2022. L'opérateur ne nous a pas fourni une explication au premier euro de cette variation, cependant l'opérateur nous a communiqué son besoin de développer son système informatique.

Sur le reste de la période ATRD7, les charges SI sont en baisse pour atteindre 162,1 M€ en 2027, soit une baisse de 6,6 M€ par rapport à 2024 (-3,9%). Cette baisse sera rendue possible, d'après GRDF, par la réduction des coûts externes informatiques en mettant en place des actions de performance. Cela implique la rationalisation de son parc applicatif, l'internalisation des compétences et la garantie de la cybersécurité en tant qu'opérateur de services essentiels.

Sur le réalisé 2020-2022, la moyenne annuelle du poste est de 169,2 M€ contre 163,7 M€ sur l'ATRD7 soit une baisse de 5,5 M€ (3,2%).

c) Principales observations CNE 2020-2022

La délibération ATRD6 prévoyait des charges totales de 555,8 M€ sur la période 2020-2022. La trajectoire réalisée s'élève à 507,6 M€ :

Informatique et télécoms (en M€)	2020	2021	2022	TOTAL REALISE
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-181,8	-182,4	-191,7	-555,8
Réalisé GRDF	-175,8	-172,3	-159,5	-507,6
Écart réalisé/demande ATRD6	-6,0	-10,1	-32,2	-48,3

Cette surperformance de 48,3 M€ (8,7%) entre la délibération CRE ATRD6 et le réalisé a été justifiée par l'opérateur par la mise en place du plan de performance mené par GRDF sur le réalisé 2020-2022 et qui a porté notamment sur les 3 axes suivants :

- L'accélération de la désimbrication avec Engie IT et le solde du projet SI Transformant ;
- L'accélération du démixtage avec ENEDIS ;
- La reprise en propre de la gestion de l'infrastructure IT avec le nouveau datacenter EDGAR et le changement de modèle de *delivery* des Infrastructure IT et des SI.

L'autre facteur de sous-consommation des CNE du poste est le décalage sur l'ATRD7 de l'essentiel des projets de télé-exploitation (télérelève, téléreglage et téléconduite).

Il est à noter que l'opérateur n'a toutefois pas chiffré individuellement ces éléments dans son explication de la surperformance.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

GRDF a construit sa trajectoire ATRD7 en divisant le poste Informatique selon quatre lignes de coûts. GRDF retient comme hypothèses, en fonction des années et du poste :

- Honoraires informatiques :
 - o Sur l'ATRD7, le poste nous a été justifié principalement de manière qualitative et non de manière quantitative ce qui ne nous a pas permis de reconstruire la trajectoire de l'opérateur,
 - o Il nous a néanmoins été précisé que « l'ensemble des charges hors nature comptable SI (Intérim et autres honoraires) a été réintégré dans ce sous-poste pour -10 M€ sur l'année 2023 ». Après avoir posé la question à l'opérateur, celui-ci nous a précisé que le pendant de ce reclassement était sur le poste « Charges de personnel » sans pour autant nous préciser quelle ligne de coût était impactée, ni sans pouvoir apprécier cet impact de manière chiffrée :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Honoraires Informatiques	-21,6	-34,0	-43,5	-56,6	-52,5	-45,8	-45,8	-45,2	-189,4

- Redevances informatiques :
 - o GRDF nous a fourni le détail du sous-poste sur 2024 ce qui nous a permis de le décomposer,
 - o De surcroît, GRDF nous précise qu'à partir de 2024, GRDF a signé un contrat avec Microsoft. Ce contrat comprend un déploiement « RampUp », c'est-à-dire un déploiement progressif des logiciels entre le 01/01/2022 et le 31/12/2026. Concernant la tarification, le coût du contrat augmente de 15%/an le temps du « RampUp »,
 - o En 2024-2027, sur le reste du sous-poste « Redevances informatiques » nous n'avons pas obtenu le même niveau de détail, toutefois, nous comprenons qu'en dehors de l'inflation et du contrat RampUp il n'y pas d'autres évolutions :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Redevances informatiques	-16,9	-22,6	-28,9	-30,5	-36,0	-39,0	-41,7	-43,1	-159,8

- Prestations ENEDIS/EDF : GRDF nous a justifié de la manière suivante ce sous-poste sur toute la trajectoire ATRD7 :
 - o « Entre 2023 et 2024, la baisse de -1,2 M€ observée entre 2023 et 2024 est liée au démixtage de la plateforme logistique SERVAL. »,

- En 2025, la mise en service du projet HORIZON 2025 est effectivement bien prévue pour le 1^{er} janvier 2025, néanmoins au regard des délais, il n'est pas garanti que l'ensemble des SIRH portés par EDF (autres que la paie mais nécessaire au calcul de cette dernière) sera déconnecté de la nouvelle solution. Il y aura donc encore plusieurs types de coûts prévus :
 - Quote-part des SIRH déconnectés mais dont le flux est encore ouvert pour des raisons de gestion du risque : 2,2M€
 - Quote-part des SIRH encore connectés : 0,2M€
 - Coûts réseau associés : 0,3M€
 - Prestations d'accompagnement au SIRH connectés : 0,2M€
 - Prestation d'accompagnement au projet HORIZON 2025 : 0,3M€
 - Frais de décommissionnement et de rupture des flux sur l'ensemble du périmètre SIRH repris par GRDF : 0,5M€
 - Coût récurrent des réseaux (WAN, LAN, Wifi, Téléphonie, ...) en région pour les locaux ENEDIS occupés par des équipes GRDF : 0,9M€ (qui perdurent après 2025) :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Prestations ENEDIS/EDF	-16,3	-12,4	-7,3	-6,9	-5,8	-4,8	-1,0	-1,0	-12,6

- Autres charges informatiques :
 - Sur ce sous-poste, GRDF ne nous a pas fourni d'explications quantifiées au premier euro de la construction de leur trajectoire. Les explications ont été majoritairement qualitatives :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Autres charges informatiques	-122,2	-104,3	-80,6	-78,6	-74,2	-72,6	-73,4	-72,9	-293,1

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Sur la trajectoire ATRD7, nous prévoyons au total -614,9 M€ sur le poste « Informatique ». En 2027, ce poste est de -147,8 M€ contre -163,1 M€ en 2022, soit une baisse de 15,4 M€ (9,4%). Nous préconisons en fonction des années et du poste les ajustements suivants :

- Honoraires informatiques :
 - Sur ce sous-poste, nous reprenons la trajectoire de GRDF car celle-ci est justifiée et cohérente :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Honoraires Informatiques	-21,6	-34,0	-43,5	-56,6	-52,5	-45,8	-45,8	-45,2	-189,4
Réintégration GRDF (reclassement)				-10,0					
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

- Redevances Informatiques :
 - RampUp Microsoft, nous suivons le contrat de RampUp transmis par GRDF de +15%/an, sachant que le contrat court du 01/01/2022 au 31/12/2026. Pour 2027, nous prenons le montant de 2026 que nous inflatons,
 - Autres redevances informatiques : nous avons corrélé de manière proportionnelle le nombre d'ETP car cette ligne de coût est composée de licences qui dépendent du nombre d'utilisateurs avec les autres redevances informatiques en partant du réalisé 2022 que nous avons en plus inflaté sur l'ATRD7 :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Redevances informatiques	-16,9	-22,6	-28,9	-30,2	-35,5	-36,3	-37,2	-37,9	-146,9
Ramp Up Microsoft	CONFIDENTIEL								
Autres redevances informatiques									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-0,6	-2,7	-4,5	-5,2	-12,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-1,6%	-6,8%	-10,7%	-12,2%	-8,1%

- Prestations ENEDIS / EDF :

- Les hypothèses de GRDF sont cohérentes et justifiées, nous reprenons leurs montants sur l'ATRD7 :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Prestations ENEDIS/EDF	-16,3	-12,4	-7,3	-6,9	-5,8	-4,8	-1,0	-1,0	-12,6
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

- Autres charges informatiques :

- GRDF a fait des optimisations sur l'ATRD6 qui ont conduit à une baisse de 21,5% par an en moyenne. Nous considérons que la majorité des optimisations ont déjà été réalisées, nous ne pouvons demander à GRDF de maintenir son rythme d'amélioration d'efficacité sur l'ATRD7. La baisse annuelle de 21,5% sur l'ATRD6 devient ainsi une baisse globale sur la trajectoire ATRD7,
- Nous suivons cette tendance sur l'ATRD7 initiée entre 2020 et 2022 que nous inflatons,
- Sur l'année 2023, nous réintégrant les 10,0M€ du poste Honoraires Informatiques. Nous décidons de la mettre sur cette ligne de coût car l'opérateur nous a seulement expliqué que le pendant de cette réintégration était sur le poste « Charges de Personnel » sans nous fournir avec précision sur quelle ligne de coût ce montant était impacté de manière précise :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Autres charges informatiques	-122,2	-104,3	-80,6	-70,7	-69,3	-67,5	-65,6	-63,8	-266,1
Réintégration GRDF (reclassement)				10,0					
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-5,0	-5,2	-7,8	-9,1	-27,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-6,7%	-7,1%	-10,6%	-12,5%	-9,2%

Au total, sur la période ATRD7, notre trajectoire s'élève à -614,9 M€, soit un ajustement de -39,9 M€ représentant une baisse de 6,1% par rapport à la trajectoire de GRDF comme présenté ci-dessous :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Informatique & télécoms hors CDG	-177,0	-173,2	-160,1	-172,5	-163,1	-154,4	-149,6	-147,8	-614,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-5,5	-7,7	-12,3	-14,3	-39,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-3,3%	-4,8%	-7,6%	-8,9%	-6,1%

f) Contradictoire GRDF

Lors de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté de nouvelles informations concernant le poste « Informatique » que nous détaillons ci-après :

1) Redevances informatiques

Concernant les redevances informatiques, nous avons bien pris en compte le « RampUp » de la redevance Microsoft ainsi que les redevances liées à l'évolution du parc entre 2022 et 2024, conformément à ce qui a été transmis par GRDF.

Toutefois, nous avons fait évoluer le montant des autres redevances des éditeurs déjà présents en 2022 en l'indexant sur le nombre d'EMP.

Or pour l'opérateur, cette méthodologie est « incorrecte car il n'y a pas de corrélation entre le montant des redevances et le nombre d'EMP de l'entreprise. En effet, la majorité des redevances ne sont pas liées au nombre d'utilisateurs mais à de l'outillage d'infrastructure IT (quantité d'équipements IT au sein du datacenter EDGAR), à des ERP (coûts liés au nombre d'objets gérés dans l'application ou au nombre de fonctionnalités utilisées – droits d'usage), à des licences SGBD (Système de gestion de base de données) et à des licences dont les redevances sont corrélées à des volumes (nombre d'applications, volumétrie de data). ».

GRDF demande le maintien sa trajectoire ATRD7 initialement proposée.

2) Autres charges Informatiques

Concernant les autres charges informatiques, nous appliquons entre 2022 et 2027 une baisse de 21,5% en € constants en « linéarisant » sur chaque année, puis nous inflatons les valeurs ainsi obtenues à partir de 2022. En d'autres termes la baisse annuelle sur le réalisé 2020-2022 de 21,5% est impactée non plus annuellement mais sur la totalité de l'ATRD7.

Le montant de -21,5% est égal à la variation déflatée annuelle moyenne entre 2020 et 2022.

Or, nous précisons dans notre rapport provisoire que « la majorité des optimisations ont déjà été réalisées, et que nous ne pouvons pas demander à GRDF de maintenir son rythme d'amélioration d'efficacité sur l'ATRD7 ».

GRDF considère toutefois que, comme précisé lors des 2 ateliers, l'essentiel de la baisse sur ce poste étant liée :

- À la création du nouveau Datacenter en propre de GRDF (mise en service en 2022) ;
- À la transformation du modèle de *delivery* associé à la création du nouveau datacenter.

Ainsi pour l'opérateur, « les effets ont donc été majoritairement engrangés sur la période 2020-2023, ce qui explique l'essentiel des -21,5% sur 2020-2022 mentionnés plus haut. Le report de la productivité annuelle moyenne réalisée sur la période 2020-2022 sur la période ATRD7 est donc sans fondement. »

D'autant que dans sa trajectoire initiale, il convient de noter que GRDF intègre déjà ses efforts de productivité sur la période ATRD7 : -9,6% entre 2022 et 2027 en € courants, soit une baisse de -19,6% en € 2022.

GRDF demande donc le maintien de sa trajectoire initialement proposée qui est déjà inférieure de 61 M€ au réalisé 2022 inflaté sur la période ATRD7.

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Suite aux éléments complémentaires transmis par GRDF lors de la phase contradictoire nous retenons les hypothèses suivantes :

1) Redevances informatiques

Nous conservons notre trajectoire préliminaire sur la partie « RampUp Microsoft ».

Pour l'opérateur, la ligne de coût n'est pas liée aux à la trajectoire des EMP. Sur la partie « Autres redevances informatiques » mais sur d'autres paramètres tels que des ERP.

N'ayant pas de détail chiffré à l'euro près de ces paramètres, cela nous empêche d'apprécier avec détail la construction de ce coût sur l'ATRD7.

Nous faisons donc le choix de maintenir notre trajectoire en lien avec le nombre d'EMP sur l'ATRD7 qui certes n'est pas l'inducteur le plus direct mais qui en notre sens reste un inducteur pertinent à défaut de précision de la part de l'opérateur.

Nous conservons donc notre trajectoire préliminaire sur le sous-poste « Redevances Informatiques » de -146,9 M€ sur l'ATRD7 qui engendre un ajustement de -13,0 M€, soit une baisse de 8,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Redevances informatiques	-16,9	-22,6	-28,9	-28,9	-35,5	-36,3	-37,2	-37,8	-146,9
Ramp Up Microsoft	CONFIDENTIEL								
Autres redevances informatiques									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-0,6	-2,7	-4,5	-5,3	-13,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-1,6%	-6,8%	-10,7%	-12,3%	-8,1%

2) Autres charges Informatiques

Sur le sous-poste « Autres charges informatiques » nous conservons la trajectoire du dossier tarifaire de l'opérateur car celle-ci intègre déjà des économies par rapport à une trajectoire 2022 inflatée. Elle apparait comme étant justifiée et cohérente. Nous ajoutons cependant le pendant du reclassement provenant des « Honoraires Informatiques » de 10,0 M€ sur l'année 2024.

Notre trajectoire définitive sur le sous-poste « Autres charges Informatiques » est de -283,1 M€ qui engendre un ajustement de -10,0 M€, soit une baisse de 3,4% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Autres charges informatiques	-122,2	-104,3	-80,6	-78,6	-64,2	-72,6	-73,4	-72,9	-283,1
Réintégration GRDF (reclassement)					10,0				
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-10,0	0,0	0,0	0,0	-10,0
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-13,5%	0,0%	0,0%	0,0%	-3,4%

Notre trajectoire finale s'établit à -631,9 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -22,9 M€ représentant une baisse de 3,5% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Informatique & télécoms hors CDG	-175,8	-172,3	-159,5	-171,0	-158,1	-159,6	-157,4	-156,9	-631,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-10,6	-2,6	-4,5	-5,3	-22,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-6,3%	-1,6%	-2,8%	-3,2%	-3,5%

8. Transports et frais de déplacement

Figure 17 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Transport et frais de déplacement » en M€ courants

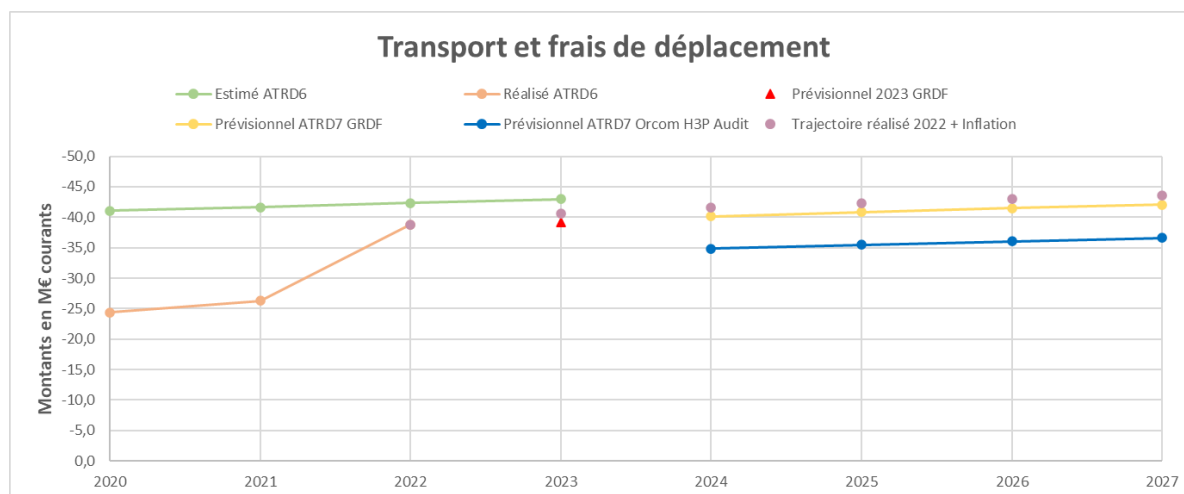


Tableau 11 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Transport et frais de déplacement » en M€ courants

Transport et frais de déplacement (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-41,0	-41,6	-42,3	-43,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-24,4	-26,3	-38,8	-39,2	-40,2	-40,8	-41,5	-42,1
Écart réalisé/demande ATRD6	16,7	15,3	3,5	3,8				
Évolution annuelle		8%	47%	1%	2%	2%	2%	2%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				11,3				
Évolution entre 2022 et 2024				4%				
Évolution entre 2024 et 2027						5%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-38,8	-40,6	-41,5	-42,3	-42,9	-43,6
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-34,9	-35,5	-36,0	-36,6
Ajustement					-5,3 (-13,2%)	-5,4 (-13,1%)	-5,4 (-13,1%)	-5,5 (-13,0%)

a) Descriptif du poste

Le poste « Transport et frais de déplacement » concerne les dépenses de voyages, les déplacements, les missions (repas et hôtel en plus de déplacements) et les transports collectifs du personnel dans le cadre de leur activité professionnelle.

Les charges afférentes aux nouveaux contrats de location de véhicules (LLD), dans le cadre de la mise en œuvre de la nouvelle politique en matière de flotte de véhicules, sont exclues de ces charges.

Comme indiqué ci-avant, le poste est présenté hors dépenses concernant le projet Changement De Gaz (CDG).

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Transport et frais de déplacement » sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Transport et frais de déplacement	-24,4	-26,3	-38,8	-39,2	-40,2	-40,8	-41,5	-42,1	-164,5

Hormis la baisse sur 2020-2021 liée à la crise COVID-19 et un retour à la normale en 2022, les évolutions du poste sur les différentes périodes ne nous ont pas été expliquées par l'opérateur.

Néanmoins, GRDF explique que la quasi-totalité (96%) de la trajectoire prévisionnelle des frais de déplacement s'appuie sur le réalisé 2022, auquel les indices d'inflation entre 2023 et 2027 ont été appliqués (pour la trajectoire en € courants). Le solde (4%) provient des trajectoires remontées par différents métiers/projets.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée du poste « Transport et frais de déplacement » 2020-2022 prévoyait un total de -124,9 M€. Le montant du poste « Transport et frais de déplacement » réalisé est de -89,4 M€, soit une surperformance de 35,5 M€ représentant 28,4% :

Transport et frais de déplacement	2020	2021	2022	Total en M€	%
Estimé ATRD6	-41,0	-41,6	-42,3	-124,9	
Réalisé ATRD6	-24,4	-26,3	-38,8	-89,4	
Ecart	-16,7	-15,3	-3,5	-35,5	28,4%

Les montants de ce poste sont en retrait par rapport à la trajectoire prévisionnelle ATRD6, principalement en 2020 et 2021. Ce retrait s'explique selon GRDF par la très forte baisse des déplacements pendant la période de crise sanitaire COVID-19, en application des mesures gouvernementales et par la mise en œuvre de modalités étendues de travail à distance pour les salariés.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Comme indiqué précédemment, GRDF explique que la quasi-totalité (96%) de la trajectoire prévisionnelle des frais de déplacement s'appuie sur le réalisé 2022, auquel les indices d'inflation entre 2023 et 2027 ont été appliqués (pour la trajectoire en € courants). Le solde (4%) provient des trajectoires remontées par différents métiers/projets.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Afin de construire notre trajectoire sur l'ATRD7, nous prenons la moyenne réalisée 2020-2022 inflatée.

Nous justifions ce choix par le fait qu'à la suite de la crise sanitaire COVID-19, les habitudes et modes de travail ont évolué.

De ce fait, nous estimons que la trajectoire ATRD7 doit être inférieure à la trajectoire prévisionnelle de l'ATRD6 qui correspondait à une situation avant la crise sanitaire COVID-19.

De plus, l'opérateur se doit de maîtriser ses coûts et les dépenses des années 2020 et 2021, bien que marqués par le COVID, ont montré qu'il était possible de limiter cette ligne de coût sans remettre en cause l'efficacité de l'opérateur.

Nous recommandons une trajectoire de -131,3 M€, soit un ajustement total de -33,3 M€, représentant une baisse de 20,2% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Transport et frais de déplacement	-24,4	-26,3	-38,8	-39,2	-32,0	-32,6	-33,1	-33,6	-131,3
Total ajustement Orcom H3P Audit en M€					-8,1	-8,3	-8,4	-8,5	-33,3
Total ajustement Orcom H3P Audit en %					-20,3%	-20,2%	-20,2%	-20,2%	-20,2%

f) Contradictoire GRDF

Dans le cadre de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté les commentaires suivants :

- Nous considérons la moyenne 2020-2022 en euros courants et non ramenés en euros 2022 ;
- Les années 2020 et 2021 sont respectivement marquées par les confinements et le maintien des restrictions sanitaires, et ne sont en aucun cas représentatives du fonctionnement nominal d'une entreprise industrielle.

En outre, le réalisé 2022 qui correspond à un mode de fonctionnement normal, intègre déjà la généralisation du TAD (Travail à distance) à 2 jours par semaine pour les activités sédentaires et le recours aux outils distanciels, avec un gain de 12,8% par rapport au réalisé 2019 exprimé en euros 2022 (44,5 M€₂₀₂₂) et ce, malgré :

- La hausse des coûts de transport qui excède largement l'inflation, à l'instar des tarifs des transports en commun par exemple (mode de transport privilégié pour les déplacements GRDF) ;
- Une hausse du coût facturé par la SNCF au km : de 0,16 en 2019 à 0,23 en 2023 (0,18 en 2022), ce qui représente une hausse de 44% entre 2019 et 2023 ;
- Une hausse du *Pass navigo* qui est passé de 75,20 € en 2019 à 84,10 € en 2023, soit 11,8% de hausse.

GRDF demande le maintien de sa trajectoire qui est déjà inférieure au réalisé 2022 comprenant inflation de 16 M€, soit 9% de productivité déjà intégrée.

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Suite aux différentes remarques apportées par l'opérateur dans le cadre de la phase contradictoire, nous avons modifié notre trajectoire sur le poste « Transports et frais de déplacement » de la façon suivante :

- Nous sommes repartis de la moyenne 2021-2022 inflatée pour la construction de la trajectoire ATRD7 ;
- En notre sens, l'année 2020 a été effectivement marquée par les restrictions liées à la crise COVID et à un confinement strict. Néanmoins, aucune interdiction de déplacement n'était en place en 2021, seules des recommandations ont été mises en place, ces dernières étant de se déplacer uniquement en cas de nécessité. L'ajustement proposé correspond en notre sens à un niveau de dépenses efficace compte tenu de l'efficacité acquise en 2021 et 2022.
- Par conséquent, nous considérons l'année 2021 comme représentative et retenons le réalisé 2021 dans le calcul de notre moyenne en plus du réalisé 2022.

Notre trajectoire finale s'établit à -143,0 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -21,5 M€ représentant une baisse de 13,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Transport et frais de déplacement	-24,4	-26,3	-38,8	-39,2	-34,9	-35,5	-36,0	-36,6	-143,0
Total ajustement Orcom H3P Audit en M€					-5,3	-5,4	-5,4	-5,5	-21,5
Total ajustement Orcom H3P Audit en %					-13,2%	-13,1%	-13,1%	-13,0%	-13,1%

9. Honoraires

Figure 18 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Honoraires » en M€ courants

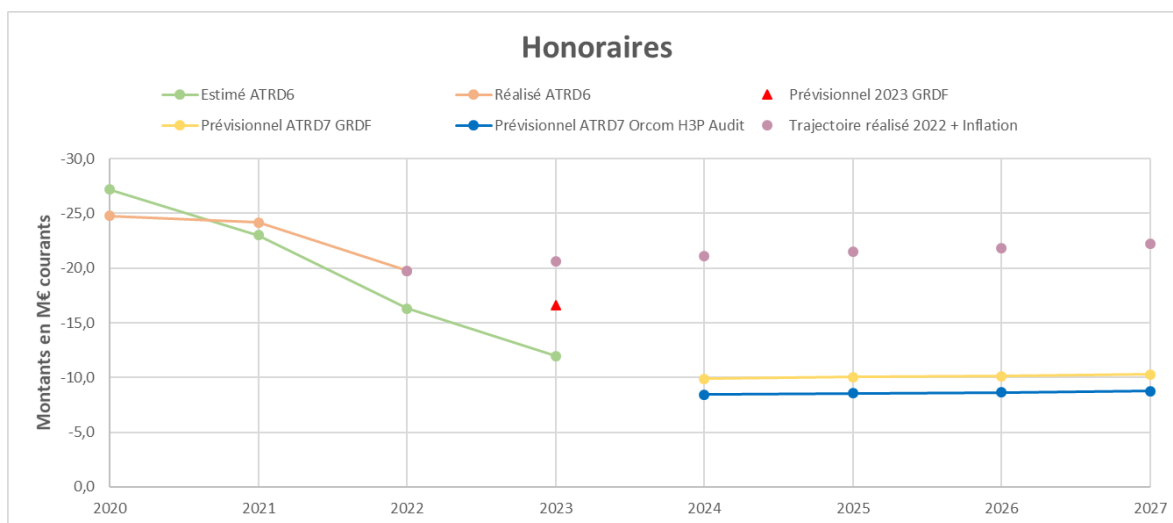
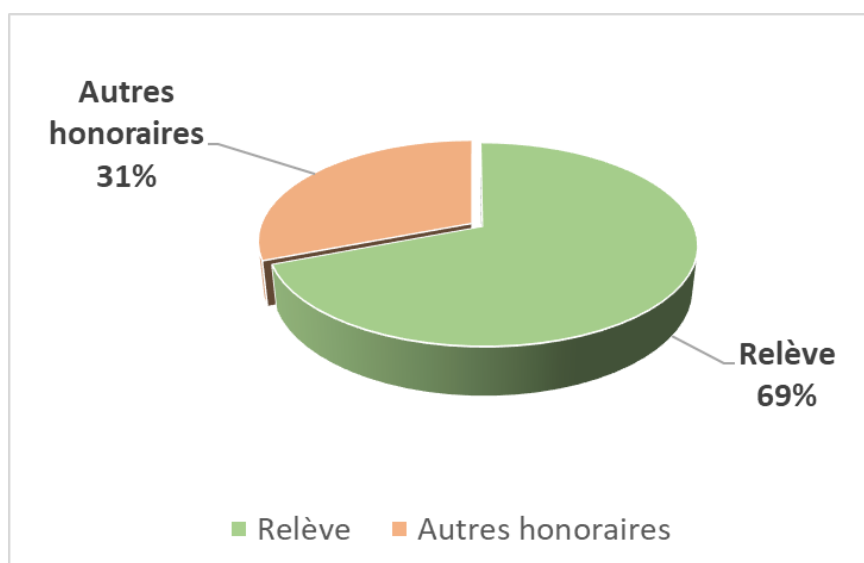


Tableau 12 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Honoraires » en M€ courants

Honoraires (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-27,2	-23,0	-16,3	-12,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-24,8	-24,2	-19,7	-16,6	-9,9	-10,0	-10,1	-10,3
Écart réalisé/demande ATRD6	2,4	-1,2	-3,4	-4,6				
Évolution annuelle		-2%	-18%	-16%	-40%	2%	1%	1%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				-12,8				
Évolution entre 2022 et 2024				-50%				
Évolution entre 2024 et 2027					4%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-19,7	-20,6	-21,1	-21,5	-21,9	-22,2
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-8,4	-8,5	-8,6	-8,7
Ajustement					-1,4 (-14,4%)	-1,5 (-14,8%)	-1,5 (-14,7%)	-1,5 (-14,9%)

a) Descriptif du poste

Figure 19 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Honoraires »



- Les prestations de relève à pied des compteurs gaz pour l'ensemble des clients ne bénéficiant pas encore du déploiement des compteurs communicants ;
- D'autres honoraires :
 - Conseils juridiques et commissariat aux comptes, qui représentent 93% des autres honoraires (cabinets d'avocats, notaires, huissiers, services juridiques, conventions de servitudes, frais de contentieux),
 - Rémunération activité administration de biens, qui représente 8% des autres honoraires : cette rubrique concerne l'administration et la gestion des biens immobiliers, les honoraires de logement et les frais d'agence immobilière notamment, dans le cadre de la gestion des logements d'astreinte et des mesures d'accompagnement de la mobilité des salariés,
 - Prestations de conseil et de communication,
 - Services médicaux.

Comme présenté ci-avant, ce poste est présenté hors projet « Changement de gaz ».

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Honoraires » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Honoraires	-24,8	-24,2	-19,7	-16,6	-9,9	-10,0	-10,1	-10,3	-40,3
Relève	-19,0	-17,3	-11,2	-7,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,4
Autres honoraires	-5,8	-6,8	-8,6	-9,5	-9,5	-9,5	-9,4	-9,4	-37,8
Écart	0,0	-0,1	0,1	0,0	-0,3	-0,4	-0,6	-0,8	-2,1

Les évolutions de la trajectoire entre les périodes 2020-2022 et 2022-2024 nous ont été clairement expliquées par l'opérateur dans la fiche CNE dédiée.

GRDF explique que sur la période de l'ATRD6 (2020-2022) que la mise en place des mesures financières de soutien aux prestataires de relève, fortement affectés par la crise, afin de sécuriser la reprise des activités, cumulée à la défaillance de certains prestataires et la déformation des coefficients des marchés actuels, ont conduit à une hausse significative des coûts de relève.

Sur la période de l'ATRD7 (2024-2027), GRDF explique que :

- La trajectoire « Honoraires » ne présente pas d'évolution marquée sur la période 2024-2027 ;
- L'année 2023 marque la fin du déploiement des compteurs Gazpar : le poste « Relève » est attendu quasiment nul à partir de 2024 ;
- Les autres honoraires sont stables sur la période 2024-2027.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de -66,5 M€. Le montant du poste « Honoraires » réalisé est de -68,7 M€, soit une sous-performance de 2,2 M€ représentant 3,3 % de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Honoraires en M€ courants	2020	2021	2022	Total	%
Estimé ATRD6	-27,2	-23,0	-16,3	-66,5	
Réalisé ATRD6	-24,8	-24,2	-19,7	-68,7	
Écart	-2,4	1,2	3,4	2,2	-3,3%

L'opérateur a expliqué que les honoraires sont en dépassement sur la période ATRD6 en raison d'une hausse des dépenses de relève compensée en partie par la baisse des autres honoraires :

- S'agissant des honoraires de relève : ce sous-poste est supérieur aux prévisions en raison du décalage du déploiement industriel du projet Gazpar (crise Covid-19) et du retrait d'un des fournisseurs de compteurs, ce qui a eu pour conséquence de poursuivre la relève à pied des compteurs à un niveau supérieur à celui qui était prévu au moment de l'élaboration du tarif ATRD6 ;
- S'agissant des autres honoraires : ce sous-poste est inférieur aux prévisions sur les années 2020 et 2021 en raison d'un effet de vase communicant avec le poste « Communication interne et externe, mécénat et parrainage » qui intègre dans le réalisé des prestations de conseil et de communication.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

L'opérateur a construit sa trajectoire ATRD7 sur la base d'enveloppe de coûts estimés par les métiers sans application d'une formule de calcul : il s'agit donc de besoins métiers remontés, tant pour le sous-poste « Honoraires de relève » que pour le sous-poste « Autres honoraires ».

Enfin, il convient de noter l'existence d'un écart de -2,1 M€ sur la période de l'ATRD7 entre la matrice tarifaire et les hypothèses transmises par l'opérateur.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

L'analyse des éléments transmis par l'opérateur, nous a conduit à revoir la trajectoire ATRD7 de ce dernier à partir des hypothèses suivantes.

Concernant le sous-poste « Honoraires de relève », nous conservons la trajectoire de l'opérateur (-0,1 M€/an).

Concernant le sous-poste « Autres honoraires », compte tenu de son évolution erratique sur le réalisé 2020-2022 et du niveau de trajectoire élevé proposé par GRDF (-9,5 M€/an), nous prenons la moyenne 2020-2022 inflatée.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -31,4 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « Honoraires » de -8,9 M€, soit une baisse de 22,0% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Honoraires	-24,8	-24,2	-19,7	-14,5	-7,7	-7,8	-7,9	-8,0	-31,4
Relève	-19,0	-17,3	-11,2	-7,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,4
Variation					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Autres honoraires	-5,8	-6,8	-8,6	-7,4	-7,6	-7,7	-7,8	-7,9	-31,0
Variation					-1,9	-1,8	-1,6	-1,5	-6,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-2,2	-2,2	-2,2	-2,2	-8,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-22,2%	-22,2%	-21,8%	-21,8%	-22,0%

f) *Contradictoire GRDF*

GRDF soutient que la période 2020-2022 montre une croissance continue du sous-poste « Autres honoraires » en raison :

- De la systématisation du recours à des notaires dans l'élaboration des conventions de voirie avec les collectivités ;
- Du jeu de vase communicant sur les honoraires SI avec les autres charges informatiques constaté en 2022 et reporté les années suivantes.

GRDF demande *a minima* que soit retenue une trajectoire basée sur le réalisé 2022 inflaté et non sur la moyenne 2020-2022.

g) *Réponse ORCOM H3P Audit*

Après la fin de la phase préliminaire, l'opérateur a communiqué le détail chiffré du sous-poste « Autres honoraires » sur la période 2020-2027 en M€ 2023 :

EN M€ CONSTANT 2023	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
DONT CAC	CONFIDENTIEL							
DONT CONTENTIEUX ASSURANCES								
DONT DSI								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT AUTRES								
DONT IMMOBILIER								
DONT AUTRES (BANDEAU)								
AUTRES HONORAIRES	-6,5	-7,5	-9,0	-9,5	-9,5	-9,5	-9,4	-9,4

Le détail chiffré du sous-poste « Autres honoraires » sur la période 2020-2027 communiqué en M€ 2023 a été désinflaté / inflaté pour le rétablir en M€ courants sur 2020-2027 :

EN M€ COURANTS	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
DONT CAC	CONFIDENTIEL							
DONT CONTENTIEUX ASSURANCES								
DONT DSI								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT AUTRES								
DONT IMMOBILIER								
DONT AUTRES (BANDEAU)								
AUTRES HONORAIRES	-5,8	-6,8	-8,6	-9,5	-9,7	-9,9	-10,0	-10,1

Nous proposons l'ajustement du sous-poste « Autres honoraires » par ligne de coût sur 2020-2027 (ATRD7) comme suit :

EN M€ COURANTS	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
DONT CAC	CONFIDENTIEL							
DONT CONTENTIEUX ASSURANCES								
DONT DSI								
DONT R&I								
DONT BIOMETHANE								
DONT AUTRES								
DONT IMMOBILIER								
DONT AUTRES (BANDEAU)								
AUTRES HONORAIRES	-5,8	-6,8	-8,6	-8,2	-8,3	-8,4	-8,5	-8,6

Compte tenu de l'évolution erratique du sous-poste « Autres honoraires » sur le réalisé 2020-2022, nous rejetons la proposition de GRDF d'établir une trajectoire basée sur le réalisé 2022 inflaté et conservons de fait la moyenne 2020-2022 inflatée sur la période ATRD7, à l'exception des lignes de coûts suivantes pour lesquelles nous retenons la trajectoire de l'opérateur :

- R&I (partie « évolution réglementaire ») : par cohérence avec les autres dépenses de R&I dans la mesure où le 2022 inflaté est supérieur à la trajectoire proposée par l'opérateur ;
- BIOMÉTHANE : le prévisionnel, certes en hausse par rapport à la période ATRD6, ne nous semble pas surdimensionné sur la période ATRD7 au regard de l'évolution du biométhane dans les années à venir.

Notre trajectoire finale s'établit à -34,4 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -5,9 M€ représentant une baisse de 14,7% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Honoraires	-24,8	-24,1	-19,8	-15,3	-8,4	-8,5	-8,6	-8,7	-34,4
RELÈVE	-19,0	-17,3	-11,2	-7,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,4
Ajustement					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
AUTRES HONORAIRES	-5,8	-6,8	-8,6	-8,2	-8,3	-8,4	-8,5	-8,6	-34,0
DONT CAC	CONFIDENTIEL								
DONT CONTENTIEUX ASSURANCES									
DONT DSI									
DONT R&I									
DONT BIOMETHANE									
DONT AUTRES									
DONT IMMOBILIER									
DONT AUTRES (BANDEAU)									
Ajustement					-1,2	-1,1	-0,9	-0,8	-3,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-1,4	-1,5	-1,5	-1,5	-5,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-14,4%	-14,8%	-14,7%	-14,9%	-14,7%

10. Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage

Figure 20 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage »

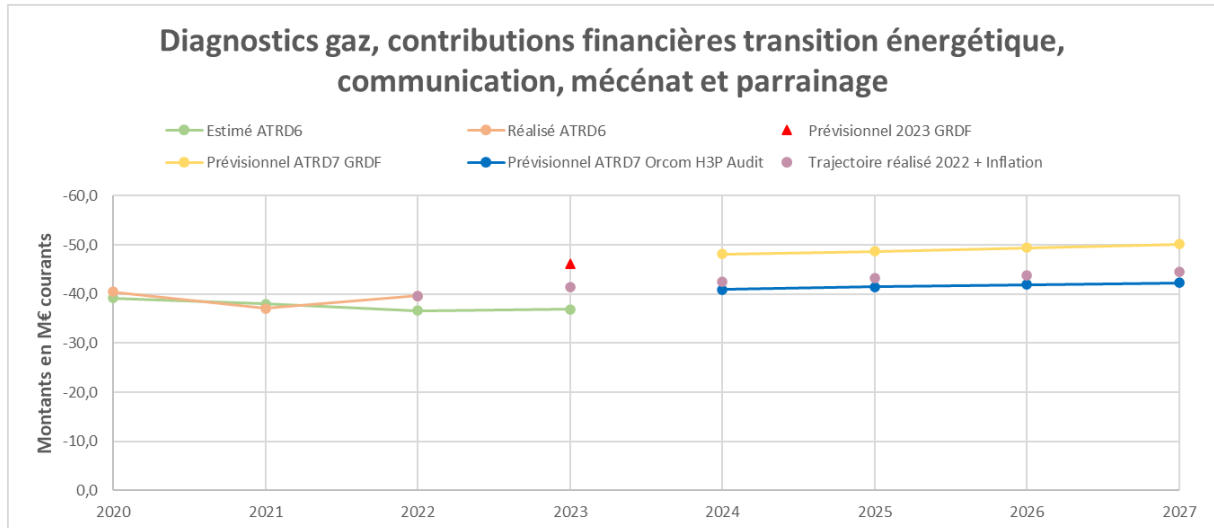


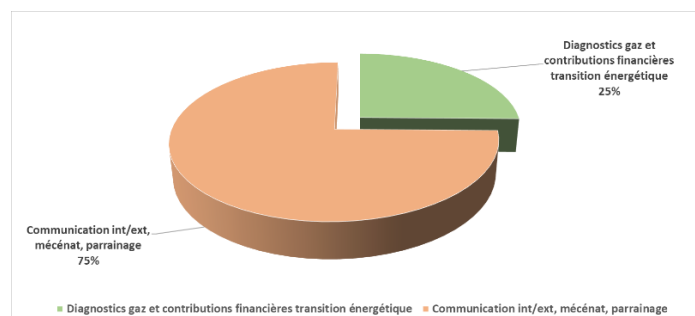
Tableau 13 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage » en M€ courants

Diagnostic gaz, contrib financières (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-39,1	-38,0	-36,6	-36,9				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-40,5	-37,1	-39,6	-46,1	-48,2	-48,7	-49,4	-50,2
Écart réalisé/demande ATRD6	-1,3	0,9	-3,0	-9,2				
Évolution annuelle		-8%	7%	16%	4%	1%	1%	2%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				10,1				
Évolution entre 2022 et 2024				22%				
Évolution entre 2024 et 2027					4%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-39,6	-41,4	-42,4	-43,2	-43,9	-44,6
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-40,9	-41,4	-41,9	-42,3
Ajustement					-7,3 (-15,1%)	-7,3 (-14,9%)	-7,5 (-15,2%)	-7,9 (-15,7%)

a) Descriptif du poste

Le poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage » se décompose de la manière suivante sur le réalisé 2020-2022 :

Figure 21 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage »



Selon notre compréhension :

- Le sous-poste « Diagnostic gaz et contribution financières à la transition énergétique » comprend tous les coûts d'aides au développement et de diagnostic sécurité des installations ;
- Le sous-poste « Communication interne/externe, mécénat et parrainage » se compose des coûts suivants :
 - Achat d'espaces publicitaires,
 - Annonces et insertions dans la presse,
 - Annonces à la radio et à la télévision,
 - Affiches pancartes et panneaux,
 - Promotion marketing direct,
 - Conception, réalisation du support pour communication externe,
 - Actions avec les vendeurs et installateurs,
 - Expositions animations,
 - Cadeaux à la clientèle,
 - Subventions courantes d'exploitation,
 - Catalogues et publications,
 - Mécénat,
 - Parrainage,
 - Versements au titre de la garantie de SE,
 - Dons et secours divers.

b) Évolution du poste 2020-2027

Le poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage » sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage	-40,5	-37,1	-39,6	-46,1	-48,2	-48,7	-49,4	-50,2	-196,5

Le poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage » passe de -40,5 M€ en 2020 à -39,6 M€ en 2022, soit une baisse de 0,9 M€ (2,2%). Cette variation est non significative.

En 2024, l'opérateur projette un montant de dépenses de -48,2 M€, soit une hausse de 8,5 M€ (21,6%) par rapport à 2022. Cette variation n'a pas été justifiée par l'opérateur.

Sur le reste de la période ATRD7, le poste est en hausse pour atteindre -50,2 M€ en 2027, soit une hausse de 2,0 M€ (4,2%) par rapport à 2024. Cette hausse s'explique par le fait que GRDF prévoit de poursuivre et de renforcer ses actions dans les domaines suivants :

- Information de la filière au sens large sur la sécurité des installations et la transition énergétique ;
- Communication sur la décarbonation des usages du gaz ;
- Communication juste et équilibrée sur le système gazier ;
- Appui à la filière biométhane et aux territoires ;
- Accompagnement des clients gaz dans la Maîtrise de l'Énergie.

Nous avons relevé que les explications fournies par l'opérateur sont qualitatives sans être quantitatives.

Sur le réalisé 2020-2022 la moyenne annuelle du poste est de 39,1 M€ contre 49,1 M€ sur l'ATRD7 soit une hausse de 10,1 M€ (25,7%).

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de -113,7 M€ sur ce poste. Le montant du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage » réalisé est de -117,2 M€, soit une sous-performance de 3,5 M€ représentant 3,0 % de la trajectoire initiale 2020-2022 :

Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique, communication, mécénat et parrainage	2020	2021	2022	TOTAL REALISE
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-39,1	-38,0	-36,6	-113,7
Réalisé GRDF	-40,5	-37,1	-39,6	-117,2
Ecart réalisé/demande ATRD6	1,3	-0,9	3,0	3,5

Cette sous-performance s'explique principalement selon l'opérateur par :

- Diagnostic gaz et contributions financières transition énergétique :
 - « Un montant réalisé inférieur au prévisionnel de 11,2 M€, dont 3,2 M€ dus à une erreur d'affectation comptable des diagnostics gaz sur la première partie de la période tarifaire (1,0 M€ en 2020, 2,2 M€ en 2021), »
 - Le reste de l'écart s'explique essentiellement par deux motifs selon GRDF :
 - « Une baisse de 4,3 M€ liée à un nombre de diagnostics réalisés inférieur aux années précédentes : sur la période 2020-2021 les diagnostics réalisés ont pâti de l'impact Covid-19, d'une part en raison des confinements et d'une moindre disponibilité des diagnostiqueurs (malades, difficultés de recrutements, ...) et d'autre part en raison du refus des personnes de laisser accéder une personne étrangère au foyer. En 2022, notamment depuis le début de la guerre en Ukraine avec la recrudescence des démarches frauduleuses dans un contexte énergétique perturbés et complexes, les clients sont plus réticents lors des contacts téléphoniques à donner suite aux propositions de diagnostics »
 - « Une baisse de 3,7 M€ liées à des actions à destination de la filière qui par nature comptable, ont été imputées en communication » ;
- Communication interne et externe, mécénat et parrainage :
 - « Concernant les dépenses de communication, environ 35% des dépenses relèvent de l'accompagnement de la filière sur les nouvelles réglementations gaz, de l'information des professionnels sur les nouvelles technologies gaz et gaz verts et d'actions d'informations et de promotion sur la décarbonation via les conversions fioul/gaz...). Sur les 22,2 M€ de dépassement de la trajectoire prévisionnelle hors changement de gaz, 3,7 M€ sont liés à des reports d'imputation du poste Diagnostic gaz et contributions financières transition énergétique, »
 - « Hors transfert d'imputation, le réalisé est supérieur à la prévision pour environ 19 M€, dont 80% sur la période 2022-2023. Ceci s'explique par :

- Un effet prix, lié au renchérissement des prestations dans l'événementiel, que ce soit sur les matériels ou sur les frais de réception, directement impactés par l'inflation des matières premières et des coûts de transport
- Des dépenses d'honoraires de prestations dans le domaine du conseil et de la communication initialement prévues dans la trajectoire ATRD6 « Autres honoraires » qui ont été imputées sur ces postes de communications en 2020 et 2021 pour un montant d'environ -5 M€
- S'agissant des partenariats d'une part, et des actions de communication réalisées dans le cadre de la promotion du biométhane, de l'accompagnement des territoires, et de la responsabilité environnementale et sociétale d'autre part, les dépenses sont supérieures à la trajectoire ATRD6 pour environ -1 M€ en 2020 et 2021. L'écart s'accroît ensuite sur les années 2022 et 2023 en raison du renforcement des actions de communication autour du biométhane, et ce dans un contexte marqué par la guerre en Ukraine et ayant permis l'émergence du biométhane en tant qu'alternative au gaz importé
- Enfin, le phénomène nouveau observé sur la période concerne l'accroissement des demandes des parties prenantes, dans le cadre de la crise énergétique : dans un contexte éminemment complexe et incertain, GRDF, comme les autres opérateurs de réseaux, est perçu comme un tiers de confiance et à ce titre est sollicité par les parties prenantes en attente de pédagogie pour comprendre les enjeux et les différentes solutions disponibles pour leurs besoins énergétiques. Ces sollicitations sans précédent devraient d'autant plus s'accroître en 2023, avec la disparition des TRVgaz (Tarifs Réglementés de vente de gaz) au 1er juillet, car même si l'opérateur de distribution n'est pas concerné s'agissant d'une problématique fournisseurs, là encore la tendance de 2022 démontre que spontanément les clients interpellent GRDF en tant que tiers de confiance. »

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

GRDF nous justifie sa trajectoire ATRD7 en divisant le poste selon deux lignes de coûts :

- D'une part, les dépenses liées aux diagnostics sécurité gaz et aux contributions financières au titre de la transition énergétique (conversions fioul/gaz et animation filière), qui sont stables sur la période ATRD7. GRDF souhaite poursuivre ses engagements au titre de la transition énergétique. Sur la période ATRD7, la ligne de coût proposée par GRDF est de 153 M€ au total :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz et contributions financières transition énergét	-12,1	-8,7	-9,0	-10,6	-10,9	-11,0	-11,2	-11,4	-44,5

- D'autre part, la communication interne et externe, le mécénat et le parrainage, sur lesquels « GRDF prévoit de poursuivre et de renforcer ses actions dans les domaines suivants :

- Information de la filière au sens large (fabricants, bureaux d'études, installateurs, exploitants, sociétés de maintenance, maitres d'ouvrage du bâtiment, acteurs de la mobilité, collectivités locales) sur la sécurité des installations et la transition énergétique :
 - Informer sur les évolutions techniques et réglementaires, sur la sécurité des installations gaz
 - Aider les acteurs à rendre visible le gaz vert, et à appuyer la promotion auprès de leurs clients pour en faire le levier de choix des solutions gaz
 - Encourager la prescription commerciale des PAC hybrides : disponibilité des produits, compétitivité de l'offre, compétences à l'installation, discours commercial
 - Contribuer à éradiquer les systèmes de chauffage non performants : conversion des chaudières fioul, éviter l'installation de chaudières non THPE (Très Haute Performance Énergétique) dans les immeubles collectifs,
- Communication sur la décarbonation des usages du gaz :
 - Sensibiliser le grand public et les entreprises sur le gaz vert, permettant à chacun de comprendre ses atouts et d'en faire le choix, s'il le souhaite, pour l'ensemble des usages domestiques et industriels
 - Expliquer au grand public et aux entreprises les atouts des équipements gaz performants aujourd'hui, face à la complexité du sujet et à son caractère diffus et évolutif,
- Communication juste et équilibrée sur le système gazier pour faire de la pédagogie en répondant aux multiples interrogations, sollicitations et fake-news des parties prenantes qui peuvent se faire jour sur les réseaux sociaux notamment. Ceci se réalisant dans un contexte global complexe et mouvant amenant une grande diversité de questions, comme sur l'avenir des TRV gaz :
 - Appui à la filière biométhane et aux territoires :
 - Communiquer vers les agriculteurs, possibles porteurs de futurs projets
 - Soutenir les territoires et projets qui se lancent
 - Accompagnement des clients gaz dans la Maîtrise de l'Énergie :
 - Communiquer des conseils personnalisés à la situation des clients (éco-gestions, travaux de chauffage, isolation, rénovation globale), dans la foulée de l'action menée en 2022 auprès de 500 000 clients en maison individuelle et surconsommant (>28 000 clients accompagnés)
 - Faire connaître la PAC hybride et faire prendre conscience de ses atouts en remplacement des anciennes chaudières
 - Promouvoir l'espace client qui permet grâce à l'accès aux données de consommations de mieux la maîtriser »,
- Sur la période la ligne de coût proposée par GRDF est de :

GRDF (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Communication int/ext, mécénat, parrainage	-28,5	-28,6	-31,0	-35,8	-37,6	-38,0	-38,5	-38,9	-153,0

Cette ligne est construite à partir du détail suivant :

en € Courants	2020	2021	2022	2023 (prév)	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Communication int/ext, mécénat, parrainage (en € courants)	-28,5	-28,6	-31,0	-35,8	-37,6	-38,0	-38,5	-38,9	-153,0
Mécénat	-2,2	-2,8	-2,3	-2,7	-2,8	-2,8	-2,9	-2,9	-11,4
Parrainage	-2,2	-2,0	-3,0	-3,5	-3,6	-3,7	-3,7	-3,8	-14,8
Communication int/ext	-24,1	-23,8	-25,7	-29,7	-31,2	-31,5	-31,9	-32,3	-126,8

Au total, l'addition des sous-postes « Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique » et « Communication int/ext, mécénat, parrainage » amène à la trajectoire ATRD7 ci-dessous, demandé par GRDF :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique	-40,5	-37,1	-39,6	-46,1	-48,2	-48,7	-49,4	-50,2	-196,5

Nous constatons qu'au total il y a un écart entre le détail transmis par GRDF et le dossier tarifaire de l'opérateur de 1,1 M€ sur l'ATRD7. Plus globalement, nous relevons le fait que GRDF nous a fourni beaucoup de détails qualitatifs sur la construction de l'ATRD7 sur ce poste mais peu d'éléments quantitatifs précis.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Sur la trajectoire ATRD7, nous prévoyons au total -148,2 M€ sur le poste « Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique ». En 2024 ce poste est de -37,8 M€ contre -36,4 M€ en 2027, soit une baisse de 1,42 M€ (3,8%).

Sur le sous-poste « Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique, communication et parrainage », nous proposons de suivre la tendance de -16,6%/an initiée sur le réalisé 2020-2022 sur l'ATRD7. Nous inflatons ensuite cette trajectoire sur l'ATRD7. En effet, le secteur du gaz en France est en décroissance il semble donc cohérent de suivre la trajectoire initiée durant l'ATRD6 sur l'ATRD7 :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique	-12,1	-8,7	-9,0	-7,8	-6,7	-5,7	-4,8	-4,1	-21,3
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-4,2	-5,4	-6,4	-7,3	-23,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-38,2%	-48,5%	-57,1%	-64,2%	-52,2%

Sur le sous-poste « Communication int/ext, mécénat, parrainage », nous recommandons les ajustements suivants :

- Communication Transition Energétique, gaz verts et place du gaz :
 - o Nous avons pris la moyenne 2020-2022 que nous inflatons sur l'ATRD7 à défaut d'une explication quantitative plus précise de l'opérateur ;
- Événements internes et externes (SIA, interclima, ...) :
 - o Nous avons pris la moyenne 2021-2022 que nous inflatons sur l'ATRD7 à défaut d'une explication quantitative plus précise de l'opérateur,
 - o L'année 2020 a été exclue de la moyenne car la tenue d'événements a été affectée par la Covid-19 ;
- Communication auprès des clients (MDE, relève, sobriété, chantiers) :
 - o Nous avons indexé la trajectoire de l'ATRD7 sur le nombre de clients,
 - o Nous avons ensuite inflaté la trajectoire ;
- Communication crise sanitaire :

- La crise du Covid-19 étant terminée nous ajustons la trajectoire de ce poste à un montant nul pour la période ATRD7 ;
- Communication interne :
 - Nous avons indexé l'ATRD7 sur le nombre d'EMP,
 - Nous avons ensuite inflaté la trajectoire ;
- Mécénat
 - Nous avons pris la moyenne 2020-2022 et poursuivons la tendance observée sur l'ATRD7,
 - Nous n'inflatons pas la trajectoire car nous considérons que cette ligne de coût n'est pas influencée par l'inflation ;
- Parrainage :
 - Nous avons pris la moyenne 2020-2022 nous poursuivons sur l'ATRD7,
 - Nous n'inflatons pas la trajectoire car nous considérons que cette ligne de coût n'est pas influencée par l'inflation.

Cela amène sur le sous-poste « Communication int/ext, mécénat, parrainage » aux ajustements suivants :

GRDF	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Communication int/ext, mécénat, parrainage	-28,5	-28,6	-31,0	-30,5	-31,1	-31,5	-31,9	-32,3	-126,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-6,5	-6,5	-6,5	-6,6	-26,1
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-17,3%	-17,0%	-17,0%	-17,0%	-17,1%

Pour conclure, concernant le poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage », nous recommandons une trajectoire de 148,2 M€, soit un ajustement total de -48,3 M€ représentant 24,6% de la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique	-40,5	-37,1	-39,6	-38,4	-37,8	-37,2	-36,8	-36,4	-148,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-10,3	-11,5	-12,7	-13,8	-48,3
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-21,5%	-23,6%	-25,6%	-27,5%	-24,6%

f) Contradictoire GRDF

1) Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique

Lors de la phase contradictoire, GRDF nous rappelle que nous avons retenu la décroissance annuelle moyenne de 16,6%, observée sur la période 2020-2022, et nous l'avons appliquée chaque année sur la période 2023-2027. Nous invoquons le contexte de décroissance du gaz pour répercuter la baisse de trajectoire.

Or d'après l'opérateur, les diagnostics sont d'autant moins corrélés à la décroissance du portefeuille clients, qu'ils concernent en général des populations précaires qui n'ont pas la capacité de changer de système de chauffage. Ils relèvent en effet des engagements du contrat de service public que GRDF signe avec l'État en matière d'accompagnement de la lutte contre la précarité énergétique et contribuent à la sécurité des installations intérieures.

Enfin, selon GRDF, le contexte social et sociétal a considérablement évolué sur la période ATRD6, et les collectivités territoriales sont de plus en plus attentives, notamment dans le cadre des renouvellements de contrats de concession, aux actions de GRDF en matière de sécurité associées à la lutte contre la précarité.

Ainsi, GRDF a présenté une proposition alternative consistant à ramener *a minima* la trajectoire « Diagnostic gaz » sur le réalisé 2022 inflaté, soit 39,5 M€ ce qui représente un arbitrage de 11,2% par rapport à la demande initiale (calée sur 2023 inflaté).

2) Communication interne/externe, mécénat et parrainage

GRDF reprend globalement notre méthodologie de projection, à savoir la moyenne 2020-2022 inflatée, mais en ramenant la moyenne en euros constants 2022, y compris pour les dépenses de mécénat et de parrainage que nous n'avions pas inflatées. Or, selon GRDF, il n'y a pas de raison que les contributions de GRDF baissent en euros courants.

Par ailleurs, s'agissant du sous-poste « communication auprès des clients (MDE, relève, sobriété, chantiers) », GRDF demande le maintien de la trajectoire initiale du dossier tarifaire dans la mesure où l'année 2022 a montré que GRDF, en tant que tiers de confiance, avait aussi tout son rôle à jouer dans l'effort de sobriété national et plus largement dans l'accompagnement des clients et des collectivités locales dans la transition énergétique, compte-tenu de la complexité du contexte.

g) Réponse d'ORCOM H3P Audit

1) Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique

Sur le sous-poste « Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique », nous repartons du réalisé 2022 en liant notre trajectoire au nombre de clients. Nous supposons en effet que chaque année la part de clients « précaires » par rapport à la somme des clients est la même.

Ceci nous amène à corriger notre trajectoire sur le sous-poste « Diagnostics gaz et contributions financières transition énergétique » de la manière suivante :

ORCOM H3P AUDIT (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz et contributions financières transition énergét	-12,1	-8,7	-9,0	-9,3	-9,4	-9,4	-9,4	-9,4	-37,7
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-1,4	-1,6	-1,8	-2,0	-6,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-13,2%	-14,5%	-15,9%	-17,6%	-15,3%

2) Communication interne/externe, mécénat et parrainage

Nous avons inflaté les lignes de coût « Mécénat » et « Parrainage » car après précision de GRDF nous comprenons que ces dépenses doivent demeurer constantes en euros courants pour les différents « filleuls » de GRDF.

Concernant la ligne de coût « communication auprès des clients (MDE, relève, sobriété, chantiers) » nous n'avons pas retenu la proposition contradictoire de GRDF.

En effet, GRDF ne nous a pas donné le détail chiffré et à l'euro près de la construction de cette ligne de coût, ce qui nous empêche d'apprécier avec détail la construction de cette ligne de coût.

De plus GRDF, nous précise qu'il est contacté, en tant que tiers de confiance, pour des demandes ne le concernant pas directement en tant que gestionnaire du réseau de distribution. Nous considérons donc qu'il n'y a pas lieu d'augmenter les dépenses de « communication auprès des clients » en ce sens. Plus généralement, notre trajectoire est indexée sur le nombre de client. Or, nous considérons qu'il n'y a pas de raison particulière justifiant que la communication auprès des clients augmente alors que le nombre de clients diminue.

Ceci nous amène à corriger notre trajectoire sur le sous-poste « Communication int/ext, mécénat, parrainage » de la manière suivante :

ORCOM H3P AUDIT (en M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Communication int/ext, mécénat, parrainage	-28,5	-28,6	-31,0	-30,8	-31,5	-32,0	-32,5	-32,9	-128,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-6,1	-6,0	-6,0	-6,0	-24,2
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-16,3%	-15,9%	-15,6%	-15,4%	-15,8%

Notre trajectoire finale s'établit à -166,5 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -29,9 M€ représentant une baisse de 15,2% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Diagnostics gaz, contributions financières transition énergétique	-40,5	-37,1	-39,6	-40,1	-40,9	-41,4	-41,9	-42,3	-166,5
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-7,3	-7,3	-7,5	-7,9	-29,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-15,1%	-14,9%	-15,2%	-15,7%	-15,2%

11. Autres consommations externes

Figure 22 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Autres consommations externes »

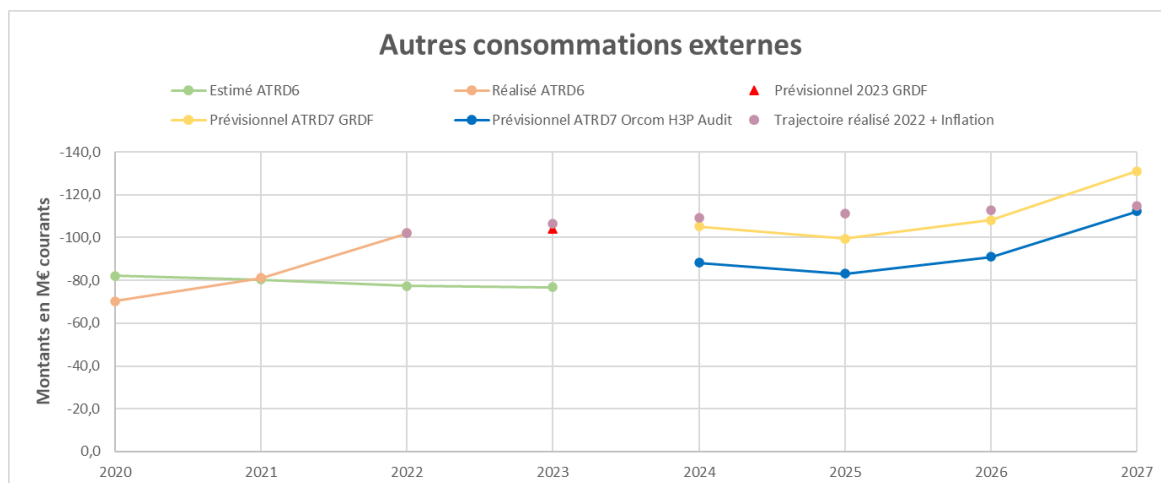


Tableau 14 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Autres consommations externes »

Autres consommations externes (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-82,2	-80,4	-77,3	-76,7				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-70,3	-81,2	-102,0	-104,3	-105,2	-99,5	-108,2	-131,1
Écart réalisé/demande ATRD6	11,9	-0,7	-24,6	-27,6				
Évolution annuelle		15%	26%	2%	1%	-5%	9%	21%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				26,5				
Évolution entre 2022 et 2024				3%				
Évolution entre 2024 et 2027					25%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-102,0	-106,7	-109,2	-111,1	-112,9	-114,7
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-88,3	-83,2	-90,9	-112,3
Ajustement					-16,9 (-16,0%)	16,2 (-16,3%)	17,3 (-15,9%)	-18,7 (-14,3%)

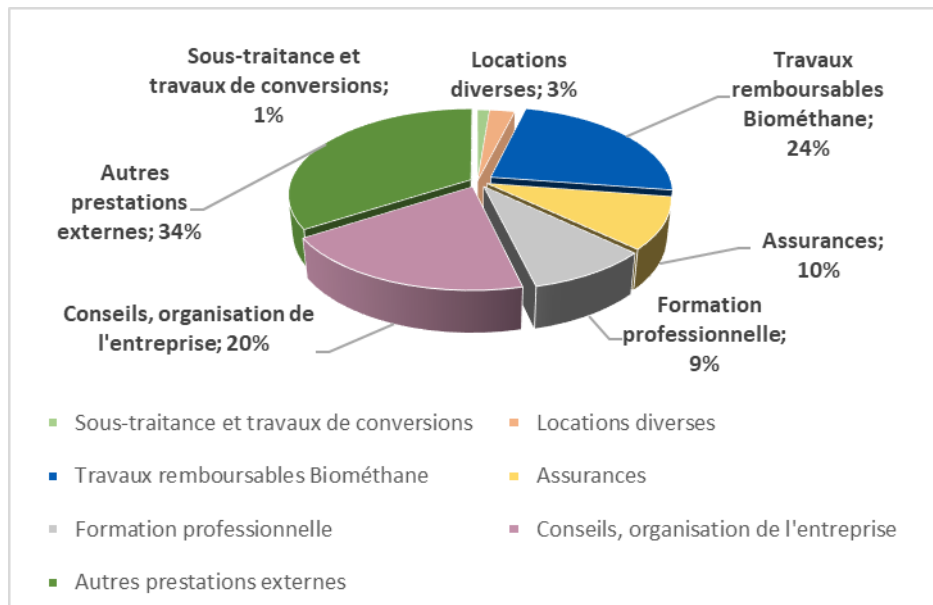
a) Descriptif du poste

Les autres consommations externes se composent :

- Des « Locations diverses » qui représentent le coût de location de différents matériels (informatique, outillage) mais également, sur la période ATRD7, les charges afférentes aux nouveaux contrats de location de véhicules (Location Longue Durée), consécutive à la mise en œuvre d'une nouvelle politique sur ce domaine ;
- Du poste « Assurances » qui regroupe les primes d'assurance et les frais de gestion associés (principalement responsabilité civile et automobile), le coût des franchises, dans le cadre de sinistres responsables ;
- De « Sous-traitance et travaux de conversions » qui regroupe ¾ des dépenses hors main d'œuvre associées au projet Changement De Gaz (CDG) sur la période ATRD7, en raison notamment du recalage de la trajectoire postérieurement à la délibération ATRD6 ;
- Des « Travaux remboursables Biométhane » qui correspondent aux dépenses facturables aux porteurs de projets d'injection de biométhane et qui trouvent leur contrepartie en recettes extratarifaires ;
- De diverses prestations visées par les postes « Conseil, organisation de l'entreprise » et « Autres prestations externes ».

Comme précisé en introduction, ce poste est présenté hors projet changement de gaz.

Figure 23 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Autres consommations externes »



b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Autres consommations externes » sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Autres consommations externes hors CDG	-70,3	-81,2	-102,0	-104,3	-105,2	-99,5	-108,2	-131,1	-443,9
Sous-traitance et travaux de conversions	-2,1	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-2,2
Locations diverses	-2,6	-2,4	-1,7	-1,6	-3,3	-6,5	-9,6	-12,6	-32,0
Travaux remboursables Biométhane	-9,8	-19,9	-30,0	-24,0	-27,3	-22,7	-26,8	-45,0	-121,8
Assurances	-8,6	-6,5	-9,4	-15,4	-12,4	-8,9	-9,6	-10,4	-41,3
Formation professionnelle	-6,9	-8,3	-8,0	-8,3	-8,0	-8,2	-8,2	-8,3	-32,7
Conseils, organisation de l'entreprise	-14,3	-14,0	-21,3	-31,3	-30,1	-29,8	-30,0	-30,5	-120,4
Autres prestations externes	-26,1	-29,5	-31,0	-23,1	-23,4	-22,8	-23,4	-23,8	-93,4
projet changement de gaz	-12,4	-15,4	-31,9	-52,9	-60,0	-73,3	-62,6	-45,8	-241,7
Total autres consommations externes	-82,7	-96,6	-133,8	-157,2	-165,2	-172,8	-170,8	-176,8	-685,6

Les évolutions sur les périodes 2020-2022 et 2022-2024 ne nous ont pas été expliquées par l'opérateur. Néanmoins, concernant la période 2024-2027, GRDF explique que les « Autres consommations externes » sont en croissance modérée sur la période ATRD7 en euros courants (+3,0%/an en moyenne), au regard des hypothèses d'inflation retenues. En euros constants, les dépenses liées aux gaz renouvelables (« Travaux remboursables biométhane ») ainsi qu'au projet Changement de gaz (expliquant la quasi-totalité du poste « Sous-traitance et travaux de conversions ») sont celles qui sous-tendent majoritairement l'évolution du poste. La première est portée par le développement du nombre de sites et, en particulier, une forte accélération en 2027 à la faveur d'une nouvelle dynamique rendue possible par la publication attendue des textes législatifs ; la seconde, est en décroissance après un point haut en 2025, en lien avec la baisse progressive des zones à convertir au gaz H dans le cadre du projet changement de gaz.

Les « Locations diverses » sont attendues en hausse sur la période avec la mise en œuvre progressive d'une nouvelle politique de renouvellement du parc de véhicules, fondée sur la location longue durée (LLD) en lieu et place de l'acquisition (CAPEX). Cette évolution dans la stratégie de « sourcing » conduit à accroître cette catégorie de dépenses, au fur et à mesure du renouvellement du parc et de son déploiement au sein des entités GRDF.

L'ensemble des autres catégories de dépenses marque un retrait en 2024, puis en 2025, et se stabilise ensuite, sous l'effet d'une baisse des prestations de service de type conseil et assistance.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée des autres consommations externes 2020-2022 prévoyait un total de -240,0 M€. Le montant du poste « Autres consommations externes » réalisé est de -253,5 M€, soit une sous-performance de 13,5 M€ représentant 5,6% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Autres consommations externes	2020	2021	2022	Total en M€	%
Estimé ATRD6	-82,2	-80,4	-77,3	-240,0	
Réalisé ATRD6	-70,3	-81,2	-102,0	-253,5	
Ecart	-11,9	0,7	24,6	13,5	-5,6%

Les autres écarts sur les « Autres consommations externes », à l'exception de ceux portés par le projet Changement de gaz et des Travaux remboursables biométhane, sont présentés ci-après :

Les locations diverses affichent une sous-consommation qui concerne surtout les locations informatiques de l'OIT (Opérateur Informatique et Télécoms). Depuis 2020, les commandes sont passées par GRDF et comptabilisées sans transiter par le compte « location diverses ». Elles sont directement fléchées sur le périmètre des dépenses informatiques.

Les dépenses relatives aux assurances sont supérieures à la prévision en cumul sur la période :

- En retrait sur le début de période, les dédommagements afférents à certains sinistres ayant été versés par anticipation en 2019 et la responsabilité de GRDF dans l'incident de la rue de Trévise ayant été écartée ;
- En dépassement sur les deux dernières années, faisant suite au report de certains dossiers relatifs à des événements survenus les années précédentes.

Les dépenses de formation professionnelle sont en léger retrait du fait des périodes de confinement en 2020 et 2021 et de l'interruption de tous les programmes de formation en mode présentiel sur ces périodes.

Les dépenses de type « Conseils, organisation de l'entreprise » sont en ligne avec la trajectoire délibérée dans l'ensemble (0,4 M€ recalé de l'inflation) malgré des écarts annuels. Des retraits sont constatés sur toute la période, principalement liés à des effets de périmètre avec d'autres rubriques sur le projet Gazpar (≈ 5 M€/an recalés de l'inflation). En 2022, l'effet précité est compensé (d'où un léger dépassement au global) par une imputation erronée de dépenses de R&D (-7,3 M€ recalés de l'inflation). Enfin, en 2023, les dépenses de Conseil sont attendues à un niveau supérieur à la référence ATRD6, en conséquence du projet TAC5 visant notamment le démixtage des plateformes SERVAL : en effet, des prestations nouvelles ont été conclues (-4,6 M€ recalés de l'inflation) sur l'ensemble du volet logistique qui étaient auparavant couvertes au sein de la mixité.

Les autres prestations externes sont en retrait sensible sur la période ATRD6, principalement sous l'effet :

- Du démixtage des plateformes d'approvisionnement SERVAL communes avec ENEDIS, à compter du 1/1/2023 (-14 M€ recalés de l'inflation) ;

- D'effets de périmètre concernant les frais postaux (-8 M€ recalés de l'inflation), comptabilisés en « travaux administratifs » suite à la conclusion d'une offre globale de service d'affranchissement avec un tiers ; des frais télécoms (-9 M€ recalés de l'inflation) qui ont été comptabilisés en prestations de télérelève ;
- D'un retrait des prestations réalisées par les directions d'ENGIE (2,8 M€ recalés de l'inflation sur l'ATRD6), certains des contrats ayant été révisés à la baisse pour s'adapter aux besoins effectifs de GRDF.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour la construction de sa trajectoire, l'opérateur nous explique pour :

- La sous-traitance et travaux de conversion : ce poste est directement lié à la trajectoire du projet changement de gaz. Le modèle de coûts est construit sur une approche coûts variables / coûts fixes. Une première étape consiste à mettre à jour la volumétrie de clients par année, en faisant la distinction entre les clients avec et sans process. Puis, une typologie cible de clients a été déterminée, à laquelle sont appliqués les coûts unitaires retenus pour les différents postes variables, issus à la fois du REX et des éléments prospectifs disponibles en fonction du nombre de clients concernés. Nous ne comprenons pas pourquoi l'opérateur nous présente ce sous item dans sa matrice tarifaire hors CDG étant donné que selon ses explications, ce sous items fait partie intégrante du projet CDG ;
- Les locations diverses : un niveau récurrent a été pris en compte dans la projection ATRD7 à hauteur de -1,6 M€ (locations diverses y compris véhicules), auquel ont été rajoutés les loyers de location des véhicules (LLD) à partir de 2024 ;
- Les travaux remboursable biométhane : le poste est compensé en recettes extratarifaires ;
- L'assurance : à partir de 2024, GRDF a modélisé une hausse de :
 - +13%/an sur la prime Responsabilité Civile (RC) qui correspond à la moyenne observée entre 2021-2023,
 - +5%/an sur les primes autos,
 - Sur 2024, le dénouement d'un dossier spécifique devrait donner lieu à un décaissement de -4,1 M€. Aucune affaire en cours ne présuppose de décaissements / dénouement au-delà de 2024. L'opérateur a en revanche pris en compte un niveau récurrent d'appels de fonds (petits sinistres unitaires) de - 2 M€/an sur la période ATRD7 ;
- La formation professionnelle a été considérée par l'opérateur stable à -7,8 M€/an (€ 2023) sur la période ATRD7. La base de calcul s'appuie sur le coût de formation par effectif en fin de période non inflaté ;
- Pour les conseils, organisation de l'entreprise : GRDF part du réalisé 2022 inflaté année par année pour projeter les dépenses récurrentes auquel sont ajoutées des opérations spécifiques dont le détail ne nous a pas été communiqué ;
- Les autres prestations externes : elles sont prévues à un niveau relativement stable sur la période ATRD7. Pour élaborer la trajectoire, GRDF s'est basé sur le niveau des charges observé en 2022 auquel est retraitée la partie liée au démixtage des plateformes SERVAL.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Suite aux éléments transmis par l'opérateur et grâce à l'analyse de ceux-ci, nous avons établi la construction de notre trajectoire de la manière suivante :

- La sous-traitance et travaux de conversion : comme expliqué par GRDF, étant donné que ces sous items concernent des dépenses relatives au projet CDG et considérant que la trajectoire est stable par rapport au réalisé 2022 nous avons gardé la trajectoire de l'opérateur ;
- Les locations diverses : nous avons calculé un coût unitaire selon le nombre de véhicule LLD GRDF. Nous avons ensuite pris la base 2024 de ce coût unitaire inflaté sur l'ATRD7 corrélé au nombre de véhicule LLD sur l'ATRD7 pour construire une trajectoire. Nous avons pris 2024 comme base de référence étant donné que la LLD ne débute que cette année ;
- Les travaux remboursables biométhane : nous avons gardé la trajectoire de l'opérateur étant donné que le poste est compensé en recette extratarifaires. Nous nous sommes assurés de cette réciprocité et notre contrôle est satisfaisant ;
- L'assurance : nous avons retenu une augmentation de 7% pour la prime RC et 5 % (taux justifiés par le service assurance ENGIE) comme pour les autres opérateurs (Storengy, Géométhane, GRTgaz) pour la prime Auto en 2024, puis nous avons inflaté ces montants pour les autres années ;
- Le coût de la formation professionnelle : nous avons gardé la trajectoire de l'opérateur, celle-ci nous a été justifiée ;
- Pour les conseils, organisation de l'entreprise : compte tenu de la tendance observée nous sommes partis de la moyenne 2020-2021 inflatée étant donné que les dépenses en 2022 présentent une hausse anormale. De plus les opérations spécifiques relatives à la mise en œuvre du projet TAC Serval, volet approvisionnement et logistique du démixtage des fonctions supports (UON) ne nous ont pas été suffisamment justifiées par l'opérateur, de ce fait nous ne les prenons pas en compte pour la construction de notre trajectoire ;
- Les autres prestations externes : compte tenu de la tendance observée, nous avons retenu la moyenne 2020-2022 que nous avons inflatée hors part de démixtage SERVAL.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -374,8 M€, soit un ajustement total sur le poste « Autres consommations externes » de -69,1 M€ représentant une baisse de 15,6% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Autres consommations externes hors CDG	-70,3	-81,2	-102,0	-104,3	-88,3	-83,2	-90,9	-112,3	-374,8
Sous-traitance et travaux de conversions	-2,1	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-2,2
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Locations diverses	-2,6	-2,4	-1,7	-1,6	-3,3	-6,0	-8,8	-11,2	-29,3
ajustements					0,0	-0,5	-0,8	-1,4	-2,7
Travaux remboursables Biométhane	-9,8	-19,9	-30,0	-24,0	-27,3	-22,7	-26,8	-45,0	-121,8
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Assurances	-8,6	-6,5	-9,4	-15,4	-11,5	-7,5	-7,6	-7,7	-34,3
ajustements					-0,9	-1,5	-2,0	-2,7	-7,0
Formation professionnelle	-6,9	-8,3	-8,0	-8,3	-8,0	-8,2	-8,2	-8,3	-32,7
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Conseils, organisation de l'entreprise	-14,3	-14,0	-21,3	-31,3	-15,2	-15,4	-15,7	-15,9	-62,2
ajustements					-14,9	-14,4	-14,3	-14,6	-58,2
Autres prestations externes	-26,1	-29,5	-31,0	-23,1	-22,5	-22,9	-23,3	-23,6	-92,3
ajustements					-0,9	0,1	-0,1	-0,2	-1,1
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€					-16,9	-16,2	-17,3	-18,7	-69,1
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %					-16,0%	-16,3%	-15,9%	-14,3%	-15,6%

f) Contradictoire GRDF

Dans le cadre de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté les commentaires suivants :

« ORCOM H3P AUDIT reprend la moyenne du poste sur la période 2020-2021 en € courants à laquelle il applique l'inflation, sans prendre en compte notamment les impacts du démixtage qui s'ajoutent aux activités récurrentes de ce poste ».

En effet, le projet TAC, démixtage des plateformes d'approvisionnement et logistique (« SERVAL ») entre ENEDIS et GRDF, en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2023 entraine une hausse des coûts sur ce poste de dépenses. Il s'agit de dépenses logistiques qui ont été regroupées dans cette nature comptable pour la demande tarifaire (hors main d'œuvre interne), et qui auparavant étaient allouées entre les deux distributeurs par le biais de la clé de mixité et qui s'imputaient sur d'autres postes.

Ces dépenses 2024-2027 représentent 24,7 M€ sur les 4 années du tarif (environ 6 M€/an) comme le présente le tableau ci-dessous :

En M€ courant	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Prestation ENEDIS	0,0	0,0	0,0	-3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Prestation 3PL	0,0	0,0	0,0	-2,2	-5,3	-5,4	-5,5	-5,6	-21,8
Appui Expertise Métier et Projet	0,0	0,0	0,0	-2,4	-1,2	-0,5	-0,5	-0,5	-2,8
TAC - impact conseils et organisation de l'entreprise	0,0	0,0	0,0	-7,8	-6,6	-5,9	-6,0	-6,1	-24,7

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Suite aux différentes remarques apportées par l'opérateur lors de la phase contradictoire nous avons modifié notre trajectoire sur le poste « Autres consommations externes » de la façon suivante :

Comme expliqué dans la partie préliminaire du rapport, ces dépenses ne nous ont pas été suffisamment justifiée par l'opérateur

Par ailleurs, nous considérons que l'année 2022 ne constitue pas une année normative, puisque l'opérateur ne nous a pas indiqué d'évènements exceptionnels permettant de justifier la hausse en effet volume entre 2020 et 2022.

Ainsi, l'année 2022 contient en notre sens des évènements exceptionnels, et c'est pour cette raison que nous ne retenons pas la demande de l'opérateur.

Nous maintenons notre trajectoire.

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Autres consommations externes hors CDG	-70,3	-81,2	-102,0	-104,3	-88,3	-83,2	-90,9	-112,3	-374,8
Sous-traitance et travaux de conversions	-2,1	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-2,2
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Locations diverses	-2,6	-2,4	-1,7	-1,6	-3,3	-6,0	-8,8	-11,2	-29,3
ajustements					0,0	-0,5	-0,8	-1,4	-2,7
Travaux remboursables Biométhane	-9,8	-19,9	-30,0	-24,0	-27,3	-22,7	-26,8	-45,0	-121,8
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Assurances	-8,6	-6,5	-9,4	-15,4	-11,5	-7,5	-7,6	-7,7	-34,3
ajustements					-0,9	-1,5	-2,0	-2,7	-7,0
Formation professionnelle	-6,9	-8,3	-8,0	-8,3	-8,0	-8,2	-8,2	-8,3	-32,7
ajustements					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Conseils, organisation de l'entreprise	-14,3	-14,0	-21,3	-31,3	-15,2	-15,4	-15,7	-15,9	-62,2
ajustements					-14,9	-14,4	-14,3	-14,6	-58,2
Autres prestations externes	-26,1	-29,5	-31,0	-23,1	-22,5	-22,9	-23,3	-23,6	-92,3
ajustements					-0,9	0,1	-0,1	-0,2	-1,1
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€					-16,9	-16,2	-17,3	-18,7	-69,1
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %					-16,0%	-16,3%	-15,9%	-14,3%	-15,6%

D. Charges de personnel

Figure 24 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Charges de personnel » en M€ courants

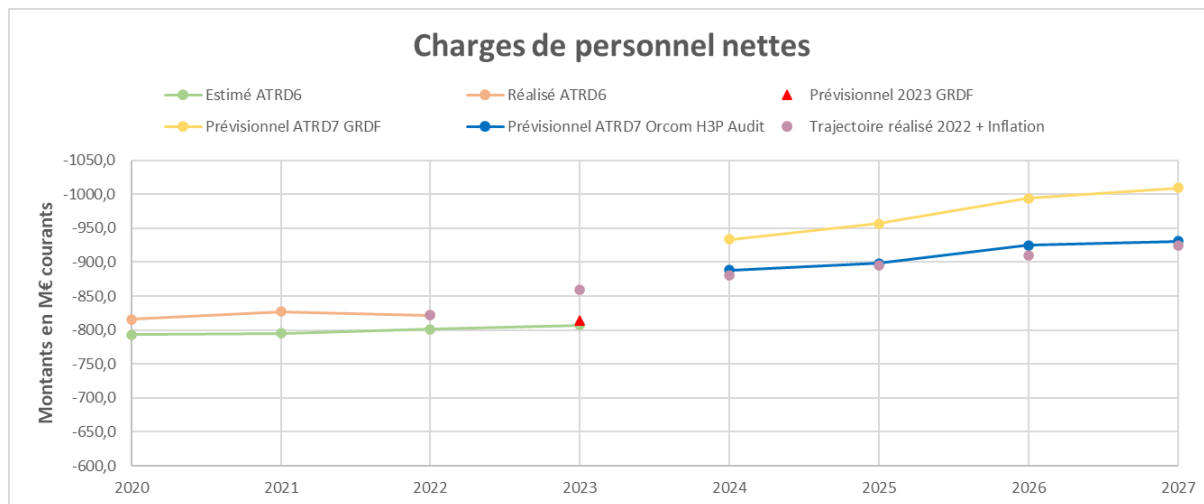


Tableau 15 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Charges de personnel » en M€ courants

Charges de personnel nettes (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-792,9	-794,9	-801,1	-807,3				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-815,5	-827,0	-821,8	-813,9	-933,5	-956,6	-994,1	-1 009,1
Écart réalisé/demande ATRD6	-22,6	-32,1	-20,7	-6,6				
Évolution annuelle		1%	-1%	-1%	15%	2%	4%	2%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				151,9				
Évolution entre 2022 et 2024				14%				
Évolution entre 2024 et 2027						8%		
Trajectoire réalisée 2022 + Inflation			-821,8	-859,6	-880,2	-895,7	-910,1	-924,3
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-887,8	-897,9	-924,9	-930,5
Ajustement					-45,6 (-4,9%)	-58,7 (-6,1%)	-69,2 (-7,0%)	-78,6 (-7,8%)

a) Descriptif du poste

Le poste « Charges de personnel » se décompose de la manière suivante :

Figure 25 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Charges de personnel »

[CONFIDENTIEL]

Les charges de personnel comprennent l'ensemble des charges liées aux agents statutaires et non statutaires qui assurent la distribution de gaz.

Les charges de personnels sont composées de 5 postes eux-mêmes déclinés en plusieurs sous-postes. Les 5 postes sont les suivants :

- **Rémunérations** : ce poste comprend les « rémunérations principales », « rémunérations complémentaires », « Compte Épargne Temps (CET), congés, repos compensateurs » et « autres rémunérations (comprenant avantages en nature familiaux et contribution d'épargne salariale) » ;
- **Charges sociales** : ce poste comprend les « taxes sur rémunérations », « Sécurité Sociale, URSSAF, CAS, ... » (comprenant les charges de sécurité sociale, cotisations URSSAF, mutuelles,

prévoyance...), « CNIEG » (comprenant les cotisations relatives aux charges de pensions, cotisations pré-retraite/retraite), « retours de fonds » (remboursement chaque année des coûts supportés et couverts par des fonds assurantiels proportionnellement au taux de couverture existant) ;

- Intéressement et abondement : ce poste comprend l'intéressement et l'abondement ainsi que les offres d'actionnariat réservées aux salariés (ORS, initiées par le groupe Engie et pouvant être souscrites par les salariés de GRDF) ;
- Externalisation et autres : ce poste comprend les Indemnités de Fin de Carrière (IFC) et engagements retraites des salariés (dotations aux provisions pour avantages postérieurs à l'emploi : externalisation sur des fonds assurantiels pour couvrir les engagements) ;
- Production immobilisée - Main d'œuvre : ce poste comprend les ressources internes imputées sur les projets d'investissements.

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Charges de personnel » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	R2020	R2021	R2022	E2023	P2024	P2025	P2026	P2027	TOTAL ATRD7
Charges de personnel nettes	-815,5	-827,0	-821,8	-813,9	-933,5	-956,6	-994,1	-1 009,1	-3 893,3
Rémunérations	CONFIDENTIEL								
Charges sociales									
Intéressement et abondement									
Externalisations et autres charges									
Production immobilisée Main d'œuvre									

Suite au fichier de calcul transmis, nous pouvons dire que l'évolution entre 2020-2022 est stable (+6 M€) et que l'évolution entre 2022 et 2024 de [CONFIDENTIEL] s'explique principalement par une hausse des rémunérations [CONFIDENTIEL], une hausse des charges sociales [CONFIDENTIEL] et une hausse de l'intéressement et de l'abondement [CONFIDENTIEL]. L'opérateur explique cependant la hausse entre 2024 et 2027 par plusieurs éléments principalement exogènes :

- En premier lieu, la reprise des mouvements d'externalisation des engagements qui ont été exceptionnellement suspendus en 2023 au regard du niveau de couverture atteint dans un contexte de hausse des taux ;

- En second lieu, la baisse tendancielle de la production immobilisée afférente à la main d'œuvre imputée sur les investissements (fin du déploiement de compteurs communicants et perspective d'une moindre activité de raccordement de nouveaux clients notamment) ;
- Enfin, le coût incombant à GRDF consécutif à la souscription par son personnel aux ORS sur la base d'une opération tous les 2 ans.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée des charges de personnel 2020-2022 prévoyait un total de 2 388,9 M€. Le montant du poste « Charges de personnel » réalisé est de 2 464,4 M€, soit une sous-performance de 75,4 M€ représentant 3,2% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Charges de personnel	2020	2021	2022	Total en M€	%
Estimé ATRD6	-792,9	-794,9	-801,1	-2388,9	
Réalisé ATRD6	-815,5	-827,0	-821,8	-2464,4	
Ecart	22,6	32,1	20,7	75,4	-3,2%

Cet écart se ventile sur plusieurs sous-items.

Concernant les **rémunérations** :

- La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de [CONFIDENTIEL]. Le montant du sous-item « Rémunérations » réalisé est de [CONFIDENTIEL] soit une sous-performance de [CONFIDENTIEL] représentant 5% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 ;
- L'opérateur explique que ce dépassement est principalement induit par un niveau plus important des rémunérations principales et des rémunérations complémentaires ;
- La hausse des rémunérations principales concerne l'ensemble de la période tarifaire et est étroitement corrélée au niveau d'effectifs moyens payés (EMP) supérieur à la prévision mais intègre aussi les conséquences de la négociation d'un complément de SNB au titre de 2022 :

[CONFIDENTIEL]

	2020	2021	2022	2023 (Prév)
Effets prix	CONFIDENTIEL			
IPC				
SNB				
Complément SNB				
Retouche de grille				
GVT solde				
Complément accord salarial				

- La hausse des rémunérations complémentaires est concentrée principalement sur les années 2022 et 2023 avec l'attribution de primes exceptionnelles (accord d'entreprise du 18/11/2022), dans un contexte social jugé complexe par GRDF, attisé par le fort regain de l'inflation et la baisse du pouvoir d'achat. L'effet volume sur ce volet des rémunérations est marginal sur l'ensemble de la période ;
- La valorisation du poste « CET, congés et repos compensateurs » s'est également avérée supérieure à la prévision tarifaire, notamment au niveau du CET. Cette hausse est en partie

due à une nouvelle méthode de calcul du CET. La hausse du CET en fin de période est également corrélée à la valorisation des mesures salariales des accords de Branche et d'Entreprise, plus importantes que prévues du fait du contexte évoqué précédemment.

Concernant les charges sociales :

- La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de [CONFIDENTIEL]. Le montant du sous-item « Charges sociales » réalisé est de [CONFIDENTIEL], soit une surperformance de [CONFIDENTIEL] représentant 1,3% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 ;
- L'opérateur explique que les charges sociales et fiscales sont en retrait par rapport à la référence ATRD6, notamment sur les charges de sécurité sociale et les cotisations CNIEG mais sont en partie compensées par la hausse des taxes sur rémunérations ;
- Les écarts observés sur les rémunérations évoqués ci-dessus ont eu pour conséquence d'augmenter l'assiette soumise à charges sociales et fiscales, mais cet effet a été compensé par des taux moins élevés que prévus (charges de sécurité sociale et cotisations CNIEG notamment) : en effet, les taux de cotisation CNIEG retenus dans l'ATRD6 se sont avérés plus élevés que les taux réellement constatés, notamment en deuxième partie de période, à la suite des évolutions du recouvrement des cotisations. Cependant, les rémunérations complémentaires ne sont pas soumises aux cotisations CNIEG ;
- Les taxes sur rémunérations, en hausse notamment en fin de période, sont de fait corrélées aux rémunérations principales. La progression en 2023 s'explique également par l'augmentation de la TVA due sur les fournitures gratuites, suite à la revalorisation à la hausse de la valeur fiscale de l'avantage en nature énergie par l'ACOSS.

Concernant l'intéressement et l'abondement :

- La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de [CONFIDENTIEL]. Le montant du sous-item « Intéressement et abondement » réalisé est de [CONFIDENTIEL] soit une surperformance de [CONFIDENTIEL] représentant 9,6% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 ;
- Le sous-item « Intéressement, participation et abondement » dépend du niveau de rémunérations, des effectifs moyens payés, des objectifs et de leurs taux de réalisation prévus dans l'accord d'intéressement signé avec les organisations syndicales, ainsi que du respect des conditions légales de versement d'une participation (résultat fiscal et structure bilantielle notamment) ;
- Sur la période ATRD6 un léger retrait est constaté en 2020, consécutif à la signature d'un accord exceptionnel excluant le versement d'un abondement sur l'ensemble des dispositifs d'épargne salariale (intéressement, participation, versements volontaires) en réponse au partage des efforts durant la crise sanitaire. L'année 2021 est en ligne. Sur la fin de période (2022 et 2023), le retrait plus important s'explique par l'absence de participation et par une atteinte partielle des objectifs de l'accord d'intéressement pour 2022 ;
- Pour 2023, la prévision exclut l'hypothèse d'une participation à reverser.

Concernant les **externalisations des autres charges** :

- La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de [CONFIDENTIEL]. Le montant du sous-item « Externalisations et autres charges » réalisé est de 199,5 M€, soit une sous-performance de 31,9 M€ représentant 19% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 ;
- L'opérateur explique que les taux d'actualisation de retraite et d'IFC (indemnité de fin de carrière) constatés en 2019, 2020, 2021 ont été plus faibles que les taux prévus dans l'ATRD6, ce qui a conduit à augmenter les charges d'externalisation au titre des années 2020, 2021 et 2022. Concomitamment à cette forte hausse des coûts d'externalisation des retraites et indemnités de fin de carrière, nous constatons une baisse du taux de couverture impliquant de moindres retours des fonds assurantiers ;
- En 2020 et 2021, malgré une forte augmentation des CSR (coût du service rendu), GRDF poursuit sa politique d'externalisation pour atteindre un taux de couverture de ses engagements financiers à hauteur de 100% ;
- En 2022, du fait de la légère remontée des taux d'actualisation, GRDF a constaté une augmentation des taux de couverture et décidé d'externaliser uniquement à hauteur du montant 2022 prévu dans la trajectoire tarifaire ATRD6 ;
- Les taux ayant très fortement augmenté fin 2022, GRDF n'externalisera pas en 2023 ;
- Les autres charges correspondent aux charges de restauration et aux dotations aux Comités d'Établissement qui sont en ligne avec la prévision tarifaire.

Concernant la **production immobilisée main d'œuvre** :

- La trajectoire délibérée 2020-2022 prévoyait un total de 427,7 M€. Le montant du sous-item « Production immobilisée - Main d'œuvre » réalisé est de 444 M€, soit une surperformance de 16,3 M€ représentant 3,8% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 ;
- Les dépenses de main d'œuvre immobilisée ont été dans l'ensemble supérieures à la référence ATRD6. Si l'année 2020 présente un retrait d'environ qui est imputable à l'arrêt des activités non essentielles durant une partie de l'année (crise sanitaire COVID-19), ce retard a été en partie rattrapé en 2021 avec la reprise des investissements. Sur la deuxième partie de la période tarifaire, les montants de main d'œuvre immobilisée sont corrélés à la hausse des investissements, notamment liés aux évolutions réglementaires et aux raccordements (et renforcement de réseaux) des sites biométhane.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

La trajectoire charges de personnel pour la période 2024-2027 a été conçue par l'opérateur en tenant compte des évolutions prévisionnelles des effectifs :

- Concernant les **rémunérations** : La trajectoire dépend de la trajectoire des EMP (cf. ci-dessus) et des hypothèses d'effets prix qui sont les suivantes :
 - Hypothèses d'inflation communiquées par la CRE,
 - Évolution du salaire national de base (SNB) : le taux de 2023 est déjà connu [CONFIDENTIEL], les hypothèses des années suivantes correspondent à [CONFIDENTIEL],
 - Retouche de grille : [CONFIDENTIEL] en 2023,

- GVT solde (Glissement Vieillesse Technicité) propre à GRDF :
 - GVT positif : hypothèse basée sur la moyenne des mesures salariales des années 2020-2023 soit [CONFIDENTIEL]/an
 - GVT négatif : [CONFIDENTIEL]/an selon les dernières valeurs connues en 2022,
- Mesures exceptionnelles :
 - Complément SNB : [CONFIDENTIEL] en 2023 et [CONFIDENTIEL] en 2024
 - Complément accord salarial [CONFIDENTIEL] en 2023 et en 2024,
- Le tableau ci-dessous récapitule l'ensemble des effets prix retenus dans la trajectoire des rémunérations :

Effets prix ATRD7	2023 (Prév)	2024	2025	2026	2027
<i>Inflation N-1</i>	CONFIDENTIEL				
SNB					
Complément SNB					
Retouche de grille					
GVT solde					
Complément accord salarial					

- Concernant les **charges sociales** :

- Dès lors que les décrets applicables sont connus, les charges sociales sont évaluées sur la base de taux de cotisations officiels,
- En l'absence de visibilité sur leur évolution, les projections retenues sont maintenues stables sur la période à l'exception de la CNIEG,
- L'évolution annuelle de la trajectoire en euros courants est en ligne avec les évolutions de rémunérations qui servent d'assiette de calcul à ces charges :

[CONFIDENTIEL]

- Concernant la **CNIEG** : la trajectoire ATRD7 a été établie sur la base des taux communiqués par la CNIEG avec une baisse des cotisations appelées pour couvrir le régime spécial de retraite (DSF et période de préretraite - cf. explications ci-avant) et une stabilité des cotisations pour couvrir les cotisations du régime de droit commun (RDC) et des prestations des autres régimes gérés par la CNIEG (Vieillesse, invalidité...) :

[CONFIDENTIEL]

À ce jour, aucun impact au titre de la récente réforme des retraites n'a été pris en compte. La trajectoire ATRD7 a été construite à régime inchangé,

- Concernant les retours de fonds : ils ont été calculés sur les prestations versées dans le cadre du régime spécial IEG et du taux de couverture projeté sur la période 2024-2027 avec une hypothèse d'externalisation à hauteur des CSR. GRDF a intégré la baisse de la quote-part de cotisations afférente au régime spécifique de retraite couverte par les actifs de couverture (cf. explications ci-avant) et retenu un taux de couverture de 100% ;

- Concernant l'**intéressement et l'abondement** :

- La trajectoire « Intéressement et abondement » comprend également la participation légale et est établie sur la base d'hypothèses de rémunérations principales,
 - Pour 2023, les hypothèses retenues sont pour l'intéressement un taux de [CONFIDENTIEL] des rémunérations principales, qui correspond à une atteinte à 100% des objectifs du dernier accord d'intéressement connu à date (soit une moyenne de [CONFIDENTIEL] € par salarié) et à une absence de participation,
 - Pour les années suivantes, l'hypothèse d'intéressement/participation retenue est de [CONFIDENTIEL] des rémunérations principales, ce qui correspond à la reconduction du plafond I+P du dernier accord connu avec un versement de participation,
 - L'hypothèse d'abondement correspond au maintien de l'abondement à hauteur de sa valeur 2022 (montant plafonné),
 - Par ailleurs, des offres d'actionnariat réservées aux salariés (ORS) initiées par le groupe ENGIE peuvent être souscrites par les salariés de GRDF. Ces opérations sont reconduites tous les deux ans et entraînent un coût pour GRDF, en fonction du nombre de souscripteurs. Ce coût est estimé à [CONFIDENTIEL] et a été positionné par convention sur cette rubrique en 2024 puis en 2026 ;
- Concernant les **externalisations et autres charges** :
- GRDF maintient sa politique d'externalisation de [CONFIDENTIEL],
 - L'hypothèse de taux d'actualisation retenue par GRDF est de 2,56%, ce qui induit un niveau de CSR inférieur à celui constaté sur la période précédente. Ce taux correspond au taux constaté au 31/12/2022 minoré de 100 points de base en faisant l'hypothèse que le niveau constaté à fin 2022 ne serait pas pérenne sur la période tarifaire ATRD7,
 - Les autres charges correspondent aux charges de restauration et aux dotations aux Comités d'Etablissement. Elles sont en continuité avec la période tarifaire précédente. GRDF applique sur la période ATRD7 concernant les autres charges un taux à [CONFIDENTIEL].
- Enfin, concernant la **production immobilisée main d'œuvre** : GRDF applique un taux de production immobilisée, différencié selon la nature des investissements, à la trajectoire de CAPEX prévisionnels.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Pour la construction de notre trajectoire, concernant les EMP nous sommes partis du nombre des EMP de la base 2022 réalisée auquel nous avons appliqué pour l'ATRD7 [CONFIDENTIEL] correspondant à la prise en compte des potentiels redéploiements permis notamment par les départs en retraite, dans un contexte de décroissance de la consommation de gaz :

- Pour la valorisation de la masse salariale nous avons retenus les effets prix suivants :
 - o L'évolution du SNB de [CONFIDENTIEL],
 - o [CONFIDENTIEL] ;
- Pour le CET, nous conservons le calcul de l'opérateur. Concernant les congés et repos compensateurs, nous sommes repartis de la moyenne 2020-2022 ;
- Pour les autres rémunérations, concernant les avantages en nature familiaux, nous sommes partis du dernier taux réalisé 2022, à savoir [CONFIDENTIEL] comme l'opérateur. Concernant la contribution d'épargne salariale, elle est valorisée sur l'ATRD7 selon un taux [CONFIDENTIEL] par l'opérateur, nous avons conservé ce taux car il correspond au taux réalisé 2022.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire [CONFIDENTIEL] de, soit un ajustement total sur le sous-item « Rémunérations » [CONFIDENTIEL] représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Rémunération	CONFIDENTIEL								
Rémunérations principales									
Rémunérations complémentaires									
CET, congés, repos compensateurs									
Autres rémunérations									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

GRDF nous a également communiqué le nombre d'EMP afférent au projet changement de gaz. Nous avons donc pu calculer la part des charges de personnel afférente au projet changement de gaz pour les autres postes.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de [CONFIDENTIEL] €, soit un ajustement total sur le sous-item « Rémunérations hors CDG » de [CONFIDENTIEL] représentant une baisse [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Rémunération	CONFIDENTIEL								
Rémunérations principales									
Rémunérations complémentaires									
CET, congés, repos compensateurs									
Autres rémunérations									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

- Concernant les **charges sociales** : nous sommes repartis du dernier taux réalisé 2022 pour les taxes sur rémunérations, la sécurité sociale, Urssaf, CAS etc. :
 - o Concernant la CNIEG, nous gardons la trajectoire de l'opérateur étant donné qu'il repart bien de la base 2022 réalisée inflatée,
 - o Enfin concernant les retours de fonds : nous conservons la trajectoire de l'opérateur car elle correspond au calcul établi par l'actuaire.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de [CONFIDENTIEL] M€, soit un ajustement total sur le sous-item « Charges sociales » de [CONFIDENTIEL] € représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Charges sociales	CONFIDENTIEL								
Taxes sur rémunérations									
ajustements									
Sécurité sociale, Urssaf, CAS, ...									
ajustements									
CNIEG									
ajustements									
Retours de fonds									
ajustements									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

Il en découle une recommandation de trajectoire de [CONFIDENTIEL], soit un ajustement total sur le sous-item « Charges sociales hors CDG » de [CONFIDENTIEL] € représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Charges sociales	CONFIDENTIEL								
Taxes sur rémunérations									
ajustements									
Sécurité sociale, Urssaf, CAS, ...									
ajustements									
CNIEG									
ajustements									
Retours de fonds									
ajustements									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

- Concernant l'intéressement et l'abondement :

- Pour l'intéressement, nous avons gardé la méthode de calcul de GRDF que nous avons corrélé aux rémunérations que nous avons calculées,
- Pour l'abondement, nous avons gardé la trajectoire de l'opérateur,
- Enfin, concernant l'offre d'actionnariat et salarié, nous avons dans un premier temps corrélé le montant réalisé à la baisse des EMP tous les 2 ans sur l'ATRD7 et pris en compte les obligations d'indépendance.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de [CONFIDENTIEL] M€, soit un ajustement total sur le sous-item « Intéressement et abondement » de [CONFIDENTIEL] M€ représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] % par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Intéressement et abondement	CONFIDENTIEL								
Intéressement									
Abondement									
Offre d'actionnariat et salarié									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %									

- Concernant les externalisations et autres :

- Nous sommes repartis du calcul de GRDF et nous avons donc limité la couverture de GRDF à hauteur des engagements (100%). Il n'y a pas d'intérêt en notre sens à se couvrir au-delà de 100% par conséquent, les montants externalisés engendrant la sur-couverture sont donc retraités.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de [CONFIDENTIEL] €, soit un ajustement total sur le sous-item « Externalisation et autres » de [CONFIDENTIEL] représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] % par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Externalisations et autres charges									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %									

- Enfin, concernant la **production immobilisée** :
 - o Nous avons pris la moyenne 2020-2022 du taux de production immobilisée de [CONFIDENTIEL] que nous avons appliquée sur la trajectoire CAPEX ATRD7 de GRDF,

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de [CONFIDENTIEL] €, soit un ajustement total sur le poste « Production immobilisée » de [CONFIDENTIEL] M€ avec la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Production immobilisée									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %									

f) *Contradictoire GRDF*

Dans le cadre de la phase contradictoire, GRDF nous a apporté les commentaires suivants :

1) Rémunérations

Concernant les **EMP** : GRDF estime que son hypothèse [CONFIDENTIEL] est cohérente au regard des enjeux importants sur la période et des départs en retraite déjà en baisse et qui vont se réduire, du fait notamment de l'impact de la récente réforme des retraites et de l'allongement consécutif des durées de cotisation).

Concernant le **SNB** : [CONFIDENTIEL].

Concernant les **rémunérations variables** : GRDF a engagé une politique de rémunération visant à résorber sur 3-4 ans le déséquilibre structurel existant par rapport aux autres entités d'infrastructures, considérant qu'il s'agit d'un outil d'attractivité de nouveaux talents et de rétention des collaborateurs (cadres et agents de maîtrise). Souhaitant que cette dynamique puisse se poursuivre, GRDF demande que les enveloppes d'ores et déjà allouées soient confortées. Cela porte le ratio « rémunérations variables/rémunérations principales » à [CONFIDENTIEL] (année 2023).

Concernant la **prime exceptionnelle déménagement** : GRDF met en application la note N.70.49 du 5 juin 1970 (étendue à la Branche des IEG) relative aux réformes de structures et réorganisations, pour un montant [CONFIDENTIEL].

2) Charges sociales

GRDF explique que les principaux écarts découlent des ajustements que nous avons proposés au niveau des sous-jacents (EMP, effets prix) précités.

GRDF demande à retenir le barème fiscal ANE : selon GRDF, dans une note du 10 janvier 2023, le secrétariat de la branche des IEG a confirmé la revalorisation du barème fiscal de l'ANE. [CONFIDENTIEL]

Il s'applique dès lors à GRDF et l'arbitrage ([CONFIDENTIEL]) pris en compte (au motif que cela serait un événement 2023 à doit être annulé. Il convient dans ce cas d'appliquer [CONFIDENTIEL] au niveau de dépenses 2022.

3) Intéressement, participation et abondement

GRDF explique que les corrections apportées sur l'assiette de rémunérations principales fixes, en lien avec les ajustements d'EMP et de SNB, engendrent des modifications sur le poste Intéressement, participation et abondement.

4) Production immobilisée

GRDF considère que notre méthode ne tient absolument pas compte de la déformation des finalités d'investissements sur chacune des années de la période ATRD7, ni de la part de main d'œuvre respective.

Au cas d'espèce, toujours selon GRDF, notre proposition aboutit à un ajustement significatif sur l'année 2027 [CONFIDENTIEL] de la référence de GRDF) car elle ignore :

- La baisse tendancielle des CAPEX de raccordement de nouveaux clients (or le taux de PIMO sur cette finalité est de [CONFIDENTIEL], bien supérieur à la moyenne de [CONFIDENTIEL] Dans notre demande, la PIMO correspondante est divisée par 2 entre 2019 et 2027 ([CONFIDENTIEL]) en regard d'investissements qui baissent de 47,4% sur cette même période ;
- La part importante des investissements dédiés au biométhane (23% en 2027 contre 15% en 2023) mais dont la proportion de main d'œuvre immobilisée est nettement plus faible que la moyenne retenue par H3P, à [CONFIDENTIEL] sur les années 2019-2022 ;
- La fin du déploiement des compteurs communicants en 2023 : la PIMO dégagée sur le projet Gazpar était de [CONFIDENTIEL]/an sur la période 2020-2022 mais celle-ci tombera à 0 en 2024 avec la fin du déploiement ; il convient d'en tenir compte.

5) Externalisations et autres charges

GRDF propose d'appliquer notre proposition, soit ne pas retenir d'externalisation en cas de couverture à 100% dès 2023 et en conservant le principe de non-fongibilité des 2 obligations.

Cependant, GRDF explique également que toute modification du taux d'actualisation joue à la fois sur les CSR et sur l'obligation, mais de manière moindre sur les CSR que sur l'obligation. Une couverture à hauteur de [CONFIDENTIEL] garantit à l'infini une couverture intégrale des obligations de GRDF et permet une prise en compte plus lissée des coûts qu'une politique d'externalisation à hauteur [CONFIDENTIEL] de l'obligation. GRDF demande le maintien de sa trajectoire initiale.

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Suite aux différentes remarques apportées par l'opérateur lors de la phase contradictoire nous avons modifié notre trajectoire sur le poste « Charges de personnel » de la façon suivante :

1) Rémunérations

Concernant les **EMP** : nous avons appliqué un gain de productivité de [CONFIDENTIEL] car, en notre sens, le contexte général et notamment l'évolution de la consommation de gaz et les différentes évolutions technologiques doivent permettre à l'opérateur de réaliser une efficience en ne remplaçant pas l'ensemble des départs à la retraite. Nous avons appliqué ce point à tous les autres opérateurs audités. Nous maintenons notre hypothèse.

Concernant le **SNB** : nous conservons notre hypothèse de [CONFIDENTIEL]. En effet, la méthode tarifaire en vigueur prévoit que, lors de l'évolution annuelle mécanique de l'ATRD6, le calcul de l'écart entre le revenu autorisé et les recettes du GRD repose sur la correction de l'inflation des charges d'exploitation incitées prévisionnelles. En ATRD6, l'écart entre l'inflation réelle et l'inflation prévisionnelle a été en faveur de GRDF dans les montants perçus de ses charges de personnels indexées au SNB selon la méthode de calcul en vigueur et n'appelle donc pas de régularisation en cas de changement de méthode pour la période ATRD7.

Concernant les **rémunérations variables** : nous décidons d'intégrer l'année 2023 à notre calcul et nous retenons donc de la moyenne 2020-2023 des taux de rémunération variable compte tenu de l'évolution erratique de ces derniers. Ces taux sont ensuite indexés aux rémunérations principales afin de construire notre trajectoire ATRD7 de rémunérations variables.

Concernant la **prime exceptionnelle déménagement** : nous décidons d'intégrer [CONFIDENTIEL] de prime exceptionnelle de déménagement conformément aux textes d'accords de branche fournis par GRDF. GRDF n'a toutefois pas communiqué l'ensemble des hypothèses de réalisation du calcul réalisé par celui-ci. En effet, l'indemnité est calculée selon le temps supplémentaire passé par l'agent bénéficiaire (différence entre l'ancien et le nouveau trajet) corrélé sur la base du salaire horaire de l'agent bénéficiaire. Chaque agent concerné doit fournir toutes les justifications utiles à la vérification de la durée de ses trajets. N'ayant pas obtenu le détail du calcul effectué par l'opérateur, nous recommandons à la CRE d'analyser ce point relatif à la valorisation retenue par GRDF.

Suite à la phase contradictoire, notre trajectoire des « Rémunérations » s'élève à [CONFIDENTIEL] €, soit un ajustement [CONFIDENTIEL] M€ représentant une baisse [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Rémunération	CONFIDENTIEL								
Rémunérations principales									
Rémunérations complémentaires									
CET, congés, repos compensateurs									
Autres rémunérations									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

Il en découle une recommandation de trajectoire des « Rémunérations hors CDG » de [CONFIDENTIEL] M€, soit un ajustement [CONFIDENTIEL] € représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Rémunération hors CDG	CONFIDENTIEL								
Rémunérations principales									
Rémunérations complémentaires									
CET, congés, repos compensateurs									
Autres rémunérations									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

2) Charges sociales

Suite aux éléments de justificatifs transmis par GRDF concernant le barème fiscal ANE, nous décidons d'intégrer la hausse [CONFIDENTIEL] soit [CONFIDENTIEL] par an sur l'ATRD7.

Suite à la phase contradictoire, notre trajectoire des « Charges sociales » s'élève à [CONFIDENTIEL] €, soit un ajustement de [CONFIDENTIEL] représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] de la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Charges sociales	CONFIDENTIEL								
Taxes sur rémunérations									
ajustements									
Sécurité sociale, Urssaf, CAS, ...									
ajustements									
CNIEG									
ajustements									
Retours de fonds									
ajustements									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

Il en découle une recommandation de trajectoire des « Charges sociales hors CDG » de [CONFIDENTIEL] M€, soit un ajustement de [CONFIDENTIEL] € représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] de la trajectoire de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Charges sociales Hors CDG	CONFIDENTIEL								
Taxes sur rémunérations									
ajustements									
Sécurité sociale, Urssaf, CAS, ...									
ajustements									
CNIEG									
ajustements									
Retours de fonds									
ajustements									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement total recommandé par Orcom H3P Audit en %									

3) Intéressement, participation et abondement

L'intéressement, la participation et l'abondement sont corrélés aux rémunérations principales que nous n'avons pas modifiées. De ce fait, il n'y a pas d'ajustements supplémentaires autres que ceux proposés en phase préliminaire.

Ainsi, notre recommandation de trajectoire est toujours la même, à savoir une trajectoire de [CONFIDENTIEL] M€ représentant un ajustement total sur le sous-item « Intéressement et abondement » [CONFIDENTIEL] de M€, soit une baisse [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Intéressement et abondement	CONFIDENTIEL								
Intéressement									
Abondement									
Offre d'actionnariat et salarié									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %									

4) Production immobilisée - Main d'Œuvre

Nous sommes repartis du fichier de calcul fourni par GRDF pour calculer sa trajectoire PIMO. Nous avons retenu pour notre calcul une moyenne de taux PIMO 2020-2022 par ligne de CAPEX

(raccordements de nouveaux clients, biométhane, GNV, Satellite, Déploiement compteur communicants...) plutôt que de retenir le taux 2022 comme l'a fait l'opérateur compte tenu de l'évolution erratique de ceux-ci. Ces taux sont ensuite corrélés aux CAPEX pour construire la trajectoire ATRD7.

L'opérateur a dans sa trajectoire ensuite indexé sa trajectoire PIMO à l'effet prix SNB/GVT. Nous n'avons pas retenu cette indexation compte tenu du fait que les CAPEX intègrent déjà l'inflation.

Ainsi, nous recommandons une trajectoire de « Production Immobilisée » [CONFIDENTIEL] M€ représentant un ajustement de [CONFIDENTIEL] € par rapport à la trajectoire de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Production immobilisée									
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€	CONFIDENTIEL								
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %									

5) Externalisations et autres charges

Nous avons ajusté le calcul à partir de nos rémunérations principales et de nos effets prix.

À partir de nos données actualisées, nous avons conservé les mêmes hypothèses que GRDF (calcul et taux d'actualisation).

Nous constatons que pour la partie retraite, la couverture est inférieure à l'engagement sur l'ATRD7 donc nous n'avons pas de retraitements autres que les effets mécaniques.

Pour la partie IFC, la couverture sur l'ATRD7 représente [CONFIDENTIEL] moyenne de l'engagement financier sur l'ATRD7.

Ainsi, nous considérons qu'il n'y a pas lieu de se couvrir au-delà de ces engagements futurs.

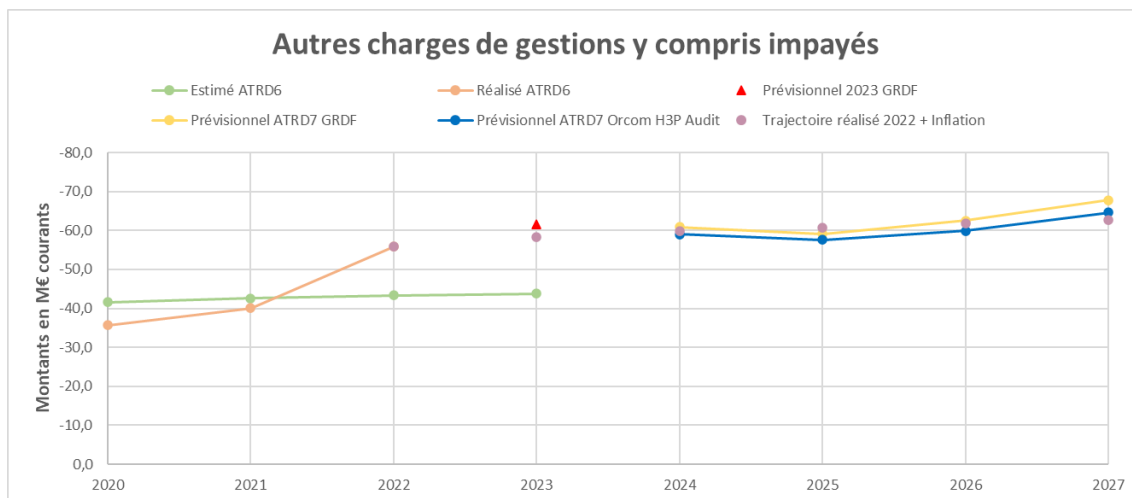
Par conséquent, nous avons retenu une trajectoire nulle d'externalisation sur les IFC, faisant passer le taux de couverture des engagements financiers de [CONFIDENTIEL] en 2024 à une couverture [CONFIDENTIEL] à horizon 2027 malgré l'absence d'externalisation.

Suite à la phase contradictoire, notre trajectoire des « externalisations et autres charges » s'élève à [CONFIDENTIEL] M€, soit un ajustement de [CONFIDENTIEL] € représentant une baisse de [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Externalisations et autres charges									
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit	CONFIDENTIEL								
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %									

E. Autres charges de gestion

Figure 26 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Autres de gestion u compris impayés » en M€ courants



Nous avons pris en compte la trajectoire issue de la mise à jour du dossier tarifaire de GRDF.

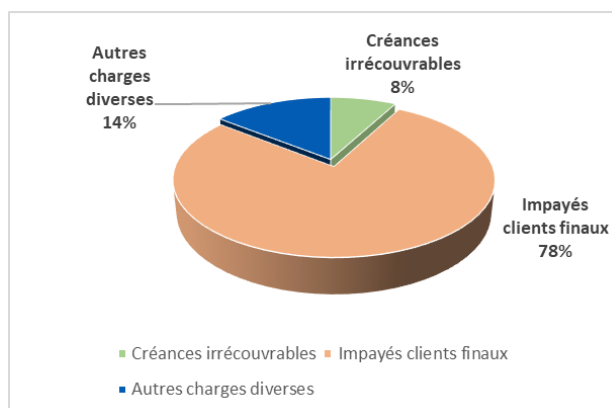
Tableau 16 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Autres de gestion u compris impayés » en M€ courants

Autres charges de gestion y compris impayés (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-41,6	-42,5	-43,4	-43,8				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-35,7	-40,0	-55,8	-61,5	-60,9	-59,2	-62,5	-67,7
Écart réalisé/demande ATRD6	5,9	2,5	-12,4	-17,7				
Évolution annuelle		12%	39%	10%	-1%	-3%	6%	8%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				18,7				
Évolution entre 2022 et 2024				9%				
Évolution entre 2024 et 2027						11%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-55,8	-58,4	-59,8	-60,8	-61,8	-62,7
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-59,0	-57,6	-59,9	-64,6
Ajustement					-1,9 (-3,1%)	-1,6 (-2,7%)	-2,6 (-4,1%)	-3,1 (-4,6%)

a) Descriptif du poste

Les autres charges de gestion comprennent principalement les pertes liées aux créances irrécouvrables, les autres charges diverses (facturation de la médecine de contrôle, projets classés sans suite, etc...) ainsi que les impayés des clients finaux. Elles se décomposent ainsi :

Figure 27 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Autres charges de gestion courante yc impayés »



Le poste est présenté hors changement de gaz.

b) Évolution du poste 2020-2027

L'évolution du poste « Autres charges de gestion courante » hors changement de gaz sur la période 2020-2027 selon GRDF se présente comme suit :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Autres charges de gestion	-35,7	-40,1	-56,2	-61,5	-54,7	-46,4	-46,4	-47,9	-195,3
Créances irrécouvrables	CONFIDENTIEL								
Impayés clients finaux	CONFIDENTIEL								
Autres charges diverses	-5,7	-5,2	-8,1	-15,4	-9,8	-7,7	-7,9	-8,0	-33,4
Soulte ENEDIS démixtage Serval	0,0	0,0	0,0	-7,8	-2,2	0,0	0,0	0,0	-2,2
Complément de valeur sur immobilisations	-0,7	-1,3	-1,7	-1,8	-1,8	-1,9	-1,9	-1,9	-7,5
Activité sociale et médecine travail/contrôle	-2,0	-0,8	-2,4	-2,5	-2,5	-2,6	-2,6	-2,7	-10,4
Pénalité et amendes	-0,8	0,1	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,5	-0,5	-1,8
Primes/pénalités Gazpar	-0,6	-1,1	-0,7	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Autres	-1,6	-2,1	-2,9	-2,8	-2,8	-2,9	-2,9	-3,0	-11,6

GRDF ne nous a pas expliqué les évolutions sur les périodes 2020-2022 et 2022-2024, néanmoins l'opérateur explique pour la période 2024-2027 que le périmètre des « Autres charges de gestion courante » intègre les impayés des clients finaux pour un montant cumulé sur la période [CONFIDENTIEL], représentant ainsi [CONFIDENTIEL] de cette rubrique.

Il est à noter que l'année 2024 intègre également un complément de soulte pour -2,2 M€ concernant le démixtage des plateformes logistiques Serval.

Hormis ces éléments, les autres charges (créances irrécouvrables et compléments de valeurs sur immobilisations) sont stables sur la période ATRD7.

c) Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée des autres charges de gestion 2020-2022 prévoyait un total de 127,5 M€. Le montant du poste « Autres charges de gestion » réalisé est de 131,5 M€, soit une sous-performance de 4,0 M€ représentant 3,2% de la trajectoire prévisionnelle 2020-2022 :

Autres charges de gestion	2020	2021	2022	Total en M€	%
Estimé ATRD6	-41,6	-42,5	-43,4	-127,5	
Réalisé ATRD6	-35,7	-40,0	-55,8	-131,5	
Ecart	-5,9	-2,5	12,4	4,0	-3,2%

Le réalisé est supérieur à la trajectoire ATRD6 (2020-2023) pour -19,7 M€ recalé de l'inflation (hors projet changement de gaz et recalé de l'inflation) et est marqué par :

- Un retrait en 2020 et 2021 [CONFIDENTIEL] principalement lié aux impayés dont le réalisé s'est avéré inférieur aux prévisions estimées à [CONFIDENTIEL] recalé de l'inflation (rubrique rentrant dans le champ du CRCP) ;
- Un dépassement en 2022 et 2023 [CONFIDENTIEL] lié :
 - o À une forte augmentation des impayés du fait de la crise économique,
 - o À la soulte que GRDF doit verser à Enedis en 2023 dans le cadre du démixtage,
 - o À des activités logistiques,
 - o Enfin, à la constatation de créances irrécouvrables à hauteur [CONFIDENTIEL] sur les contrats d'entretien de CI/CM (Conduites Immeuble / Conduites Montantes) hors concession, non prévues dans la trajectoire ATRD6. En effet, la reprise de ces CI/CM dans le cadre de l'entrée en vigueur de la Loi 3DS à partir de 2023 rend ces contrats d'entretien caduques sur la période tarifaire à venir.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour construire sa trajectoire, GRDF s'appuie :

- Pour les créances irrécouvrables : de la base 2022 inflatée ;
- Pour les impayés clients finaux : les fournisseurs d'énergie, sur la base de leurs impayés, demande à GRDF de payer leur quote-part d'impayés liée à l'acheminement de gaz. Le remboursement de la quote-part acheminement est prévu dans le contrat CDG-F. La demande des fournisseurs de l'année N ne reflète pas les impayés N mais correspond à la part d'impayé que les fournisseurs estiment ne plus pouvoir recouvrer. Ainsi, GRDF considère que la demande N des fournisseurs correspond à des impayés allant de N à N-5. Pour la construction de la trajectoire, l'opérateur utilise, par conséquent, le taux d'irrécouvrabilité 2022 sur le chiffre d'affaires acheminement qu'il applique à sa trajectoire de chiffre d'affaires d'acheminement ATRD7. Le montant ainsi calculé annuellement, est étalé sur 5 ans pour tenir compte de l'étalement de la demande des fournisseurs. La méthode de calcul établie par l'opérateur est cohérente ainsi nous conservons cette méthode dans notre calcul ;
- Enfin pour les autres charges diverses :
 - o Concernant la soulte à ENEDIS : il s'agit d'un montant prévu contractuellement (7,8 M€ en 2023 et 2,2 M€ en 2024),
 - o Concernant les compléments de valeurs sur immobilisations : l'opérateur part de la base 2022 inflatée,
 - o Concernant l'activité sociale et médecine du travail/contrôle : l'opérateur part de la base 2022 inflatée,
 - o Concernant les pénalités et amendes : l'opérateur part de la base 2022 inflatée,
 - o Concernant les autres : l'opérateur part de la base 2022 inflatée.

GRDF a revu ses estimations en termes de trajectoire d'impayés à la suite des derniers échanges avec les fournisseurs faisant état de leurs demandes d'impayés, notamment au titre de 2023.

Cette nouvelle trajectoire intègre également le changement de taux pour le calcul des frais financiers associés aux charges d'impayés. Nous précisons que ces frais financiers ne nous ont pas été présentés dans la trajectoire initiale. Le contrat CDG-F prévoit notamment la rémunération de l'avance de trésorerie au taux Euribor 12 mois + 60 pbs. Dans sa demande initiale, GRDF n'a pas actualisé les nouveaux niveaux de l'Euribor (2,842 % au 01/12/2022).

La révision de la trajectoire conduit à une hausse cumulée de la trajectoire d'impayés de 54,9 M€ sur la période tarifaire ATRD7, dont 11,1 M€ liés à la hausse des frais financiers à partir de 2024 du fait des changements de taux (passage de 0,6 à 3,9%).

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Pour construire notre trajectoire, nous nous appuyons :

- Pour les **créances irrécouvrables** : nous avons calculé un ratio de créances irrécouvrable sur les recettes extra tarifaires pour la période 2020-2022. Nous avons ensuite calculé la moyenne de ce ratio que nous avons indexée à notre trajectoire de recette extra tarifaires 2024-2027 pour obtenir une trajectoire ATRD7 des créances irrécouvrables ;

- Pour les **impayés clients finaux** : Nous repartons du calcul de l'opérateur, néanmoins, nous avons pris la moyenne 2020-2023 des taux d'impayés que nous avons appliqué à la trajectoire ATRD7. Quant aux frais financiers, nous avons pris la moyenne 2020-2023 des taux euribors que nous avons également appliqué sur l'ATRD7 ;
- Enfin, pour les **autres charges diverses** :
 - o Concernant la soulte à ENEDIS : nous gardons la trajectoire de l'opérateur,
 - o Concernant les compléments de valeurs sur immobilisations : nous avons pris la moyenne 2021-2022 que nous avons inflaté,
 - o Concernant l'activité sociale et médecine du travail/contrôle : nous avons corrélé le montant réalisé aux évolutions des effectifs que nous avons recalculés,
 - o Concernant les pénalités et amendes : nous avons pris la moyenne 2020-2022 que nous avons inflaté,
 - o Concernant les autres : nous avons pris la moyenne 2020-2022 inflatée.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -241,1 M€, soit un ajustement total sur le sous-item « Autres charges de gestion courante y compris impayés » de -9,2 M€ représentant une baisse de 3,7% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Autres charges de gestion hors CDG en M€	-35,7	-40,0	-55,8	-61,5	-59,0	-57,6	-59,9	-64,6	-241,1
Créances irrécouvrables									
ajustements	CONFIDENTIEL								
Impayés clients finaux + frais financiers									
ajustements									
Autres charges diverses	-5,7	-5,2	-8,1	-15,4	-8,4	-6,3	-6,4	-6,4	-27,44
Soulte ENEDIS démixtage Serval	0,0	0,0	0,0	-7,8	-2,2	0,0	0,0	0,0	-2,20
Complément de valeur sur immobilisations	-0,7	-1,3	-1,7	-1,8	-1,6	-1,6	-1,6	-1,7	-6,54
Activité sociale et médecine travail/contrôle	-2,0	-0,8	-2,4	-2,5	-1,8	-1,8	-1,9	-1,9	-7,38
Pénalité et amendes	-0,8	0,1	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-1,62
Primes/pénalités Gazpar	-0,6	-1,1	-0,7	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Autres	-1,6	-2,1	-2,9	-2,8	-2,4	-2,4	-2,4	-2,5	-9,69
ajustements					-1,4	-1,5	-1,5	-1,5	-6,0
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					-1,9	-1,6	-2,6	-3,1	-9,2
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					-3,1%	-2,7%	-4,1%	-4,6%	-3,7%

F. Impôts et taxes

Figure 28 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Impôts et taxes » en M€ courants

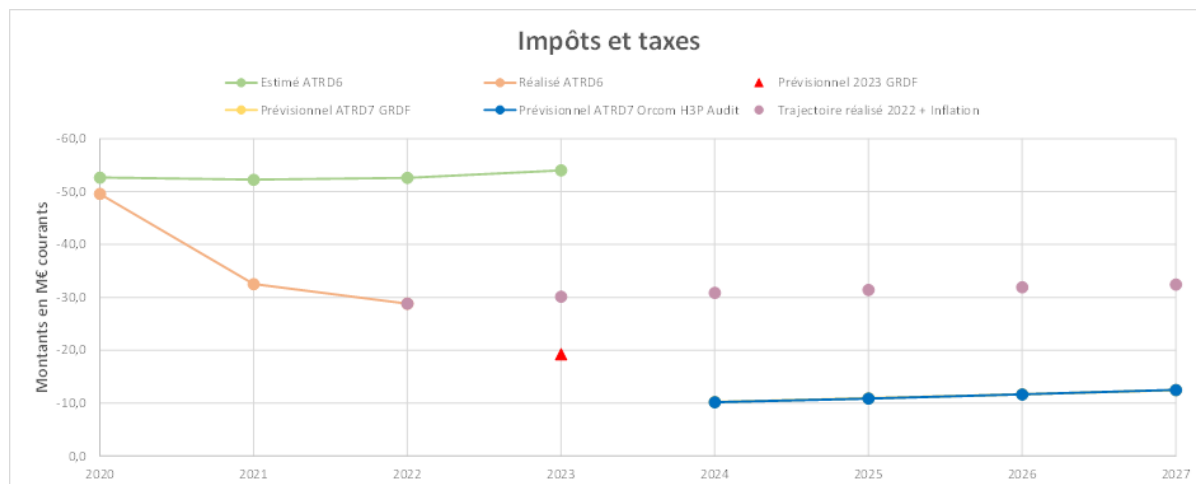


Tableau 17 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Impôts et taxes » en M€ courants

Impôts et taxes (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	-52,7	-52,3	-52,6	-54,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-49,6	-32,5	-28,8	-19,3	-10,2	-10,9	-11,7	-12,5
Écart réalisé/demande ATRD6	3,1	19,7	23,8	34,8				
Évolution annuelle		-34%	-11%	-33%	-47%	7%	7%	7%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				-25,7				
Évolution entre 2022 et 2024				-65%				
Évolution entre 2024 et 2027					22%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-28,8	-30,2	-30,9	-31,4	-31,9	-32,4
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-10,2	-10,9	-11,7	-12,5
Ajustement					0,0 (-0,4%)	0,0 (-0,4%)	0,0 (-0,1%)	0,0 (-0,1%)

a) Descriptif du poste

Les impôts et taxes se décomposent en deux sous-postes présentés ci-dessous, eux-mêmes décomposés en deux lignes de coûts :

- **CVAE & la CFE :**
 - CFE : il s'agit de la cotisation foncière des entreprises. C'est un impôt local dû par toute entreprise et personne exerçant une activité professionnelle non salariée,
 - CVAE : il s'agit de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises. À noter, la CVAE est supprimée à 100% à compter de 2024 ;
- **C3S et autres taxes :**
 - C3S : il s'agit de la contribution sociale de solidarité des sociétés qui est adossée au chiffre d'affaires,
 - Autres taxes : elles incluent principalement la taxe foncière. Elle se calcule à partir des bases foncières de la société.

b) Évolution du poste 2020-2027

M€ courants	Réalisé (R) - Estimé (E) - Prévisionnel (P)								
	R2020	R2021	R2022	E2023	P2024	P2025	P2026	P2027	TOTAL ATRD7
Impôts et taxes	-49,6	-32,5	-28,8	-19,3	-10,2	-10,9	-11,7	-12,5	-45,3
CVAE et CFE	-44,1	-26,6	-23,4	-13,7	-4,3	-4,4	-4,5	-4,6	-17,8
C3S et autres taxes	-5,5	-5,9	-5,5	-5,6	-5,9	-6,5	-7,2	-7,9	-27,5

Les impôts et taxes passent de -49,6 M€ en 2020 à -28,8 M€ en 2022, soit une baisse de 42%. Cette baisse se poursuit sur 2023 pour atteindre -19,3 M€.

Cette baisse provient principalement de la diminution du poste CVAE et CFE. En effet, l'opérateur indique que sur la période ATRD6, la forte baisse sur le poste impôts et taxes s'explique par la baisse progressive du taux de Contribution sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) à compter de 2021.

De surcroît, en 2021, la baisse des impôts dits « de production » pour les entreprises a entraîné une réduction de moitié des valeurs locatives des établissements industriels. Cette mesure a contribué à la diminution des Cotisations Foncières d'Entreprises (CFE).

Cette tendance se poursuit sur 2024 pour atteindre -10,2 M€ avant de repartir à la hausse sur l'ensemble de la période ATRD7 pour atteindre -12,5 M€ en 2027.

c) Principales observations CNE 2020-2022

Impôts et taxes en M€	2020	2021	2022	Total ATRD6
Estimé ATRD6	-52,7	-52,3	-52,6	-157,6
Réalisé ATRD6	-49,6	-32,5	-28,8	-111,0
Ecart	-3,1	-19,7	-23,8	-46,6
Ecart en %	6%	38%	45%	30%

Le réalisé 2020-2022 s'élève à -111,0 M€ contre -157,6 M€ sur le prévisionnel ATRD6 pour la même période, soit une surperformance de 46,6 M€ (+30%). L'opérateur explique cette surperformance par l'évolution à la baisse des charges de CVAE et CFE. Cette baisse est essentiellement liée à la baisse du taux de la CVAE passant de 1,5% de la valeur ajoutée en 2020 à 0,375% en 2023. Il est à noter qu'une mesure gouvernementale (Loi des Finances 2023) prévoit de supprimer la CVAE sur 2 ans avec un début de réduction à partir de 2023. Ces coûts intègrent également une taxe pour frais de chambre de commerce et d'industrie dont la base d'imposition est la CVAE, elle a donc également vocation à s'éteindre à partir de 2024.

Le poste de charges C3S et autres taxes est en baisse en raison de la diminution du chiffre d'affaires pour la C3S et la suppression de la TVS (taxe sur les véhicules de société).

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

GRDF nous a communiqué ses hypothèses de construction de trajectoire ATRD7 par ligne de coûts comme suit :

- Pour la CVAE et la CFE, la trajectoire tient compte de la suppression totale de la CVAE en accord avec la Loi de finances 2023 à compter de 2024. La CFE reste relativement stable sur la période et correspond au réel 2022 inflaté ;
- Pour la C3S et les autres taxes :
 - o L'opérateur a construit sa trajectoire de C3S à partir de sa trajectoire ATRD7 de chiffre d'affaires à laquelle il applique le taux d'imposition de la C3S à savoir 0,16%,
 - o Pour les autres taxes (taxes foncière), GRDF retient le réalisé 2022 inflaté.

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Nous avons challengé les hypothèses de l'opérateur et avons retenu les hypothèses suivantes :

- Pour la CVAE et la CFE, nous sommes en accord avec GRDF concernant la suppression totale de la CVAE. Concernant la CFE, nous sommes repartis du réalisé 2022 comme GRDF mais nous appliquons une hausse annuelle de 2,4% sur une assiette inchangée (contre l'inflation pour GRDF) correspondant à la moyenne des 5 dernières années du coefficient de revalorisation des bases foncières publiée par l'administration fiscale. À noter que nous conservons l'hypothèse de l'opérateur selon laquelle le déménagement du siège social de Paris à Saint-Denis n'aura pas d'impact puisque le regroupement des 2 sites parisiens engendre une baisse de la CFE qui sera compensée par le nouveau site à Saint Denis compte tenu du fait que le taux d'imposition à Saint-Denis est environ 2 fois plus élevé que celui de Paris ;
- Nos travaux sur ce sous-poste font ressortir un ajustement de -0,8 M€ représentant une diminution de la trajectoire de l'opérateur de 5% comme présenté ci-dessous :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
CVAE & CFE	-44,1	-26,6	-23,4	-13,7	-4,1	-4,2	-4,3	-4,4	-17,0
CVAE	0,0	-22,4	-19,6	-9,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CFE	0,0	-4,3	-3,9	-4,1	-4,1	-4,2	-4,3	-4,4	-17,0
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,8
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					-5%	-5%	-5%	-4%	-5%

- Pour la C3S et les autres taxes :
 - Concernant la C3S, nous sommes repartis des hypothèses de l'opérateur mais nous avons appliqué à la trajectoire de chiffre d'affaires nos ajustements sur les recettes extraterritoriales et la production immobilisée ce qui vient augmenter notre base imposable. À noter que nous n'avons pas de vision sur les projections faites par l'opérateur sur sa trajectoire de chiffre d'affaires en dehors des recettes extra territoriales et de sa production immobilisée. Ainsi, nous recommandons à la CRE d'ajuster la trajectoire de chiffre d'affaires à partir des données définitives qui seront retenues,
 - Pour les autres taxes (taxes foncières), nous sommes repartis du réalisé 2022 comme GRDF mais nous appliquons une hausse annuelle de 2,4% sur une assiette inchangée (contre l'inflation pour GRDF) correspondant à la moyenne des 5 dernières années du coefficient de revalorisation des bases foncières publiée par l'administration fiscale.

Nos travaux sur ce sous-poste font ressortir un ajustement de +0,7 M€ représentant une augmentation de la trajectoire de l'opérateur de 3% comme présenté ci-dessous :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
C3S & Autres taxes	-5,5	-5,8	-5,4	-5,6	-6,1	-6,7	-7,4	-8,1	-28,2
C3S	0,0	-5,7	-5,2	-5,4	-5,9	-6,5	-7,1	-7,9	-27,3
Taxes foncière sur propriétés bâties et autres taxes	0,0	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,9
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					0,2	0,2	0,2	0,2	0,7
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					2,8%	2,6%	2,4%	2,2%	2,5%

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -45,2 M€, soit un ajustement total sur le poste « Impôts et taxes » de -0,1 M€ avec la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total ATRD7
Impôts et taxes	-49,6	-32,4	-28,8	-19,3	-10,2	-10,9	-11,6	-12,5	-45,2
CVAE et CFE	-44,1	-26,6	-23,4	-13,7	-4,1	-4,2	-4,3	-4,4	-17,0
C3S et autres taxes	-5,5	-5,8	-5,4	-5,6	-6,1	-6,7	-7,4	-8,1	-28,2
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					-0,1	-0,1	0,0	0,0	-0,1
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					-1%	-1%	-1%	0%	0%

G. Charges de statut social

Figure 29 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Charges de statut social » en M€ courants

[CONFIDENTIEL]

Tableau 18 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Charges de statut social » en M€ courants

[CONFIDENTIEL]

a) Descriptif du poste

Ce poste regroupe les avantages en nature énergie (ANE) et les œuvres sociales.

Depuis la mise en place du statut des industries électriques et gazières (1947) à travers l'article 28 puis complété par la PERS 161 notamment du 16 novembre 1951 (étendue depuis devenant ainsi un accord de branche), l'ensemble des salariés bénéficie d'un régime d'avantage en nature énergie intitulé « Tarif Agent ». Cet avantage recouvre la fourniture d'électricité et de gaz à un tarif préférentiel au profit des salariés en activité et en inactivité s'ils ont acquis au moins 15 ans de services dans les IEG.

Depuis 2017, toutes les entreprises des IEG participent au financement des œuvres sociales de la Branche, en fonction des volumes d'énergie traités par chacune des entreprises ainsi que du nombre de leurs salariés.

b) Évolution du poste 2020-2027

[CONFIDENTIEL]

Les charges de statut social passent de [CONFIDENTIEL] en 2020 à [CONFIDENTIEL] en 2022, soit une hausse de 23%. Cette hausse s'explique par la hausse de l'ANE qui est légèrement atténuée par la baisse des œuvres sociales sur la même période. GRDF nous indique que la hausse de l'ANE s'explique principalement par la forte hausse des prix des énergies en fin 2021 qui a conduit le gouvernement à décider un blocage des tarifs et une tension encore accrue en 2022 dans le contexte actuel de crise ukrainienne.

L'opérateur prévoit une hausse continue entre 2022 et 2024 pour atteindre [CONFIDENTIEL] avant de diminuer sur l'ensemble de la période ATRD7 pour atteindre [CONFIDENTIEL]. Ces variations proviennent principalement de l'ANE puisque les œuvres sociales sont assez stables entre 2022 et 2027 [CONFIDENTIEL]. Les variations de l'ANE suivent les variations des prix de l'énergie ce qui explique principalement les variations entre 2022 et 2027.

c) Principales observations CNE 2020-2022

[CONFIDENTIEL]

Le réalisé 2020-2022 s'élève à [CONFIDENTIEL] contre [CONFIDENTIEL] sur le prévisionnel ATRD6 pour la même période, soit une sous-performance de [CONFIDENTIEL].

L'opérateur explique cette sous-performance par :

- Sur la période ATRD6, les œuvres sociales sont en léger retrait par rapport à la trajectoire tarifaire, notamment sur l'année 2022 du fait du recalage de l'inflation et de volumes de gaz distribué moindres que prévus ;
- Au cours de la période ATRD6, des éléments significatifs non prévisibles ont impacté l'évaluation de l'ANE et notamment la forte hausse des prix des énergies en fin 2021. La tension est encore accrue en 2022 dans le contexte actuel de crise ukrainienne.

d) Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour chacun des sous-postes, l'opérateur nous a détaillé ses hypothèses.

1) Avantages en Nature Énergie (ANE)

Pour la valorisation des avantages énergie, GRDF utilise les prévisions fournies par le groupe ENGIE. Ces prévisions sont calculées sur le coût de l'écart entre le « tarif agent » (prix payé par les salariés et retraités des IEG) et le tarif moyen vendu à la clientèle domestique, multiplié par la consommation des bénéficiaires du « tarif agent ».

Pour construire ses hypothèses, GRDF a retenu les hypothèses suivantes :

- Tarif agent de [CONFIDENTIEL] pour l'électricité et [CONFIDENTIEL] pour le gaz pour l'ensemble de la période ATRD7 ;
- Un prix particulier qui évolue de [CONFIDENTIEL] par MWh pour le réalisé 2021 de l'électricité à [CONFIDENTIEL] en passant par un point haut à [CONFIDENTIEL] ;

- Un prix particulier qui évolue de [CONFIDENTIEL] pour le réalisé 2021 du gaz à [CONFIDENTIEL] € par MWh en 2027 en passant par un point haut à [CONFIDENTIEL] par MWh en 2024 ;
- Des taxes de CTA électricité à [CONFIDENTIEL] et CTA gaz à [CONFIDENTIEL] par MWh stable sur l'ensemble de la période ATRD7 ;
- Une taxe TICGN stable sur l'ensemble de la période ATRD7 à [CONFIDENTIEL] par MWh ;
- Une taxe CSPE qui évolue avec la fin prévisionnelle du bouclier tarifaire de [CONFIDENTIEL] par MWh en 2024 à [CONFIDENTIEL] par MWh en 2027.

Ces hypothèses conduisent à un écart entre le tarif agent et le tarif facturé à un client domestique par année qui varie de [CONFIDENTIEL] pour l'électricité et de [CONFIDENTIEL] pour le gaz comme présenté dans le tableau ci-dessous :

ENGIE applique ensuite à ce « Manque à gagner » les hypothèses suivantes :

- Une valeur annuelle des bénéficiaires du tarif agent de [CONFIDENTIEL] pour l'électricité et de [CONFIDENTIEL] pour le gaz pour l'ensemble de la période ATRD7 ;
- Un coût d'ANE pour la Corse de [CONFIDENTIEL] par an stable sur l'ensemble de la période ATRD7 ;
- Un coût d'ANE des inactifs facturés par les ENN de [CONFIDENTIEL] sur 2024 et 2025, puis de [CONFIDENTIEL] pour 2026 et 2027 ;
- Une quote-part d'ENGIE sur les effectifs totaux de [CONFIDENTIEL] pour l'ensemble de la période.

Il ressort alors un coût pour le groupe ENGIE année par année comme présenté ci-dessous :

[CONFIDENTIEL]

La méthode de calcul est basée sur une répartition des charges entre les différentes filiales des groupes EDF et ENGIE, l'ANE se calculant en fonction du poids des effectifs IEG.

GRDF représentait 58,86% des effectifs ENGIE sur le dernier réalisé connu, à savoir 2021. Ainsi, la trajectoire de l'opérateur correspond à 58,86% du coût par année du groupe ENGIE.

2) Œuvres sociales

Pour les entreprises de plus de 1000 salariés dont GRDF fait partie, la contribution dépend du volume d'énergie traités. La contribution initiale a été fixée à 118,82 € / GWh. Cette contribution évolue ensuite en fonction des volumes d'énergies traités entre N-4 et N-2 et de l'inflation de N-4 à N-2 dans la limite d'un tunnel de +7% / -7% indexé sur une valeur par collaborateur (2 848 €). En cas de sortie du tunnel, c'est cette valeur réévaluée qui s'applique.

La trajectoire des œuvres sociales est donc en partie établie sur la moyenne des volumes de gaz distribué des années N-4 à N-2. Le réalisé de ces volumes étant connu jusqu'à fin 2022, les références des années 2023 et 2024 sont déjà définies.

Concernant les références des années suivantes, l'hypothèse de volumes distribués retenue est une décroissance d'environ 6 TWh par an en moyenne sur la période 2023-2027.

Concernant, les hypothèses d'inflation, elles sont calées sur la trajectoire communiquée par la CRE. En appliquant ces hypothèses à la formule de calcul l'opérateur obtient les résultats suivants :

[CONFIDENTIEL]

e) Trajectoire ORCOM H3P Audit

Nous avons analysé les hypothèses de l'opérateur et avons retenu les hypothèses suivantes :

1) Avantages en Nature Énergie (ANE)

En ce qui concerne les avantages en nature énergie (ANE), nous avons analysé le calcul effectué par GRDF et qui s'appuie, pour la part gaz, sur un calcul fourni par Engie.

Il ressort de notre analyse les ajustements suivants :

- Le **prix de vente particulier de l'électricité et du gaz**, dans le calcul d'ENGIE, intègre :
 - Une hausse du prix des infrastructures et de la distribution de [CONFIDENTIEL] par an qui nous semble particulièrement élevé. Nous préconisons de retenir l'inflation, à défaut d'avoir une vision d'ensemble sur les travaux tarifaires en cours,
 - Pour le sourcing électricité, la valeur 2023 nous convient, car elle est issue du calcul du TRV publié par la CRE, à l'exception du rattrapage du bouclier tarifaire que nous ne retenons pas car les tarifs particuliers / les agents IEG ne sont pas éligibles au bouclier tarifaire. En revanche, sur les années suivantes, nous retenons comme base les hypothèses de prix de marché les plus à jour transmises par la CRE. Par ailleurs, nous préconisons, pour l'évolution annuelle en ATRD7, de prendre une évolution basée sur une répartition [CONFIDENTIEL], par rapport à l'hypothèse GRDF de [CONFIDENTIEL] :

	2023	2024	2025	2026	2027
Prix du gaz (€/MWh)	CONFIDENTIEL				
Evolution %					
Prix de l'électricité (€/MWh)					
Baseload	CONFIDENTIEL				
Peakload					
Moyenne Base et Peak					
Evolution %					

- Pour le sourcing Gaz, la référence 2023 Engie nous semble trop haute par rapport au niveau moyen 2023 attendu, mais nous proposons de la maintenir tout en considérant qu'elle sera mise à jour plus tard dans les travaux tarifaires. Sur les années suivantes, nous retenons comme base les hypothèses de prix de l'énergie les plus à jour transmises par la CRE ;
- Concernant la **CTA élec et la CTA gaz** : nous observons une évolution irrégulière sur le réalisé 2018-2021. Ainsi, nous retenons [CONFIDENTIEL] ;
- Pour la **CSPE** : [CONFIDENTIEL];
- Enfin, nous constatons qu'au fil des périodes tarifaires et du temps l'écart entre le prix particulier et le tarif agent s'accroît. En effet, le tarif agent est fixe depuis 1951 alors que le prix particulier ne cesse d'évoluer. Afin, compte tenu du contexte social et économique actuel en France, d'une part, de limiter dans le temps l'impact de ce poste sur les différents tarifs et d'autre part dans un souci d'inciter les agents des IEG à la sobriété énergétique, nous préconisons d'indexer le tarif agent sur l'inflation.

Ces ajustements engendrent un « Manque à gagner » qui se présente comme suit :

[CONFIDENTIEL]

À ces « manques à gagner », nous appliquons notre trajectoire de consommation qui correspond à la moyenne du réalisé 2018-2021 diminué de 10% afin de respecter la sobriété énergétique préconisée par le gouvernement pour l'électricité et à une diminution de 10,5% pour le gaz conformément aux projections de consommation du scénario des gestionnaires de réseaux dans l'étude Avenir des infrastructures gazières de la CRE. Nous appliquons le même principe (moyenne 2018-2021 diminuée de 10%) pour l'ANE Corse et l'ANE des inactifs facturés par les ENN. Par ailleurs, concernant la quote-part d'ENGIE sur les effectifs IEG, nous retenons la moyenne réalisée sur 2018-2021 à savoir 18,17%.

Ainsi, le coût ANE du groupe ENGIE, selon nos travaux, se présente comme suit :

[CONFIDENTIEL]

En appliquant à cette trajectoire, la quote-part moyenne de GRDF au sein du groupe ENGIE sur la période 2018-2021 de 58,57%, nous obtenons ainsi une trajectoire des charges ANE de [CONFIDENTIEL] soit un ajustement de [CONFIDENTIEL] et [CONFIDENTIEL] par rapport à la trajectoire ATRD7 de GRDF comme présenté ci-après :

[CONFIDENTIEL]

2) Œuvres sociales

Pour les œuvres sociales, nous sommes repartis du calcul de l'opérateur et avons ajusté les éléments suivants :

- Le volume traité sur la période 2024-2027 correspond au réel 2022 diminué de 2,6% pour atteindre une baisse de 10,5% à horizon 2027 conformément aux projections de consommation du scénario des gestionnaires de réseaux dans l'étude Avenir des infrastructures gazières de la CRE ;
- Nous avons ajusté l'hypothèse d'effectif en fonction de notre trajectoire d'effectif.

Ces ajustements engendrent le calcul suivant :

[CONFIDENTIEL]

Nous obtenons, ainsi, une trajectoire ATRD7 de -136,8 M€ correspondant à un ajustement de -2,5 M€ représentant une diminution de la trajectoire de l'opérateur de -1% comme présenté ci-après :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	ATRD7
Oeuvres sociales	-36,2	-34,3	-33,4	-34,1	-33,4	-34,6	-33,9	-34,8	-136,8
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€					0,0	0,0	-1,2	-1,3	-2,5
Ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %					0%	0%	-3%	-4%	-1%

Conclusion :

Nos travaux font ressortir une trajectoire ATRD7 de [CONFIDENTIEL] pour les charges de statut social, soit un ajustement [CONFIDENTIEL] représentant une diminution de la trajectoire de l'opérateur de -15,1%, comme présenté ci-après :

[CONFIDENTIEL]

À noter que les calculs détaillés de GRDF présentent un écart de +2,4 M€ avec la matrice tarifaire, ce qui explique notre ajustement global de [CONFIDENTIEL].

f) Contradictoire GRDF

Nous avons retenu une hypothèse de hausse du coût des infrastructures (ATRT, ATRD, ATS et TURPE) égale à l'inflation sur toute la période. Selon GRDF, même si les trajectoires définitives ne seront connues qu'en 2025 avec la délibération TURPE en ce qui concerne l'ATRD, l'inflation ne sera pas suffisante pour couvrir les effets liés au rattrapage du CRCP de GRDF. GRDF maintient une hausse de [CONFIDENTIEL] annuelle.

Pour les volumes, nous avons retenu la moyenne 2018-2021 avec une baisse de 10,5% en gaz et 10% en électricité au titre de la sobriété énergétique.

Selon GRDF, cette méthode ne tient absolument pas compte du fait que les consommations prises en compte sont celles de l'ensemble des agents IEG de la branche, et pas uniquement les salariés des infrastructures, sur lesquels des messages relatifs à la sobriété portés par ces dernières sont sans effet. GRDF ne constate qu'une baisse de 8,55% des consommations T1-T2 2022 par rapport à 2021. En électricité, la baisse des consommations sera moindre sous l'effet d'un recours accru à la climatisation comme le montre l'année 2020 très chaude où la baisse des consommations par rapport à 2021 a été moindre (-3,4%) qu'en gaz (-7,2%). GRDF propose une baisse des consommations de 9% en gaz et 4,5% en électricité (bien que GRDF ne dispose pas des données de la consommation d'électricité pour 2022).

Nous proposons également d'indexer le prix acquitté par les salariés IEG (actifs et retraités) sur l'inflation. GRDF nous répond sur ce point que toute évolution du prix payé par les salariés IEG doit être négociée par la Branche avec les organisations syndicales et n'est pas à la main de GRDF. GRDF demande donc à conserver le prix en vigueur.

Nous avons également corrigé la valeur du bouclier tarifaire 2022 électricité reportée dans le TRVE 2023 considérant que les salariés IEG ne sont pas éligibles au bouclier tarifaire. Pour GRDF, « cette méthode est dissymétrique car elle ne permet pas de compenser le manque à gagner supporté par EDF contrairement au gaz pour Engie. Cela est sans impact sur la période 2024-2027, GRDF ayant corrigé cet effet dans sa trajectoire, mais cela fausse la comparaison annuelle. Cependant l'auditeur, corrige également 0,53 €/MWh de coûts de commercialisation en l'assimilant à du bouclier tarifaire.

En réalité, l'ajustement constaté annuellement correspond à l'écart entre les coûts réels et prévisionnels d'EDF sur les CEE. GRDF réintègre cela sur 2023 ce qui induit des effets reports sur 2024-2027. »

Nous intégrons une baisse de 10% de l'ANE facturé par la Corse et les autres ELD (Entreprises Locales de Distribution) mais sans prendre en compte l'effet haussier des prix selon GRDF. L'opérateur propose ainsi de conserver son hypothèse [CONFIDENTIEL] M€, qui correspond à une hausse de [CONFIDENTIEL] par rapport à une valeur recalculée avec une baisse des consommations de 9% et non de 10% (mêmes hypothèses que sur les volumes).

Nous calculons la quote-part de GRDF dans le Groupe Engie sur la base de la moyenne 2018-2021. GRDF nous précise que la quote-part de GRDF est en légère augmentation ces dernières années

(moyenne proche de 59%), 2018 avec 57,6% fait baisser la moyenne. GRDF retient habituellement la dernière valeur connue. Celle pour 2022 a été calculée par Engie et ressort à 59,15%. GRDF propose de retenir cette valeur.

GRDF a également conservé inchangées les hypothèses de prix de marché retenues par H3P, ce qui explique l'essentiel de l'écart résiduel de la contreproposition de GRDF ci-dessous.

En conclusion, la contreproposition de GRDF conduit à réduire l'arbitrage de [CONFIDENTIEL] € sur l'ATRD7.

Par ailleurs, l'opérateur réitère sa demande de voir porter au CRCP les écarts afférents au prix des énergies inclus dans la trajectoire ANE, et à revoir la trajectoire incitée à l'issue des discussions entre ENGIE et EDF pour la compensation, et des délibérations sur les tarifs d'infrastructures (électricité et gaz).

g) Réponse ORCOM H3P Audit

Pour l'ensemble des opérateurs IEG nous avons corrigé, lors de la phase contradictoire, le tarif agent électricité et gaz pour lesquels nous avons supprimé notre proposition d'indexation à l'inflation, et conservons la trajectoire de l'opérateur correspondant au prix en vigueur.

Nous n'avons pas apporté d'autres modifications à notre trajectoire. En effet, pour la consommation d'électricité et de gaz, nous nous basons sur les projections de baissent de consommation du gaz et sur la demande qui a été faite aux français dans un contexte de sobriété énergétique. Nous ne voyons pas en quoi cette demande n'est pas applicable aux agents des IEG qui bien qu'ayant un prix plus faible qu'un particulier, la sobriété énergétique est un enjeu climatique et donc applicable à l'ensemble de la population.

Pour l'évolution des prix des infrastructures, l'état d'avancement des travaux tarifaires ne permet pas d'établir une hypothèse précise. Nous retenons donc par défaut une hypothèse d'inflation qui pourra le cas échéant être actualisée ultérieurement par la CRE.

Enfin, pour la quote-part de GRDF au sein d'ENGIE, nous retenons la moyenne compte tenu du fait que notre trajectoire d'EMP recommandée pour GRDF est en baisse sur la période ATRD7 et que nous ne disposons pas de la vision des EMP d'ENGIE, ainsi, nous retenons une moyenne sur plusieurs années qui nous paraît être une base plus robuste qu'une unique année de référence.

À la suite du contradictoire, nous recommandons une trajectoire de [CONFIDENTIEL]M€, soit un ajustement de [CONFIDENTIEL] représentant une baisse de 15% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

[CONFIDENTIEL]

H. Coûts échoués

Figure 30 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Coûts échoués » en M€ courants

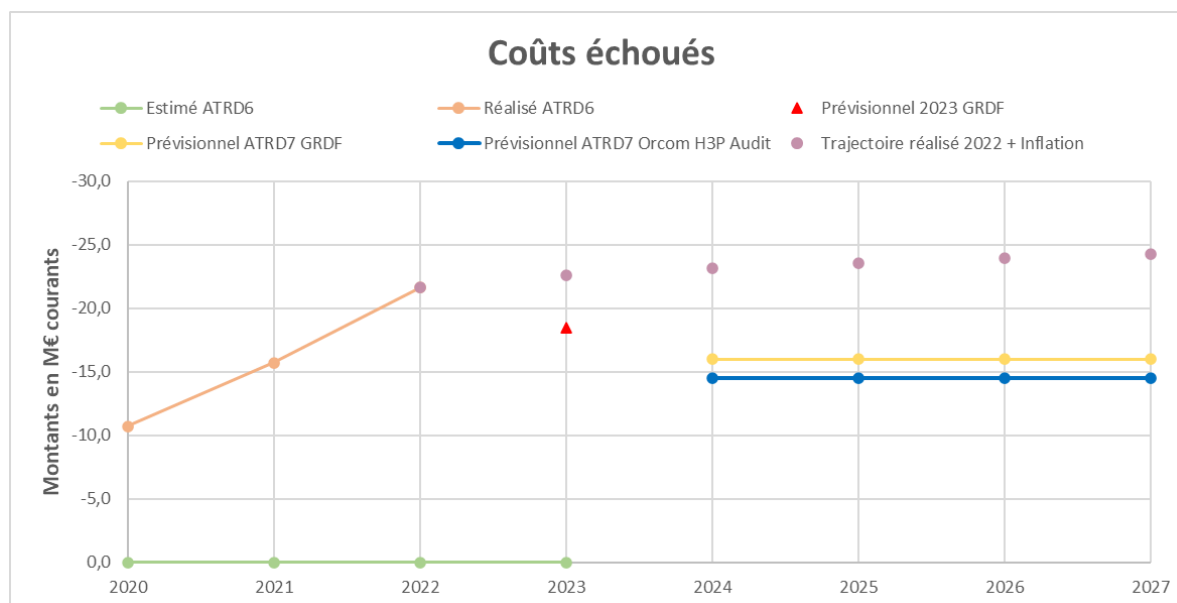


Tableau 19 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Coûts échoués » en M€ courants

Coûts échoués (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6	0,0	0,0	0,0	0,0				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF	-10,7	-15,7	-21,6	-18,5	-16,0	-16,0	-16,0	-16,0
Écart réalisé/demande ATRD6	-10,7	-15,7	-21,6	-18,5				
Évolution annuelle		47%	38%	-14%	-14%	0%	0%	0%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				0,0				
Évolution entre 2022 et 2024				-26%				
Évolution entre 2024 et 2027					0%			
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-21,6	-22,6	-23,1	-23,5	-23,9	-24,3
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-14,5	-14,5	-14,5	-14,5
Ajustement					-1,5 (-9,2%)	-1,5 (-9,2%)	-1,5 (-9,2%)	-1,5 (-9,2%)

1. Descriptif du poste

Les coûts échoués ou coûts irrécupérables sont des coûts qui ont déjà été payés définitivement : ils ne sont ni remboursables, ni récupérables par un autre moyen.

Trois types de coûts échoués se distinguent chez GRDF :

- Renouvellement des ouvrages réseaux par anticipation : coûts correspondant à des contraintes de sécurité industrielle et à des opportunités de voirie ;
- Déplacements et modifications d'ouvrages à la demande de tiers ;
- Investissements dits « correctifs » :
 - Ces chantiers font généralement suite à des incidents ou à des dommages aux ouvrages ou encore des anomalies constatées lors de la maintenance, après étude des solutions de traitements possibles (réparation, maintenance corrective, renouvellement, abandon),
 - Les chantiers relevant de ce groupe génèrent un peu moins de 10% des coûts échoués.

2. Évolution du poste 2020-2027

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Coûts échoués	-10,7	-15,7	-21,6	-18,5	-16,0	-16,0	-16,0	-16,0	-64,0

Le poste « Coûts échoués » représente un montant de 64,0 M€ sur l'ATRD7 selon la matrice tarifaire fournie par l'opérateur. Plus largement, le poste est en augmentation sur la période 2020-2027, il passe ainsi de 10,7 M€ sur le réalisé 2020 à 16,0 M€ sur le prévisionnel 2027 selon l'hypothèse de GRDF. Le poste reste stable sur la période ATRD7 à -16,0 M€.

Le réalisé du poste « Coûts échoués » augmente de 10,9 M€ entre 2020 et 2022, soit une hausse de 101,9%. Cette forte hausse est expliquée par GRDF par :

- L'abandon par anticipation des infrastructures SI liées au projet SCOUT pour environ 3,1 M€, opération ponctuelle limitée à l'exercice 2022 ;
- La montée en puissance des programmes de mise en œuvre des nouvelles dispositions réglementaires, et notamment l'accélération des renouvellements de conduites en fonte ductile et en cuivre (arrêté du 6 décembre 2021 modifiant l'arrêté du 13 juillet 2000⁹) ;
- La forte dynamique des chantiers de modifications / déplacements d'ouvrages imposés dans le cadre des réaménagements urbains engagés, principalement en Île-de-France. Cette tendance devrait donc se poursuivre dans les années à venir, notamment en 2023.

Entre 2022 et 2024, le poste passe de 21,6 M€ à 16 M€. Cette variation s'explique par le fait que GRDF a construit sa trajectoire ATRD7 en prenant le montant moyen du réalisé 2020-2022. En conséquence, nous supposons que le montant 2023 est la moyenne entre le montant 2022 et le montant 2024. Plus largement, GRDF n'a pas explicité les variations de manière chiffrée et au premier euro du poste sur cette période.

Entre 2024 et 2027, le poste reste stable à 16 M€/an. Cela s'explique par le fait que GRDF a construit sa trajectoire ATRD7 en prenant le montant moyen du réalisé 2020-2022.

GRDF a construit sa trajectoire ATRD7 en prenant le montant moyen du réalisé 2018-2022 qui est de 16M€/an.

3. Principales observations CNE 2020-2022

Il est à noter que GRDF avait initialement demandé à la CRE la possibilité de couvrir les coûts échoués pour l'ensemble des opérateurs. GRDF avait chiffré sa trajectoire ATRD6 à 12M€/an. La CRE n'a pas donné suite à cette demande.

Le prévisionnel 2020-2022 prévoyait donc un total de 0,0 M€ sur le poste. En réalité, 48,0 M€ ont été consommés au titre des coûts échoués.

⁹ Arrêté du 6 décembre 202 portant modification de l'arrêté du 13 juillet 2000 portant règlement de sécurité de la distribution de gaz combustible par canalisations

Cette sous-performance de 48,0 M€ entre la délibération CRE ATRD6 et le réalisé nous est expliquée par l'opérateur surtout de manière qualitative et peu de manière quantitative.

Pour l'opérateur, l'écart cumulé sur la période 2020-2023 de -48,0 M€ à la hausse par rapport à la trajectoire prévisionnelle de la délibération, et de 12 M€ à la hausse par rapport à la trajectoire prévisionnelle proposée par GRDF, alors même que l'année 2020 était une année atypique, en raison de l'arrêt des chantiers pendant la période de confinement et en amont des élections municipales reportées en juin 2020.

En outre, la forte augmentation du poste constatée en 2022 s'explique par :

- L'abandon par anticipation des infrastructures SI liées au projet SCOUT pour environ 3,1 M€, opération ponctuelle limitée à l'exercice 2022 ;
- La montée en puissance des programmes de mise en œuvre des nouvelles dispositions réglementaires, et notamment l'accélération des renouvellements de conduites en fonte ductile et en cuivre (arrêté du 6 décembre 2021 modifiant l'arrêté du 13 juillet 2000) ;
- La forte dynamique des chantiers de modifications / déplacements d'ouvrages imposés dans le cadre des réaménagements urbains engagés, principalement en Île-de-France. Cette tendance devrait donc se poursuivre dans les années à venir, notamment en 2023.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

GRDF a construit sa trajectoire ATRD7 en faisant la moyenne du réalisé 2018-2022 : le montant obtenu, soit 16 M€/an sera alors reporté sur toutes les années de la période 2024-2027.

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

GRDF considère que l'intégralité de ses coûts échoués peuvent être considérés comme récurrents et prévisibles. GRDF ne nous a pas fourni le détail chiffré, au premier euro, pour chaque catégorie de coûts échoués, les montants et les motifs précis et en quoi les déplacements et modifications d'ouvrages à la demande de tiers, par exemple, sont récurrents et/ou prévisibles.

Notre trajectoire doit s'inscrire en cohérence avec le cadre tarifaire de la CRE sur le caractère prévisible et/ou récurrent des coûts échoués. Selon les données transmises par la CRE, les montants réels et récurrents pour le réalisé 2020-2022 sont les suivants :

- Pour 2020 : retenir le montant du réalisé soit -10,7 M€ ;
- Pour 2021 : retenir -10,2 M€ ;
- Pour 2022 : retenir -11,0 M€.

Nous avons ensuite construit notre trajectoire en faisant la moyenne du réalisé 2020-2022 corrigé des données transmises par la CRE que nous inflatons ensuite pour construire une trajectoire de - 46,7 M€ sur l'ATRD7.

Notre trajectoire est inférieure de 17,3 M€ par rapport à la trajectoire de GRDF soit 27,0%, comme présenté dans le tableau ci-dessous :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Coûts échoués	-10,7	-10,2	-11,0	-11,1	-11,4	-11,6	-11,8	-12,0	-46,7
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-4,6	-4,4	-4,2	-4,0	-17,3
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-28,8%	-27,6%	-26,4%	-25,3%	-27,0%

6. Contradictoire GRDF

Pour GRDF, contrairement à ce qui est indiqué dans notre rapport préliminaire, la trajectoire ATRD7 n'a pas été projetée à partir du montant moyen 2020-2022, mais à partir de la moyenne du réalisé 2018-2022, soit 5 ans d'historique, et le réalisé de la période 2020-2023 est de 66,5 M€, et non de 48 M€ comme indiqué dans notre rapport (il s'agit du prévisionnel ATRD6 demandé par GRDF).

Les coûts échoués sont constitués de la VNC de milliers de lignes d'ouvrages déposés chaque année (il ne s'agit pas de quelques installations identifiées, mais d'une multitude de chantiers).

Sur 2020, nous retenons le réalisé, alors que GRDF nous rappelle avoir bien indiqué qu'il s'agissait d'une année atypique compte-tenu de l'arrêt des chantiers pendant la période de confinement et dont la reprise s'est faite progressivement, ce que montre bien la chronique 2018-2022. L'année 2022 également une année atypique selon GRDF, du fait notamment de l'abandon anticipé des infrastructures SI liées au projet SCOUT. Même en retirant des 5 années d'historique les années atypiques 2020 et 2022, la moyenne observée sur la période demeure à 15,8 M€.

GRDF fait une proposition alternative soit retenir à minima la moyenne 2018-2021 de 14,5 M€ par an, soit un arbitrage de 6,0 M€ (-9,2%) sur ATRD7.

7. Réponse ORCOM H3P Audit

Nous avons suivi la proposition alternative de GRDF consistant à retenir la moyenne 2018-2021 d'un montant de 14,5 M€ par an du poste « coûts échoués » pour l'ATRD7. Pour information et sur demande de l'opérateur, nous n'avons pas jugé utile de retenir l'année 2022 d'un montant de 21,6 M€. L'année 2022 est une année atypique avec l'abandon anticipé des infrastructures SI liées au projet SCOUT.

Notre trajectoire finale s'établit à -58,1 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -5,9 M€ représentant une baisse de 9,2% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Trajectoire ORCOM H3P Audit	-10,7	-15,7	-21,6	-18,5	-14,5	-14,5	-14,5	-14,5	-58,1
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-1,5	-1,5	-1,5	-1,5	-5,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-9,2%	-9,2%	-9,2%	-9,2%	-9,2%

VIII. Analyse des charges relatives au mécanisme d'incitation pour les investissements « hors réseaux »

L'analyse des charges « hors réseaux » regroupe l'analyse des Charges Nettes d'Exploitation (CNE) et l'analyse des Charges de Capital Normatives (CCN) « hors réseaux ».

Ce mécanisme incitatif a été introduit lors du tarif ATRD5 pour encourager GRDF à optimiser globalement l'ensemble de ses charges en adoptant le même mécanisme d'incitation que pour les charges d'exploitation.

Les CCN « hors réseaux » sont calculées sur la base des investissements relevant de trois postes : « Systèmes d'Information » (SI), de « Immobilier » et « Véhicules et autres », soumis à la régulation incitative, à l'exception des projets SI « Reconstruction des SI », « SI Transformant » et « SAP4HANA ».

Ainsi, durant la période tarifaire, l'écart entre les CCN « hors réseau » prévisionnelles et les CCN « hors réseau » réelles n'est pas couvert par le tarif mais les actifs intègrent la Base d'Actifs Régulés (BAR) à leur niveau réel en fin de période tarifaire.

D'autre part, GRDF indique ce qui suit dans la fiche « ATRD7_Investissements_fiche N04_TOTEX_vCRE » : « Les CCN TOTEX 2023 correspondent aux CCN TOTEX prévisionnelles ATRD6 jouées de l'inflation prévisionnelle juillet-juillet 2023 ».

In fine, en lieu et place des CCN et pour des raisons méthodologiques, notre analyse portera sur les CAPEX (Capital Expenditures), soit les dépenses d'investissements :

- Il s'agit de dépenses permettant la construction d'un bien qui sera inscrit à l'actif du bilan ;
- Le bien est alors dit « immobilisé » car il sera utilisé par l'entreprise pendant de nombreuses années.

Nous appellerons ci-après « TOTEX » l'addition des OPEX + CAPEX attribuée à chacun des postes constituant le mécanisme d'incitation visant à la maîtrise des charges « hors réseaux » de GRDF.

Tableau 20 - Trajectoire GRDF 2020-2027 – CAPEX « SI – Immobilier - Véhicules et autres » en M€ courants

M€ courants	Réel 2020	Réel 2021	Réel 2022	Est. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025	Prév. 2026	Prév. 2027	MOYENNE ATRD7	MOYENNE ATRD6
CAPEX	91,8	114,3	101,0	145,0	129,6	126,2	128,2	130,7	128,7	102,4
CAPEX SI	68,4	86,0	87,5	74,8	68,2	80,2	86,9	84,4	79,9	80,6
CAPEX Immobilier	13,9	18,0	9,0	31,2	48,4	32,6	29,3	34,2	36,2	13,6
CAPEX Véhicules et autres	9,5	10,3	4,6	39,0	13,0	13,4	12,0	12,1	12,6	8,1

Tableau 21 - Trajectoire GRDF 2020-2027 – OPEX (CNE) « SI – Immobilier - Véhicules et autres » en M€ courants

M€ courants	Réel 2020	Réel 2021	Réel 2022	Est. 2023	Prév. 2024	Prév. 2025	Prév. 2026	Prév. 2027	MOYENNE ATRD7	MOYENNE ATRD6
CNE GRDF (OPEX)	318,0	309,3	305,3	316,6	318,9	314,0	309,4	313,3	313,9	310,9
CNE SI	177,0	173,2	160,1	172,5	168,7	162,2	161,9	162,1	163,7	170,1
CNE Immobilier	122,6	116,7	121,5	119,7	119,8	118,1	110,3	111,8	115,0	120,3
CNE Véhicules et autres	18,4	19,4	23,7	24,5	30,4	33,7	37,1	39,4	35,2	20,5

Tableau 22 - Trajectoire GRDF 2020-2027 – TOTEX « SI – Immobilier - Véhicules et autres » en M€ courants

M€ courants	Réel 2020	Réel 2021	Réel 2022	Est .2023	Prév. 2024	Prév. 2025	Prév. 2026	Prév. 2027	MOYENNE ATRD7	MOYENNE ATRD6
TOTEX GRDF (CAPEX + OPEX)	409,8	423,6	406,3	461,6	448,5	440,2	437,6	444,0	442,6	413,2
SI	245,4	259,2	247,6	247,3	236,9	242,4	248,8	246,5	243,6	250,7
Immobilier	136,5	134,7	130,5	150,8	168,3	150,7	139,7	146,0	151,2	133,9
Véhicules et autres	27,9	29,7	28,3	63,5	43,4	47,1	49,1	51,5	47,8	28,6
RATIO CAPEX / OPEX SI	39%	50%	55%	43%	40%	49%	54%	52%	49%	47%
RATIO CAPEX / OPEX IMMOBILIER	11%	15%	7%	26%	40%	28%	27%	31%	31%	11%
RATIO CAPEX / OPEX VÉHICULES ET AUTRES	51%	53%	19%	159%	43%	40%	32%	31%	36%	40%

L'analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé se fera en regard des Charges de Capital Normatives (CCN) « hors réseaux » et des Charges Nettes d'Exploitation (CNE).

Concernant les CAPEX, il convient de bien préciser que nous ne disposons d'aucun élément d'information portant sur le prévisionnel ATRD6, rendant délicat la comparaison avec le réalisé ATRD6.

A. Systèmes d'Information (SI)

1. Analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé

Tableau 23 - Prévisionnel trajectoire ATRD6 (2020-2022) et 2023 (source GRDF) en M€ courants retraités des indices

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Prévisionnel	Prévisionnel	Prévisionnel	Prévisionnel	
TOTAL CCN + CNE SI	250,4	254,7	278,7	275,8	783,8
Trajectoire prévisionnelle CCN	70,0	73,5	81,3	88,0	224,8
Trajectoire prévisionnelle CNE	180,4	181,2	197,4	187,8	559,0

Tableau 24 - Réalisé 2020-2022 / Estimé 2023 (source GRDF) en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Réalisé	Réalisé	Réalisé	Estimé	
TOTAL CCN + CNE SI	257,7	261,9	264,6	286,6	784,2
Réalisé CCN	80,7	88,7	104,5	113,2	273,9
Réalisé CNE	177,0	173,2	160,1	173,4	510,3

Tableau 25 - Écarts en M€ courants entre réalisé et prévisionnel (source GRDF)

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Réalisé	Réalisé	Réalisé	Estimé	
TOTAL ÉCART SI	7,3	7,2	-14,1	10,8	0,4
Écart CCN	10,7	15,2	23,2	25,2	49,1
Écart CNE	-3,4	-8,0	-37,3	-14,4	-48,7

Sur le périmètre « SI », les dépenses de GRDF ont été en ligne avec les prévisions sur la période ATRD6 (+0,4 M€ sur 2020-2022).

GRDF explique l'existence d'écarts entre le prévisionnel et le réalisé par la comptabilisation de différés de Mises En Service (MES) et de compléments de valeur issus de la période tarifaire précédente.

L'opérateur précise également que :

- Certaines dépenses ont connu des décalages dans le temps et sont intervenues plus tôt sur la période, ce qui explique l'existence d'« écart entre les dépenses d'investissement de l'année et les MES (i.e. les virements à l'inventaire) de la même année qui servent de sous-jacents au calcul de CCN » ;
- L'écart sur les CCN (+49,1 M€) est compensé par les CNE (-48,7 M€ ; [VII.C.7. Informatique](#)).

2. Analyse TOTEX : CAPEX + OPEX (CNE)

L'analyse des charges SI ne peut se faire qu'à la maille globale CAPEX + OPEX (CNE), l'évolution à la baisse des OPEX (CNE) étant conceptuellement liée à une hausse des CAPEX sur l'ATRD6 :

Tableau 26 - Trajectoire 2020-2022 réalisée par GRDF – TOTEX « SI » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	MOYENNE ATRD6
SYSTÈMES D'INFORMATION (SI)	245,4	259,2	247,6	250,7
CAPEX SI	68,4	86,0	87,5	80,6
CNE SI	177,0	173,2	160,1	170,1
RATIO CAPEX / OPEX	39%	50%	55%	47%

Sur l'ATRD7, l'évolution des OPEX (CNE) ne semble plus corrélée à celle des CAPEX, ce qui interroge :

Tableau 27 - Trajectoire 2024-2027 proposée par GRDF - TOTEX « SI » en M€ courants

M€ courants	2024	2025	2026	2027	MOYENNE ATRD7
SYSTÈMES D'INFORMATION (SI)	231,3	234,6	236,5	232,2	233,7
CAPEX SI	68,2	80,2	86,9	84,4	79,9
CNE SI	163,1	154,4	149,6	147,8	153,7
RATIO CAPEX / OPEX	42%	52%	58%	57%	52%

La trajectoire ATRD7 TOTEX des SI de GRDF présente une évolution erratique notamment justifiée par les calendriers des projets SI dont les coûts prévisionnels sont répartis sur la période ATRD7.

Néanmoins, l'évolution de l'enveloppe globale (CAPEX+OPEX) des coûts de SI au périmètre du mécanisme « hors réseaux » connaît une hausse en cours de période pour se stabiliser en 2027 légèrement au-dessus du niveau de début de période.

Sur l'ensemble de la période 2020-2027, le niveau des TOTEX SI nous semble donc cohérent :

Tableau 28 - Trajectoire GRDF 2020-2027 - TOTEX « SI » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	MOYENNE ATRD7	MOYENNE ATRD6
SYSTÈMES D'INFORMATION (SI)	245,4	259,2	247,6	248,2	231,3	234,6	236,5	232,2	233,7	250,7
CAPEX SI	68,4	86,0	87,5	74,8	68,2	80,2	86,9	84,4	79,9	80,6
CNE SI	177,0	173,2	160,1	173,4	163,1	154,4	149,6	147,8	153,7	170,1
RATIO CAPEX / OPEX	39%	50%	55%	43%	42%	52%	58%	57%	52%	47%

Sur le périmètre TOTEX « SI » (CAPEX + OPEX et non CCN + CNE), par suite des ajustements réalisés uniquement sur les OPEX SI (CNE), la différence entre la trajectoire retenue par H3P et la trajectoire prévisionnelle de GRDF comprend donc un ajustement de -22,9 M€ sur la période ATRD7 (2024-2027) représentant une baisse de 2,4% de la trajectoire ATRD7 de GRDF :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
SYSTÈMES D'INFORMATION (SI)	313,8	345,2	335,0	322,1	226,3	239,8	244,3	241,3	951,6
CAPEX SI	68,4	86,0	87,5	74,8	68,2	80,2	86,9	84,4	319,7
CNE SI	245,4	259,2	247,6	247,3	158,1	159,6	157,4	156,9	631,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-10,6	-2,6	-4,5	-5,3	-22,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-4,5%	-1,1%	-1,8%	-2,1%	-2,4%

B. Immobilier

1. Analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé

Tableau 29 - Prévisionnel trajectoire ATRD6 (2020-2022) et 2023 (source GRDF) - en M€ courants retraités des indices

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Prévisionnel	Prévisionnel	Prévisionnel	Prévisionnel	
TOTAL CCN + CNE IMMOBILIER	151,0	145,6	151,5	158,5	448,1
Trajectoire prévisionnelle CCN	28,2	27,2	26,8	26,2	82,2
Trajectoire prévisionnelle CNE	122,8	118,4	124,7	132,3	365,9

Tableau 30 - Réalisé 2020-2022 / Estimé 2023 (source GRDF) en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Réalisé	Réalisé	Réalisé	Estimé	
TOTAL CCN + CNE IMMOBILIER	155,3	148,6	153,4	151,4	457,3
Réalisé CCN	32,7	31,9	31,9	31,7	96,5
Réalisé CNE	122,6	116,7	121,5	119,7	360,8

Tableau 31 - Écarts en M€ courants entre réalisé et prévisionnel (source GRDF)

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Réalisé	Réalisé	Réalisé	Estimé	
TOTAL ÉCART IMMOBILIER	4,3	3,0	1,9	-7,1	9,2
Écart CCN	4,5	4,7	5,1	5,5	14,3
Écart CNE	-0,2	-1,7	-3,2	-12,6	-5,1

Sur le périmètre « Immobilier », les dépenses de GRDF ont été supérieures de 9,2 M€ aux prévisions sur la période ATRD6 (2020-2022).

L'écart avec les prévisions est défavorable sur les CCN (+14,3 M€), et favorable sur les CNE (-5,1 M€).

Concernant les CCN, GRDF explique l'écart en raison :

- Du démixtage des activités électricité et gaz avec ENEDIS, ainsi que par le changement des implantations de GRDF (cf. Immobilier) ;
- De l'existence d'un écart de périmètre entre les CCN immobilier les CCN véhicules et autres entre le prévisionnel et le réalisé sur la période ATRD6 (effet vase communicant).

2. Analyse TOTEX : CAPEX + OPEX (CNE)

Sur le périmètre TOTEX « Immobilier », GRDF explique l'existence d'écarts entre le prévisionnel et le réalisé :

Tableau 32 - Trajectoire 2020-2022 réalisée par GRDF - TOTEX « Immobilier » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	MOYENNE ATRD6
IMMOBILIER	136,5	134,7	130,5	133,9
CAPEX Immobilier	13,9	18,0	9,0	13,6
CNE Immobilier	122,6	116,7	121,5	120,3
RATIO CAPEX / OPEX	11%	15%	7%	11%

- Concernant les CAPEX : il s'agit du démixtage des activités électricité et gaz avec ENEDIS, ainsi que par le changement des implantations de GRDF ;
- Concernant les OPEX (CNE) : il s'agit de changements des implantations de nouvelles prises à bail dans le cadre du projet « Évolution de l'Organisation des Activités d'Intervention » (EOAI) impliquant un déménagement de certaines équipes.

Sur l'ATRD6, l'évolution des OPEX (CNE) ne semble pas corrélée à celle des CAPEX, ce qui interroge. Le bilan de GRDF au périmètre de ces dépenses met en évidence un dépassement des trajectoires prévisionnelles (CNE+CCN) de 2,2 M€ en ATRD6.

Sur l'ATRD7, à l'exception de l'exercice 2027, l'évolution à la baisse des OPEX (CNE) semble conceptuellement liée à une baisse des CAPEX :

Tableau 33 - Trajectoire 2024-2027 proposée par GRDF - TOTEX « Immobilier » en M€ courants

M€ courants	2024	2025	2026	2027	MOYENNE ATRD7
IMMOBILIER	161,6	140,4	132,4	134,2	142,1
CAPEX Immobilier	48,4	32,6	29,3	34,2	36,2
CNE Immobilier	113,1	107,7	103,1	100,0	106,0
RATIO CAPEX / OPEX	43%	30%	28%	34%	34%

Le ratio de CAPEX sur OPEX sur la période ATRD7 évolue fortement à la hausse (+20%) par rapport à la période ATRD6.

À l'exception de l'exercice 2027, nous constatons sur la période ATRD7 que la trajectoire est maîtrisée et même en baisse :

Tableau 34 - Trajectoire GRDF 2020-2027 - TOTEX « Immobilier » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	MOYENNE ATRD7	MOYENNE ATRD6
IMMOBILIER	136,5	134,7	130,5	150,9	161,6	140,4	132,4	134,2	142,1	133,9
CAPEX Immobilier	13,9	18,0	9,0	31,2	48,4	32,6	29,3	34,2	36,2	13,6
CNE Immobilier	122,6	116,7	121,5	119,7	113,1	107,7	103,1	100,0	106,0	120,3
RATIO CAPEX / OPEX	11%	15%	7%	26%	43%	30%	28%	34%	34%	11%

Sur le périmètre TOTEX « Immobilier » (CAPEX + OPEX et non CCN + CNE), par suite des ajustements réalisés uniquement sur les OPEX Immobilier (CNE), la différence entre la trajectoire retenue par H3P et la trajectoire prévisionnelle de GRDF comprend donc un ajustement de -28,3 M€ sur la période ATRD7 (2024-2027) représentant une baisse de 4,7% par rapport à la trajectoire ATRD7 de GRDF :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
IMMOBILIER	136,5	134,7	130,5	150,9	163,0	143,8	131,4	138,3	576,4
CAPEX Immobilier	13,9	18,0	9,0	31,2	48,4	32,6	29,3	34,2	144,6
CNE Immobilier	122,6	116,7	121,5	119,7	114,5	111,1	102,1	104,1	431,8
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-5,3	-7,0	-8,3	-7,8	-28,3
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-4,4%	-5,9%	-7,5%	-6,9%	-4,7%

Nous recommandons, néanmoins, à la CRE de porter une attention particulière à la période ATRD7, compte tenu du décrochage important du niveau de ratio de CAPEX sur OPEX (31%) par rapport à celui constaté sur la période ATRD6 (11%).

C. Véhicules et autres

1. Analyse ATRD6 entre le prévisionnel et le réalisé

Tableau 35 - Prévisionnel trajectoire ATRD6 (2020-2022) et 2023 (source GRDF) en M€ courants retraités des indices

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Prévisionnel	Prévisionnel	Prévisionnel	Prévisionnel	
TOTAL CCN + CNE VÉHICULES	41,1	38,5	39,2	40,4	118,8
Trajectoire prévisionnelle CCN	21,9	19,5	19,5	20,1	60,9
Trajectoire prévisionnelle CNE	19,2	19,0	19,7	20,3	57,9

Tableau 36 - Réalisé 2020-2022 / Estimé 2023 (source GRDF) en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Réalisé	Réalisé	Réalisé	Estimé	
TOTAL CCN + CNE VÉHICULES	31,2	32,1	36,2	38,4	99,5
Réalisé CCN	12,8	12,7	12,5	13,9	38,0
Réalisé CNE	18,4	19,4	23,7	24,5	61,5

Tableau 37 - Écarts en M€ courants entre réalisé et prévisionnel (source GRDF)

M€ courants	2020	2021	2022	2023	TOTAL ATRD6
	Réalisé	Réalisé	Réalisé	Estimé	
TOTAL ÉCART VÉHICULES	-9,9	-6,4	-3,0	-2,0	-19,3
Écart CCN	-9,1	-6,8	-7,0	-6,2	-22,9
Écart CNE	-0,8	0,4	4,0	4,2	3,6

Sur le périmètre « Véhicules et autres », les dépenses de GRDF ont été inférieures de 19,3 M€ aux prévisions sur la période ATRD6 (2020-2022).

GRDF justifie l'écart sur les CCN comme suit : « Après analyse, la cause principale est bien un écart de périmètre entre les CCN véhicules et autres et les CCN immobilier entre le prévisionnel et le réalisé ATRD6 (effet vase communicant) ».

Concernant les CNE « Véhicules et autres », il convient de préciser que l'écart est ventilé entre plusieurs lignes de coûts comptabilisées dans les CNE, à savoir :

- Carburants (cf. [VII.C.1. VII.C.1 Achats de matières et fournitures](#)) ;
- Parc automobile (cf. [VII.C.2. Travaux et entretien](#)) ;
- Transports et frais de déplacement (cf. [VII.C.8. Transports et frais de déplacement](#)) ;
- Locations diverses (cf. [VII.C.11. Autres consommations externes](#)).

2. Analyse TOTEX : CAPEX + OPEX (CNE)

Sur le périmètre TOTEX « Véhicules et autres », GRDF explique l'existence d'écarts entre le prévisionnel et le réalisé :

Tableau 38 - Trajectoire 2020-2022 réalisée par GRDF - TOTEX « Véhicules et autres » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	MOYENNE ATRD6
VÉHICULES ET AUTRES	27,9	29,7	28,3	28,6
CAPEX Véhicules et autres	9,5	10,3	4,6	8,1
CNE Véhicules et autres	18,4	19,4	23,7	20,5
RATIO CAPEX / OPEX	51%	53%	19%	40%

- Concernant les CAPEX : « effet vase communicant visible [...] avec les CCN immobilier » ;
- Concernant les OPEX (CNE) :
 - En matière de nombre de véhicules : « la trajectoire réalisée est au-dessus de la trajectoire prévisionnelle ATRD6, à l'exception de l'année 2020 qui a connu un ralentissement de l'activité lors du 1er confinement. La hausse des dépenses sur les exercices suivants est liée à un effet volume sur le parc de véhicules, ce qui a pour conséquence d'augmenter les différents coûts du domaine (carburant, entretien, péages, parkings, etc.) par rapport au prévisionnel. A la suite des différentes réorganisations déployées en régions (EOAI et PER), GRDF avait prévu une trajectoire baissière du parc de véhicules pour ATRD6 mais la baisse attendue s'est avérée trop ambitieuse compte tenu des contraintes qui s'imposent à GRDF »,
 - En matière de carburant : « on constate une hausse particulièrement marquée pour les années 2022 et 2023. Ces évolutions de prix ne sont pas intégralement « capturées » dans la trajectoire ATRD6 jouée de l'inflation réalisée car celle-ci ne prend en compte qu'une inflation globale moyenne ; or la hausse des prix du carburant s'est avérée supérieure à l'inflation notamment sur 2021 et 2022 »,
 - En matière d'entretien et de réparation des véhicules : « on note :
 - Une hausse des coûts d'entretien des véhicules en raison d'un âge moyen du parc croissant (lié à des difficultés de remplacement des véhicules compte-tenu du contexte post-COVID)
 - Des dégradations de véhicules liés aux mouvements sociaux de fin d'année 2022 et de début d'année 2023 ».

Sur l'ATRD6, l'évolution des OPEX (CNE) ne semble pas corrélée à celle des CAPEX, ce qui interroge.

Sur l'ATRD7, l'évolution des OPEX (CNE) est corrélée à la mise en œuvre d'une nouvelle politique, effective à compter de 2024, dans le domaine des contrats de location de véhicules (Location Longue Durée), afin de répondre aux nouvelles contraintes réglementaires (verdissement, réduction de l'empreinte carbone et des émissions de particules fines, etc.) et dans une logique de gain en termes d'agilité et de souplesse de sa gestion de la flotte véhicules :

Tableau 39 - Trajectoire 2024-2027 proposée par GRDF - TOTEX « Véhicules et autres » en M€ courants

M€ courants	2024	2025	2026	2027	MOYENNE ATRD7
VÉHICULES ET AUTRES	41,9	43,9	44,1	45,6	43,9
CAPEX Véhicules et autres	13,0	13,4	12,0	12,1	12,6
CNE Véhicules et autres	28,9	30,5	32,1	33,5	31,2
RATIO CAPEX / OPEX	45%	44%	37%	36%	40%

Le ratio de CAPEX sur OPEX sur la période ATRD7 évolue légèrement à la baisse (-4%) par rapport à la période ATRD6.

Sur l'ensemble de la période 2020-2027, le niveau des TOTEX « Véhicules et autres » semble cohérent en regard du niveau de ratio de CAPEX sur OPEX constaté sur la période :

Tableau 40 - Trajectoire GRDF 2020-2027 - TOTEX « Véhicules et autres » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	MOYENNE ATRD7	MOYENNE ATRD6
VÉHICULES ET AUTRES	27,9	29,7	28,3	63,5	41,9	43,9	44,1	45,6	43,9	28,6
CAPEX Véhicules et autres	9,5	10,3	4,6	39,0	13,0	13,4	12,0	12,1	12,6	8,1
CNE Véhicules et autres	18,4	19,4	23,7	24,5	28,9	30,5	32,1	33,5	31,2	20,5
RATIO CAPEX / OPEX	51%	53%	19%	159%	45%	44%	37%	36%	40%	40%

Sur le périmètre TOTEX « Véhicules et autres » (CAPEX + OPEX et non CCN + CNE), par suite des ajustements réalisés uniquement sur les OPEX Véhicules et autres (CNE), la différence entre la trajectoire retenue par H3P et la trajectoire prévisionnelle de GRDF comprend donc un ajustement de -26,9 M€ sur la période ATRD7 (2024-2027) représentant une baisse de -14,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de GRDF :

Tableau 41 - Trajectoire proposée 2024-2027 des CNE « Véhicules » en M€ courants

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
VÉHICULES ET AUTRES	27,9	29,7	28,3	63,5	39,1	41,0	41,3	42,8	164,1
CAPEX Véhicules et autres	9,5	10,3	4,6	39,0	13,0	13,4	12,0	12,1	50,4
CNE Véhicules et autres	18,4	19,4	23,7	24,5	26,1	27,7	29,3	30,7	113,7
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-4,3	-6,0	-7,8	-8,7	-26,9
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-10,0%	-12,8%	-15,9%	-16,9%	-14,1%

Nous recommandons à la CRE de porter une attention particulière à la partie CAPEX dans la mesure où celle-ci est très élevée, alors que GRDF prévoit un passage au LLD, ce qui ne semble pas cohérent avec leur trajectoire d'investissement.

Conclusion TOTEX

Sur le périmètre TOTEX (CAPEX + OPEX et non CCN + CNE), par suite des ajustements réalisés uniquement sur les OPEX (CNE), la différence entre la trajectoire retenue par H3P et la trajectoire prévisionnelle de GRDF comprend donc un ajustement de -78,1 M€ sur la période ATRD7 (2024-2027) représentant une baisse de -4,4% par rapport à la trajectoire ATRD7 de GRDF :

M€ courants	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
TOTEX (CAPEX + OPEX HORS CDG)	478,2	509,6	493,8	536,5	428,3	424,6	417,0	422,3	1 692,1
CAPEX	91,8	114,3	101,0	145,0	129,6	126,2	128,2	130,7	514,7
CNE hors CDG	386,4	395,3	392,8	391,5	298,7	298,4	288,8	291,6	1177,4
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit					-20,2	-15,6	-20,6	-21,7	-78,1
Ajustement proposé par ORCOM H3P Audit en %					-4,5%	-3,5%	-4,7%	-4,9%	-4,4%

IX. Projet Changement de Gaz (CDG)

Figure 31 - Trajectoire 2021-2027 Total OPEX en M€ courants

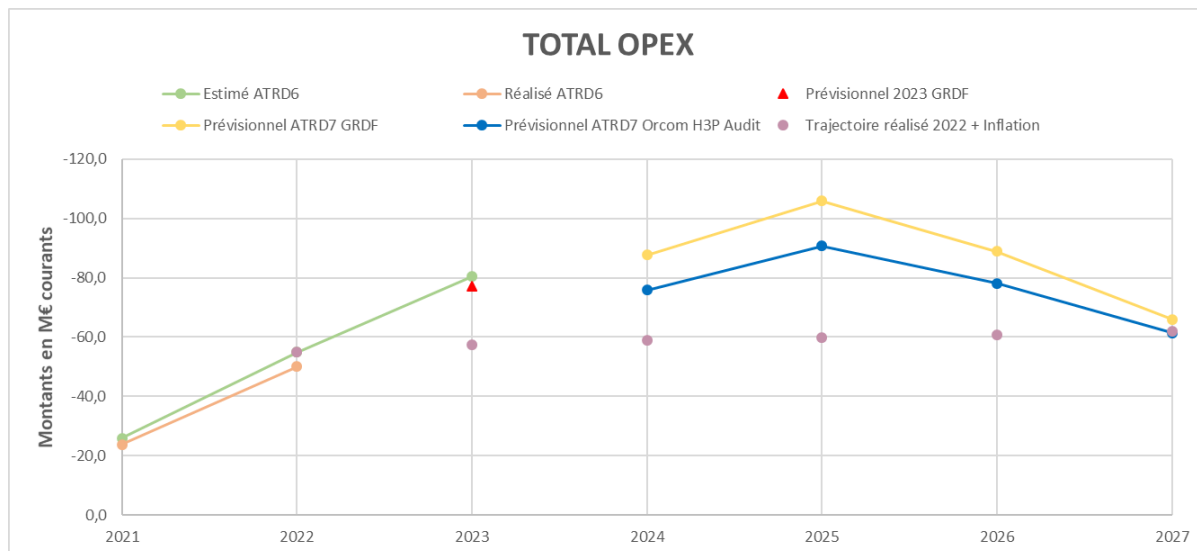


Tableau 42 - Trajectoire 2021-2027 Total OPEX en M€ courants

TOTAL OPEX (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-25,9	-55,0	-80,5				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-23,8	-50,0	-77,3	-87,7	-105,8	-88,9	-65,9
Écart réalisé/demande ATRD6		2,1	4,9	3,2				
Évolution annuelle			110%	54%	14%	21%	-16%	-26%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					50,2			
Évolution entre 2022 et 2024				75%				
Évolution entre 2024 et 2027						-25%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-55,0	-57,5	-58,9	-59,9	-60,9	-61,8
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-75,8	-90,7	-78,1	-61,3
Ajustement					-11,9 (-13,6%)	15,1 (-14,3%)	10,9 (-12,2%)	-4,6 (-6,9%)

Nous recommandons une trajectoire totale de -306,0 M€ sur les OPEX du projet « Changement De Gaz (CDG) », soit un ajustement total de -42,4 M€ représentant une baisse de 12,2% par rapport à la trajectoire des OPEX de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
TOTAL OPEX	-25,9	-51,5	-77,2	-75,8	-90,7	-78,1	-61,3	-306,0
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-11,9	-15,1	-10,9	-4,6	-42,4
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-13,6%	-14,3%	-12,2%	-6,9%	-12,2%
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€ par rapport à matrice tarifaire CDG				-12,4	-15,7	-11,4	-5,2	-44,6
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-14,0%	-14,8%	-12,7%	-7,8%	-12,7%

Enfin, il convient de noter l'existence d'un écart de -2,2 M€ sur la période de l'ATRD7 entre la matrice tarifaire CDG et les hypothèses OPEX transmises par l'opérateur.

Soit un ajustement total de -44,6 M€ représentant une baisse de 12,7% par rapport à la trajectoire ATRD7 (matrice tarifaire CDG) de l'opérateur.

Concernant la période ATRD6, il ressort de l'analyse comparative entre la trajectoire délibérée et le réalisé ce qui suit :

TOTAL OPEX en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-25,9	-55,0	-80,5	-161,3	
Réalisé ATRD6	-25,8	-51,5	-77,3	-154,6	
Écart	-0,1	-3,4	-3,2	-6,7	4,2%

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -161,3 M€. Le montant total des OPEX CDG réalisé est de -154,6 M€, soit une surperformance de 6,7 M€ représentant 4,2 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

- La comparaison poste à poste entre la trajectoire délibérée et le réalisé ne peut se faire que sur les OPEX 1 à 6 ;
- Nous ne pouvons faire de comparaison poste à poste entre la trajectoire délibérée et le réalisé pour les OPEX 7 et 8 dans la mesure où ceux-ci ne font l'objet d'aucune distinction dans le délibéré.

A. OPEX 1 - Systèmes d'information

Figure 32- Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 1 - Systèmes d'information » en M€ courants

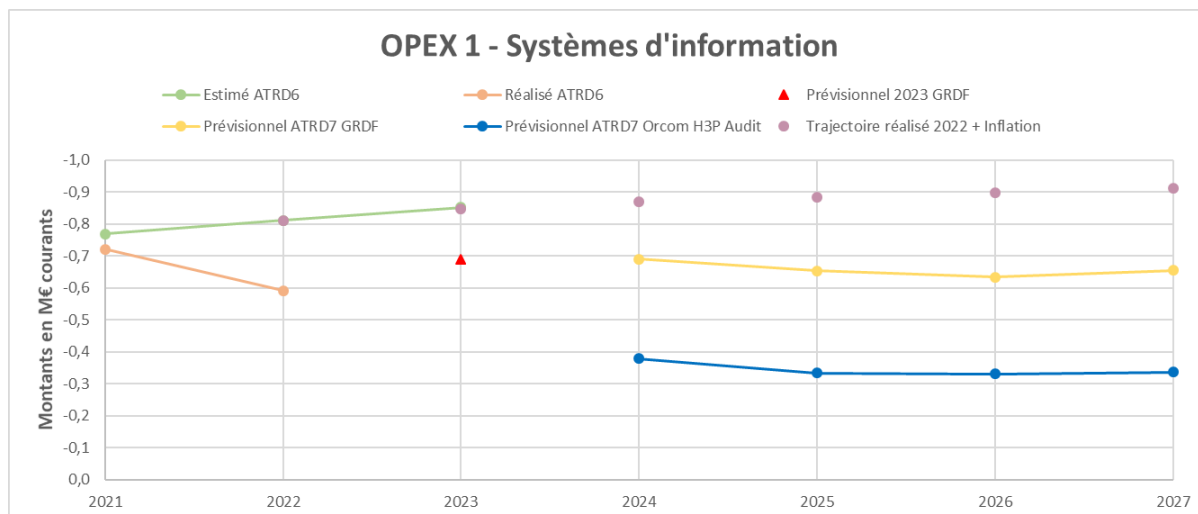


Tableau 43 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 1 - Systèmes d'information » en M€ courants

OPEX 1 - Systèmes d'information (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-0,8	-0,8	-0,9				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-0,7	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7	-0,6	-0,7
Écart réalisé/demande ATRD6		0,0	0,2	0,2				
Évolution annuelle			-18%	17%	0%	-5%	-3%	3%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					0,0			
Évolution entre 2022 et 2024				17%				
Évolution entre 2024 et 2027						-5%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-0,8	-0,8	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-0,4	-0,3	-0,3	-0,3
Ajustement					-0,3 (-45,1%)	-0,3 (-48,9%)	-0,3 (-47,7%)	-0,3 (-48,6%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 1 - Systèmes d'information représente des coûts liés aux outils SI servant de base de travail et de traçabilité du projet Changement de gaz (CDG).

2. Évolution du poste 2021-2027

M€ courants	Réel 2021	Réel 2022	Prév 2023	ATRD7 2024	ATRD7 2025	ATRD7 2026	ATRD7 2027
OPEX 1 - Systèmes d'information	-0,7	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7	-0,6	-0,7
MO	-0,1	-0,1	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Achats	-0,6	-0,5	-0,3	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2

GRDF précise que l'évolution des coûts liés à l'outil informatique jusqu'en 2022 correspond à l'intégration de nouvelles fonctionnalités identifiées suite au REX du pilote (qui s'est achevé fin 2020) et/ou rendues nécessaires par l'augmentation du nombre de PCE sur les secteurs convertis en début de phase industrielle, afin d'en sécuriser / optimiser le suivi.

Les coûts liés au développement de l'outil SI ne sont pas directement proportionnels au nombre de PCE traités. Ils relèvent davantage d'un objectif de fiabilisation du suivi et des données traitées (RGPD

/ DCP), ainsi que des adaptations du processus de conversion et de la mise à disposition de données pour les utilisateurs de l'outil.

3. Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -2,4 M€. Le montant du poste « OPEX 1 » réalisé est de -2,0 M€, soit une surperformance de 0,4 M€ représentant 13,2 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 1 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-0,8	-0,8	-0,9	-2,4	
Réalisé ATRD6	-0,7	-0,6	-0,7	-2,0	
Écart	0,0	-0,2	-0,2	-0,4	17,8%

L'opérateur n'explique pas cette surperformance de 0,4 M€ qui est marginale au regard de son montant.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Suite à une demande de compléments d'informations sur cet OPEX, l'opérateur a fourni le prévisionnel du type de dépenses sur la période 2023-2027 :

[CONFIDENTIEL]

GRDF précise ce qui suit :

- Les outils SI seront nécessaires et maintenus jusqu'à la fin du projet ;
- Le prévisionnel (Infrastructure - hébergeurs / Conduite/ maintenance corrective, licences ...) prend en compte les différentes campagnes d'auto-inventaires, inventaires, réglages et contrôle à mener (planning et volumétrie) et intègre des évolutions en amont des pics de conversion des années sensibles 2025/2026 ;
- L'évolution des volumétries (de PCE et d'utilisateurs) nécessite des adaptations de structures pour assurer la fluidité et la manœuvrabilité des outils jusqu'à la fin du projet ;
- À compter de 2025 : les coûts se réduisent, car sur les années suivantes, le projet ne prévoit plus d'évolution. Les dépenses se limiteront donc au maintien en conditions opérationnelles (MCO) et à la prise en charge de correctifs notamment liés à l'activité Reporting de GAZBHY ;
- Quatre montées de versions GAZBHY sont à date identifiées comme absolument nécessaires pour mener ces adaptations prévues et sont d'ores et déjà planifiées.

GRDF prévoit une phase de décommissionnement et d'archivage sur la phase ATRD8, et afin d'accompagner ce sujet, l'opérateur indique qu'un pilote DSI sera présent jusqu'à la fin du projet.

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Concernant les données relatives au sous-poste « Main d'œuvre (MO) », nous nous sommes basés sur les éléments communiqués par l'opérateur sur l'OPEX 1, soit 1 EMP auquel nous appliquons le coût par EMP que nous avons établi préalablement (cf. § Charges de Personnel – Rémunération) :

EMP ATRD7 / CDG (N10)	2023	2024	2025	2026	2027
OPEX 1	1	1	1	1	1

Concernant les données relatives au sous-poste « Achats », l'opérateur a construit sa trajectoire ATRD7 sur la base d'enveloppe de coûts estimés par les métiers sans application d'une formule de calcul. N'ayant pas plus de détail sur la méthode de calcul de l'opérateur, nous conservons leur trajectoire à date.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -1,4 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 1 - Systèmes d'information » de -1,3 M€, soit une baisse de 47,5% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 1 - Systèmes d'information	-0,7	-0,6	-0,7	-0,4	-0,3	-0,3	-0,3	-1,4
MO	-0,1	-0,1	-0,4	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,4
CONFIDENTIEL								
Achats	-0,6	-0,5	-0,3	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2	-1,0
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-1,3
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-45,1%	-48,9%	-47,7%	-48,6%	-47,5%

GRDF n'a pas contesté cet ajustement dans le cadre de la phase contradictoire.

B. OPEX 2 - Communication

Figure 33 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 2 - Communication » en M€ courants

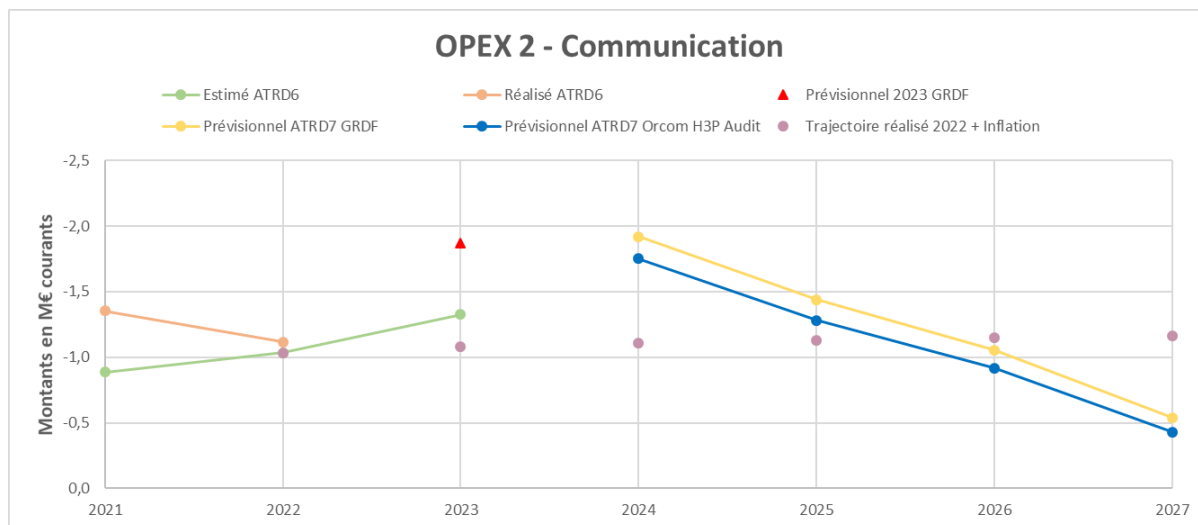


Tableau 44 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 2 - Communication » en M€ courants

OPEX 2 - Communication (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-0,9	-1,0	-1,3				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-1,4	-1,1	-1,9	-1,9	-1,4	-1,1	-0,5
Écart réalisé/demande ATRD6		-0,5	-0,1	-0,5				
Évolution annuelle			-17%	67%	3%	-25%	-27%	-49%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					0,0			
Évolution entre 2022 et 2024				72%				
Évolution entre 2024 et 2027						-72%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-1,0	-1,1	-1,1	-1,1	-1,1	-1,2
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-1,8	-1,3	-0,9	-0,4
Ajustement					-0,2 (-8,8%)	-0,2 (-11,0%)	0,1 (-13,2%)	-0,1 (-20,3%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 2 - Communication représente des coûts liés aux campagnes de communication afin de répondre aux problématiques métiers et anticiper au mieux les bascules pour éviter de couper des clients.

2. Évolution du poste 2021-2027

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 2 - Communication	-1,4	-1,1	-1,8	-1,8	-1,3	-0,9	-0,4	-4,4
Routage courrier	CONFIDENTIEL							
Agences pour Communication Projet/ Imprimerie								
Campagnes Locales / Com Externes (Presse/ Réseaux Sociaux Autoinventaire)								
Événements								
Dépenses Marché d'Affaires des réunions avec parties prenantes								
Sourcing								
INTERIM AGNRC (Uniquement 2021)								

GRDF précise que la redondance des supports est primordiale, notamment en amont des secteurs les plus importants tels que la MEL.

Dans le cas de cet OPEX, il s'agit soit de coûts fixes (événements / animation des filières par les interlocuteurs du marché d'affaires notamment), soit de coûts qui suivent en tendance la courbe du nombre de PCE (sans y être directement corrélés).

3. Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -3,2 M€. Le montant du poste « OPEX 2 » réalisé est de -4,3 M€, soit une sous-performance de 1,1 M€ représentant 33,6 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 2 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-0,9	-1,0	-1,3	-3,2	
Réalisé ATRD6	-1,4	-1,1	-1,9	-4,3	
Écart	0,5	0,1	0,5	1,1	-33,6%

L'opérateur explique cette sous-performance en raison du renforcement et du ciblage des campagnes de communication afin de répondre aux problématiques métiers et anticiper au mieux les bascules pour éviter de couper des clients.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

À la suite d'une demande de compléments d'informations sur cet OPEX, l'opérateur a fourni les données prévisionnelles relatives à l'éditique (routage courrier) en € sur la période 2023-2027 :

[CONFIDENTIEL]

À la suite d'une demande de compléments d'informations sur cet OPEX, l'opérateur a fourni les données prévisionnelles relatives aux autres lignes de coûts (campagne de communication, ...) en € sur la période 2023-2027 :

[CONFIDENTIEL]

L'opérateur précise avoir fait des projections budgétaires en masse financière en tendance, en l'absence d'inducteurs directs : il a donc construit sa trajectoire ATRD7 sur la base d'enveloppe de coûts estimés par les métiers sans application d'une formule de calcul.

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

En dehors de 2 sous-postes, nous conservons leur trajectoire à date sur les lignes de coûts.

Concernant le sous-poste « Évènements », nous ne retenons pas la demande de GRDF sur la période ATRD7 dans la mesure où aucun évènement n'a été comptabilisé sur 2021-2022 (0,0 M€/an). Nous considérons donc la trajectoire ATRD7 nulle.

Concernant le sous-poste « Sourcing », nous avons appliqué la moyenne 2021-2022 sur la période 2024-2027.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -4,4 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 2 - Communication » de -0,6 M€, soit une baisse de 11,6% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 2 - Communication	-1,4	-1,1	-1,8	-1,8	-1,3	-0,9	-0,4	-4,4
Routage courrier	CONFIDENTIEL							
Agences pour Communication Projet/ Imprimerie								
Campagnes Locales / Com Externes (Presse/ Réseaux Sociaux Autoinventaire)								
Évènements								
Dépenses Marché d'Affaires des réunions avec parties prenantes								
Sourcing								
INTERIM AGNRC (Uniquement 2021)								
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-0,2	-0,2	-0,1	-0,1	-0,6
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-8,8%	-11,0%	-13,2%	-20,3%	-11,6%

C. OPEX 3 - CRIGEN et études diverses

Figure 34 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 3 - CRIGEN et études diverses » en M€ courants

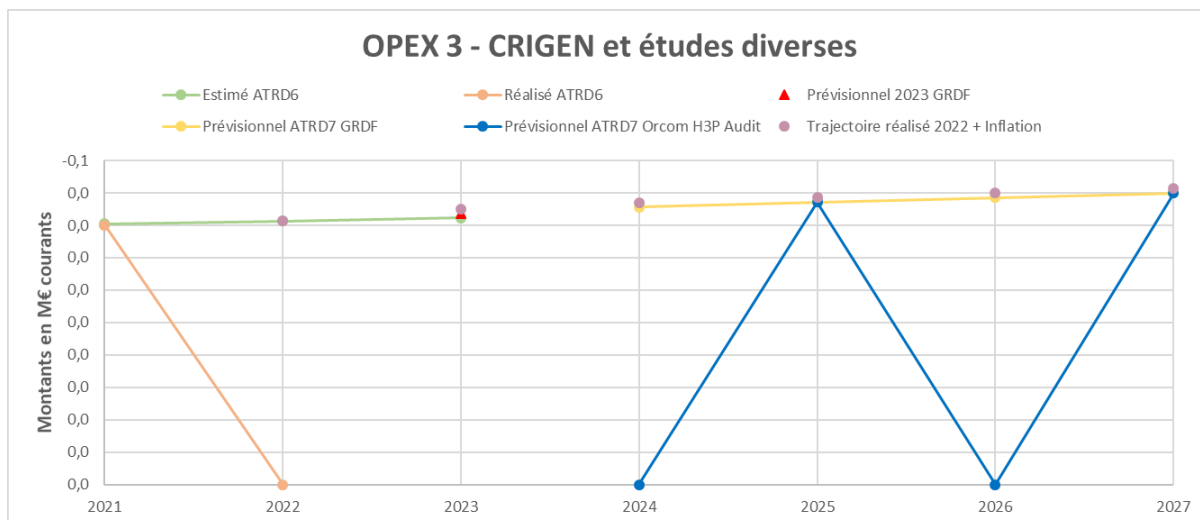


Tableau 45 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 3 - CRIGEN et études diverses » en M€ courants

OPEX 3 - CRIGEN et études diverses (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-0,04	-0,04	-0,04				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-0,04	0,00	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04
Écart réalisé/demande ATRD6		0,00	0,04	0,00				
Évolution annuelle			-1,00	N/A	0,02	0,02	0,02	0,02
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					0,02			
Évolution entre 2022 et 2024				N/A				
Évolution entre 2024 et 2027						0,05		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-0,04	-0,04	-0,04	-0,04	-0,05	-0,05
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					0,00	-0,04	0,00	-0,04
Ajustement					-0,04 (-100,0%)	0,00 (-0,0%)	-0,04 (-100,0%)	0,00 (-0,0%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 3 - CRIGEN et études diverses représente des coûts liés aux études techniques.

2. Évolution du poste 2021-2027

M€ courants	Réel 2021	Réel 2022	Prév 2023	ATRD7 2024	ATRD7 2025	ATRD7 2026	ATRD7 2027
OPEX 3 - CRIGEN et études diverses	-0,04	0,00	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04
Etudes techniques	-0,04	0,00	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04	-0,04

Ce poste est marginal sur l'enveloppe du projet changement de gaz.

3. Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -0,1 M€. Le montant du poste « OPEX 3 » réalisé est de -0,1 M€, soit une surperformance de 0,04 M€ représentant 32,9 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 3 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-0,04	-0,04	-0,04	-0,12	
Réalisé ATRD6	-0,04	0,00	-0,04	-0,08	
Écart	0,00	-0,04	0,00	-0,04	32,9%

Cette surperformance, marginale au regard de son montant, s'explique par le fait que l'opérateur procède à des études techniques 1 année sur 2 et non toutes les années comme le prévoyait la trajectoire délibérée.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

L'opérateur a construit sa trajectoire ATRD7 sur la base d'enveloppe de coûts estimés par les métiers sans application d'une formule de calcul (0,04 M€/an).

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Nous avons appliqué l'enveloppe du réalisé 1 année sur 2 sur la base du réalisé 2021-2022, car l'opérateur a cette saisonnalité sur 2021-2022.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -0,1 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 3 - CRIGEN et études diverses » de -0,1 M€, soit une baisse de 49,6% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 3 - CRIGEN et études diverses	-0,04	0,00	-0,04	0,00	-0,04	0,00	-0,04	-0,09
Études techniques	-0,04	0,00	-0,04	0,00	-0,04	0,00	-0,04	-0,09
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-0,04	0,00	-0,04	0,00	-0,09
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-100,0%	0,0%	-100,0%	0,0%	-49,6%

D. OPEX 4 - Formation

Figure 35 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 4 - Formation » en M€ courants

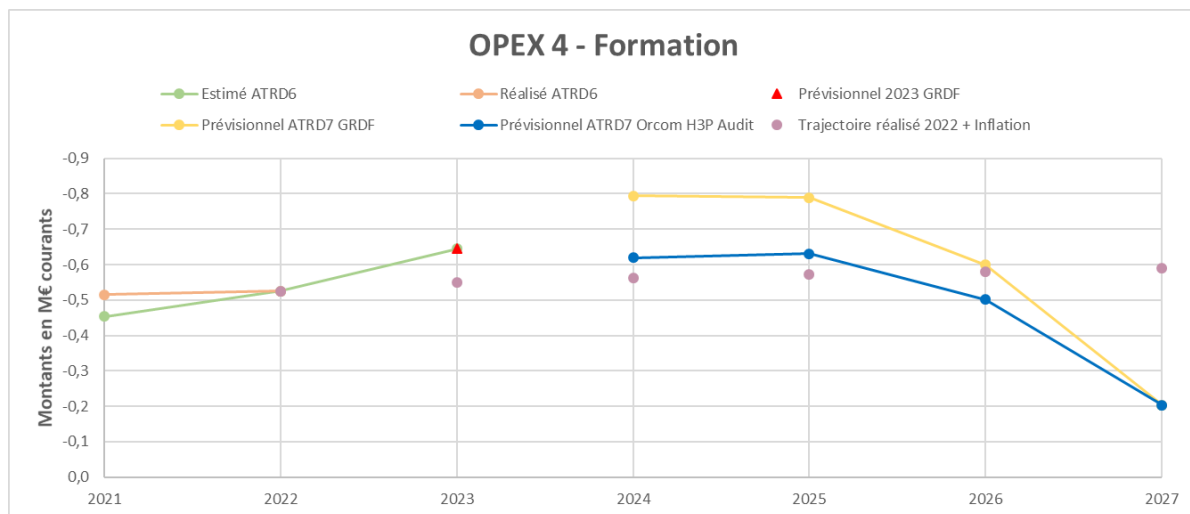


Tableau 46 - Trajectoire 2020-2027 du poste « OPEX 4 - Formation » en M€ courants

OPEX 4 - Formation (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-0,5	-0,5	-0,6				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-0,5	-0,5	-0,6	-0,8	-0,8	-0,6	-0,2
Écart réalisé/demande ATRD6		-0,1	0,0	0,0				
Évolution annuelle			2%	23%	23%	-1%	-24%	-66%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				0,1				
Évolution entre 2022 et 2024				51%				
Évolution entre 2024 et 2027						-74%		
Trajectoire réalisée 2022 + Inflation			-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-0,6	-0,6	-0,5	-0,2
Ajustement					-0,2 (-22,0%)	-0,2 (-20,1%)	-0,1 (-16,5%)	0,0 (-0,1%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 4 - Formation représente des coûts liés à la formation du personnel externe à GRDF intervenant sur le projet changement de gaz.

Ce personnel provient en majorité de TPE-PME du Nord de la France qui vont intervenir sur le terrain et ainsi participer au CDG. Le programme de formation de ce personnel extérieur à GRDF se fera via des sessions de stages. Ainsi le personnel formé en N pourra intervenir les années suivantes dans le cadre du CDG.

2. Évolution du poste 2021-2027

M€ courants	Réel 2021	Réel 2022	Prév 2023	ATRD7 2024	ATRD7 2025	ATRD7 2026	ATRD7 2027
OPEX 4 - Formation	-0,5	-0,5	-0,6	-0,8	-0,8	-0,6	-0,2

GRDF précise devoir garder assez de souplesse pour ajuster le nombre des sessions en fonction des contraintes et réalités du projet compte-tenu du turnover des prestataires et des enjeux notamment sur la bascule de la Métropole Lilloise (par exemple : organiser des sessions supplémentaires pour augmenter le nombre de stagiaires formés et assurer l'avancement des campagnes de réglage en cours).

L'OPEX 4 est de 0,5 M€ en 2021 contre 0,5 M€ en 2022 soit une hausse de 0,0 M€ (1,9%), cette hausse est liée la hausse du volume de PCE (Point de Comptage et d'Estimation) à convertir sur la période.

L'OPEX 4 est de 0,6 M€ en 2023 contre 0,8 M€ en 2024 soit une hausse de 0,2 M€ (33,3%), cette hausse est liée la hausse du volume de PCE à convertir sur la période.

L'OPEX 4 est de 0,8 M€ en 2024 contre 0,2 M€ en 2027 soit une baisse de 0,6M€ (74,4%), cette baisse est liée à la fin du projet changement de gaz (début 2028) et à la baisse du volume de PCE à convertir.

3. Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -1,9 M€. Le montant du poste « OPEX 4 » réalisé est de -1,7 M€, soit une surperformance de 0,2 M€ représentant 12,1 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 4 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-0,5	-0,6	-0,8	-1,9	
Réalisé ATRD6	-0,5	-0,5	-0,6	-1,7	
Écart	0,1	-0,1	-0,2	-0,2	12,1%

L'opérateur n'explique pas cette surperformance de 0,2 M€ qui est marginale au regard de son montant.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

GRDF nous a fourni le détail du nombre de stagiaires à former par année (effet volume) sur l'ATRD7 ainsi que le coût moyen de formation par stagiaire et par année (effet prix).

GRDF prévoit ainsi le nombre suivant de stagiaires à former sur l'ATRD7 :

Année	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Besoin de sessions	CONFIDENTIEL							
Nombre de stagiaires								

L'opérateur prévoit également les coûts suivants par année et par stagiaire sur l'ATRD7 :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Coût moyen formation par session en € - selon GRDF	-2 451	-1 809	-2 148	-1 892	-1 880	-1 665	-2 031	-7 468

Au total sur l'ATRD7, la trajectoire de l'opérateur est de 2,4 M€ sur l'OPEX 4.

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Nous avons corrigé la trajectoire de GRDF sur l'OPEX 4 sur le prix mais aussi sur le volume des formations à réaliser :

- Sur le prix :
 - Nous avons pris le prix 2022 d'une formation pour un seul stagiaire que nous avons inflaté sur l'ATRD7 ;

- Sur le volume :

- Nous avons considéré comme GRDF nous l'a expliqué que 30% des stagiaires formés en N-1 peuvent à nouveau travailler sur l'année suivante,
- Nous avons également lié le nombre de stagiaires annuel sur l'ATRD7 proportionnellement au volume de PCE à convertir N+1 (les stagiaires sont formés en amont) comme le présente le tableau ci-dessous :

Années	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
Volume PCE à convertir	164 842	281 142	355 207	417 595	433 501	365 352	193 722	32 350
% de variation		71%	26%	18%	4%	-16%	-47%	-83%

- Cela nous donne le nombre de stagiaires à former suivant sur l'ATRD7 :

Année	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
Nombre de stagiaires								
Ecart								CONFIDENTIEL

Au total, sur la période ATRD7, notre trajectoire s'élève à 1,1 M€, soit une baisse de 1,3 M€ (55,1%) par rapport à la trajectoire de GRDF comme présenté ci-dessous :

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 4 - Formation	-0,5	-0,5	-0,6	-0,5	-0,4	-0,2	0,0	-1,1
Coût moyen formation par stagiaire en € - selon GRDF	-2 587	-1 639	-1 790	-1 577	-1 567	-1 388	-1 693	-6 224
Correction coût moyen formation par ORCOM H3P Audit en €			-1 715	-1 756	-1 787	-1 815	-1 843	-7 201
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-0,3	-0,4	-0,4	-0,2	-1,3
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-40,4%	-54,9%	-67,3%	-77,4%	-55,1%

6. Contradictoire GRDF

Selon GRDF, le taux de reconduction de 30% des techniciens d'un secteur à l'autre est un taux maximum et n'est applicable que s'il y a une adhérence géographique entre secteurs limitrophes. Aussi, GRDF propose de prendre un taux moyen de 20% sur l'ATRD7.

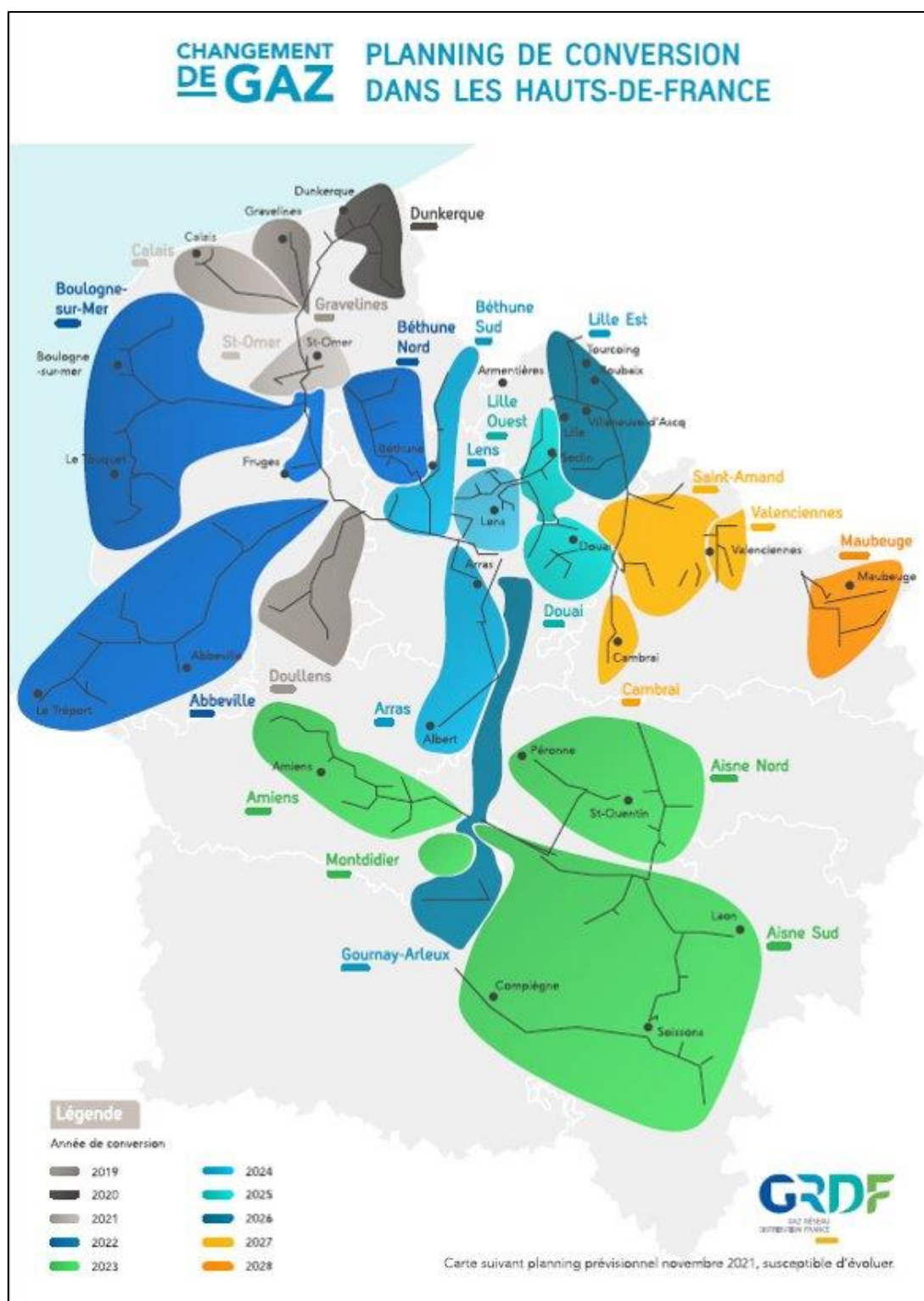
Par ailleurs, entre 2023 et 2024, le taux de reconduction sera sans doute proche de 0 dans la mesure où les secteurs d'Aisne, Aisne Sud et Amiens convertis en 2023 sont très éloignés de ceux de la Métropole Européenne de Lille (MEL) prévus en 2024.

7. Réponse ORCOM H3P Audit

Nous avons décidé de retenir, à partir des informations fournies par GRDF, un taux de reconduction annuel moyen de 25% ; soit le taux maximal de 30% moins 5% lié au taux d'échec aux tests de formation. Ce taux d'échec nous a été explicité oralement lors de la réunion contradictoire par l'opérateur.

De plus, nous n'avons pas voulu retenir un taux de reconduction entre 2023 et 2024 de 0% car les secteurs du changement de gaz sur ces deux années sont en réalité assez proches les uns des autres (cf. carte du projet CDG ci-dessous) et que notre taux ne tient pas compte des stagiaires formés sur les années antérieures (2021-2022) qui pourront eux aussi intervenir en 2024.

La carte suivant le planning prévisionnel, susceptible d'évoluer, nous est présentée par l'opérateur comme suit :



Notre trajectoire finale s'établit à -2,0 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -0,4 M€ représentant une baisse de 18,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 4 - Formation	-0,5	-0,5	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-0,2	-2,0
Coût moyen formation par session en € - selon GRDF	-2 451	-1 809	-2 148	-1 892	-1 880	-1 665	-2 031	-7 468
Correction coût moyen formation par ORCOM H3P Audit en €			-1 892	-1 937	-1 971	-2 003	-2 034	-7 946
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-0,2	-0,2	-0,1	0,0	-0,4
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-22,0%	-20,1%	-16,5%	0,1%	-18,1%

E. OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations

Figure 36 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS + achats de prestations) » en M€ courants

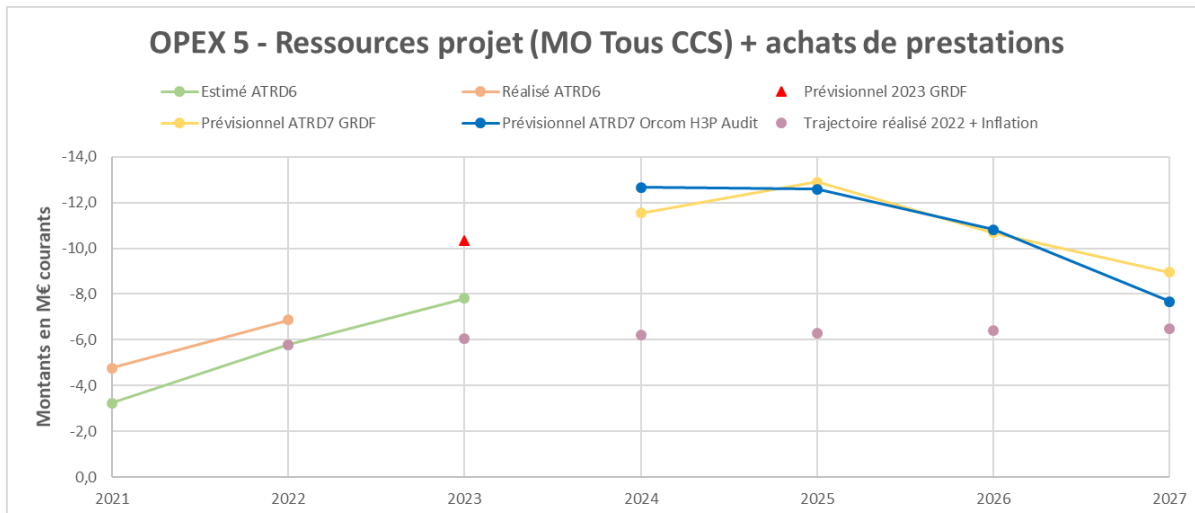


Tableau 47 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS + achats de prestations) » en M€ courants

OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-3,2	-5,8	-7,8				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-4,8	-6,9	-10,3	-11,5	-12,9	-10,7	-8,9
Écart réalisé/demande ATRD6		-1,5	-1,1	-2,5				
Évolution annuelle			44%	50%	12%	12%	-17%	-16%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					5,2			
Évolution entre 2022 et 2024				68%				
Évolution entre 2024 et 2027						-23%		
Trajectoire réalisée 2022 + Inflation			-5,8	-6,0	-6,2	-6,3	-6,4	-6,5
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-12,7	-12,6	-10,8	-7,7
Ajustement					1,1 (-9,7%)	-0,3 (-2,4%)	0,2 (-1,4%)	-1,3 (-14,3%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations représente des coûts liés aux ressources en termes de main d'œuvre affectées au projet Changement De Gaz (CDG) et aux achats de prestations s'y rapportant.

Il convient de préciser que l'opérateur ventile de la main d'œuvre dans les OPEX 5 et 6.

2. Évolution du poste 2021-2027

OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations GRDF	-4,8	-6,9	-10,3	-11,5	-12,9	-10,7	-8,9
Ressources nationales et régionales dédiées au pilotage du projet							
Appui des équipes nationales - Sécurité des installations (DQG)							
Supports clients avec process (MO AGNRC)							
Interim autres services que AGNRC							
Interim AGNRC							
consultance (SIA en 2021) et Marché prestations Opérations (CGI + CEGOS EN 2022 ET 2023)							
immobilier							
hôtellerie Agence Intervention / Brigade CDG							

CONFIDENTIEL

Concernant les lignes de coûts se rapportant aux ressources internes et aux achats, GRDF précise que l'approche du projet est une approche globale.

GRDF précise également que les OPEX 5 et OPEX 6 étant difficilement dissociables, l'enjeu est de mutualiser ces 2 typologies d'actes afin d'optimiser l'activité du projet tant d'un point de vue technique qu'économique.

3. Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -16,8 M€. Le montant du poste « OPEX 5 » réalisé est de -21,9 M€, soit une sous-performance de 5,1 M€ représentant 30,4 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 5 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-3,2	-5,8	-7,8	-16,8	
Réalisé ATRD6	-4,8	-6,9	-10,3	-21,9	
Écart	1,5	1,1	2,5	5,1	-30,4%

L'opérateur explique cette sous-performance en raison :

- Du renforcement de la cellule de pilotage du projet afin d'optimiser la gestion des prestataires ;
- De la montée en charge industrielle du projet (augmentation de la taille des secteurs à basculer sans pour autant pouvoir reproduire à l'identique les méthodes déclinées sur les secteurs précédents) impactant la gestion des ressources métiers, l'enjeu étant de sécuriser le maximum d'activités en amont des bascules afin de générer moins d'insatisfaction des parties prenantes par la suite ;
- De la mise en place des cohortes en 2022 pour répondre aux besoins croissants du projet liés au pic de charge de la préparation de la bascule de la MEL sans avoir recours à des recrutements locaux dont la pérennité n'aurait pas été assurée.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Les éléments qui suivent font suite à une demande de compléments d'informations.

En matière de main d'œuvre, il semble que les notions d'Équivalent Temps Plein (ETP) et d'Effectif Moyen Payé (EMP) s'entremêlent pour GRDF. Nous évoquerons donc le terme EMP en lieu et place d'ETP par souci de clarté.

Concernant le « personnel » associé à la mise en œuvre des OPEX 5, l'approche du projet est une approche globale : les besoins en ressources sont la somme des EMP Statutaire, EMP Intérim et EMP Consultants suivant les mêmes « inducteurs » :

- Les coûts Intérim et Consultants sont ceux issus des consultations/marchés (marché GRDF standard en cours pour l'Intérim, marché spécifique au projet CDG pour Consultants) ;
- Les EMP Statutaires sont naturellement positionnés sur le pilotage des activités clés, dont le pilotage des prestataires ;
- Le dégréement des ressources statutaires, tout en assurant les activités projet « jusqu'à la fin », sera à gérer en s'appuyant sur une part plus élevée de ressources externes par rapport aux années 2021-2025.

GRDF indique la trajectoire prévisionnelle des ressources : EMP OPEX 5 part Statutaire et part Externe (intérim + Consultants avec une comparaison avec le volume total de clients abordés par chaque phase tous secteurs confondus par année).

L'opérateur présente le graphique suivant corrélant le nombre d'EMP (statutaires et externes) avec la volumétrie des PCE en traitement :

[CONFIDENTIEL]

Concernant la « consultance » SIA PARTNER et CGI (Conseillers en Gestion et Informatique), prestataires profil Consultant qui accompagnent le projet, GRDF fait appel à de la consultance plutôt qu'à de l'Intérim pour maîtriser le turnover des ressources et disposer ainsi, autant que possible, de ressources montées en compétences Changement de gaz pérennes :

- SIA PARTNER : prestation assurée en phase Pilote jusqu'en fin 2021 – principalement en appui de l'État-Major / pilotage projet, notamment pour la transition Pilote- Phase de généralisation [CONFIDENTIEL]
- CGI (Conseillers en Gestion et Informatique) : nouveau marché en cours pour appui à partir de fin 2022 et jusqu'à la fin du projet – en appui de l'État-Major projet et aussi des différentes équipes et notamment de l'équipe en charge du pilotage opérationnel des activités (inventaires, réglages, contrôles...) chez les clients sans process. Le marché en cours prévoit un gréement CGI adapté en fonction des besoins en ressources (nombre d'effectif, profil) du projet. Estimation du contrat 2022 – 2028 à date : [CONFIDENTIEL]. Les gréements et profils sont adaptés aux besoins : responsable « plateau CGI », ingénieurs, chargés d'affaires, chargé administratif, logisticien.

Concernant l'« intérim », son usage est ciblé sur les activités à plus faible valeur ajoutée sur lesquelles le turnover potentiellement non négligeable reste gérable. Il s'agit de profil d'agents d'exécution et de maîtrise :

- Service Client CDG : conseiller client, conseiller client senior ;
- Back Office Réseaux : pour appuyer les techniciens à distance (par exemple : recherche d'adresse).

Concernant l'organisme de formation CEGOS (Commission d'Étude Générale d'Organisation Scientifique), il s'agit d'une prestation ponctuelle d'accompagnement et formation des membres GRDF de l'équipe projet : montant de [CONFIDENTIEL] réparti sur 2022/2023.

Concernant la ligne de coût « Immobilier », GRDF apporte les précisions suivantes :

- En lien avec l'augmentation du nombre des ressources dédiées travaillant pour le projet (salariés GRDF et externes), GRDF doit adapter les espaces de travail actuellement alloués au projet pour être en mesure d'accueillir les équipes concernées, notamment pour assurer le pic de conversion de la Métropole Européenne de Lille (MEL) ;

[CONFIDENTIEL]

Concernant la ligne de coût « Hôtellerie Agence Intervention / Brigade CDG », GRDF apporte les précisions suivantes :

- Ces coûts concernent tous les frais de déplacement – restauration, nuitées... – des salariés de cette agence (agence temporaire, créée pour le projet Changement de gaz) lesquels interviennent sur les différents secteurs concernés par la conversion et dépendent du régime IEG dit des « grands déplacements » : ils se déplacent de secteurs en secteurs de conversion tout au long du projet en fonction des activités à mener ;
- Les frais en question sont cadrés par les textes relatifs au Statut des IEG (ex : remboursement de frais de restauration) et le projet s'appuie sur des marchés GRDF (par exemple : prestataire de réservation hôtels).

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Concernant les données relatives aux EMP, nous nous sommes basés sur les éléments communiqués par l'opérateur sur l'OPEX 5 :

[CONFIDENTIEL]

Nous avons établi un Coût Moyen Pondéré (CMP) par EMP puis nous avons valorisé ce ratio selon les EMP de l'ATRD7 :

[CONFIDENTIEL]

Nous avons donc corrigé la trajectoire de GRDF sur l'OPEX 6 sur le volume des EMP en partant du postulat suivant : si l'opérateur arrive à avoir un coût par EMP plus faible qu'une autre année, il n'y a aucune raison pour que celui-ci n'arrive pas à ne pas maîtriser les coûts sur les autres années, compte tenu de leur évolution irrégulière.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -35,3 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations » de -8,7 M€, soit une baisse de 19,8% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations	-4,8	-6,9	-10,3	-10,2	-10,2	-8,7	-6,2	-35,3
Ressources nationales et régionales dédiées au pilotage du projet	CONFIDENTIEL							
Appui des équipes nationales - Sécurité des installations (DQG)								
Supports clients avec process (MO AGNRC)								
Interim autres services que AGNRC								
Interim AGNRC								
Consultance (SIA en 2021) et Marché prestations Opérations (CGI + CEGOS EN 2022 ET 2023)								
Immobilier								
Hôtellerie Agence Intervention / Brigade CDG								
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-1,3	-2,7	-1,9	-2,8	-8,7
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-11,3%	-21,2%	-18,0%	-30,7%	-19,8%

6. Contradictoire GRDF

L'opérateur propose de mettre l'ensemble des items en € 2023 avant recalculs.

GRDF soutient que 2027 n'est pas représentative dans la mesure où il s'agit de la fin du projet (exemple : ressources internes dégradées avec la conservation jusqu'à la fin de l'équipe de pilotage, avec une part d'encadrement, dont la directrice de projet, qui devient prépondérante).

L'opérateur propose à cet effet d'exclure l'année 2027 de la détermination du coût unitaire, soit un calcul sur la base du minimum des années entre 2023 et 2026 (exprimé en € 2023). Ce coût unitaire est ensuite appliqué, et inflaté chaque année pour l'ensemble des trajectoires ATRD7 concernées par les effectifs internes.

GRDF propose également d'utiliser pour les trajectoires d'intérims la méthodologie précédente en prenant comme référence les EMP externes transmis.

GRDF soutient que notre trajectoire calculée sur les Achats (consultance / immobilier / hôtellerie) en regard d'un coût unitaire par EMP n'est pas applicable et demande le maintien de sa trajectoire.

7. Réponse ORCOM H3P Audit

Dans le cadre de la phase contradictoire, l'opérateur a communiqué le détail chiffré des EMP en faisant la distinction entre EMP internes et EMP externes :

EMP	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
OPEX 5 INTERNES		64	CONFIDENTIEL				
OPEX 5 EXTERNES		18					

Sur la base de cette communication, nous avons raisonné en € 2022 :

[Confidentiel]

Puis, nous avons établi un Coût Moyen Pondéré (CMP) par EMP, et avons valorisé ce ratio, selon les EMP internes et externes de l'ATRD7 en regard des lignes de coûts associées :

[Confidentiel]

De la même manière que nous avons procédé dans le cadre de la phase préliminaire, nous avons donc corrigé la trajectoire de GRDF sur l'OPEX 5 sur le volume des EMP en partant du postulat suivant : si l'opérateur arrive à avoir un coût par EMP plus faible qu'une autre année, il n'y a aucune raison pour que celui-ci n'arrive pas à ne pas maîtriser les coûts sur les autres années, compte tenu de leur évolution irrégulière.

Enfin, nous avons poursuivi notre analyse en raisonnant en € courants :

[Confidentiel]

Nous n'avons pas retenu la proposition de l'opérateur visant à maintenir sa trajectoire sur les Achats (consultance / immobilier / hôtellerie) : faute d'inducteurs communiqués, nous calculons les Achats en regard d'un coût unitaire établi sur la base des EMP internes.

Notre trajectoire finale s'établit à -43,7 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -0,3 M€ représentant une baisse de 0,7% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS) + achats de prestations	-4,8	-6,9	-10,3	-12,7	-12,6	-10,8	-7,7	-43,7
CONFIDENTIEL	CONFIDENTIEL							
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				1,1	-0,3	0,2	-1,3	-0,3
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				9,7%	-2,4%	1,4%	-14,3%	-0,7%

F. OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité

Figure 37 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 6 - Travaux préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité » en M€ courants

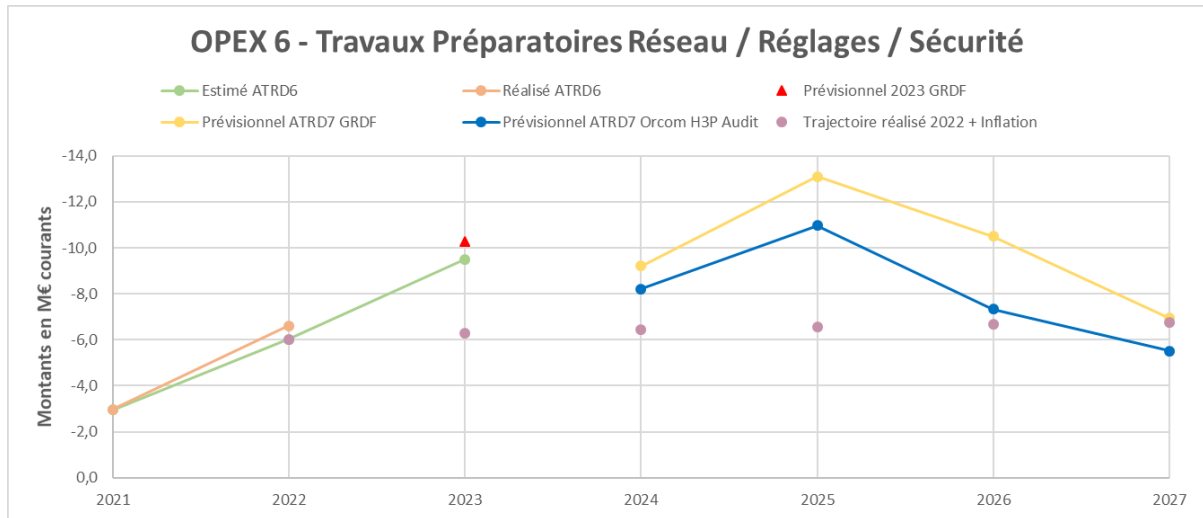


Tableau 48 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 6 - Travaux préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité » en M€ courants

OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Trajectoire délibérée CRE ATRD6		-2,9	-6,0	-9,5				
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-3,0	-6,6	-10,3	-9,2	-13,1	-10,5	-6,9
Écart réalisé/demande ATRD6		0,0	-0,6	-0,8				
Évolution annuelle			123%	56%	-10%	42%	-20%	-34%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					5,2			
Évolution entre 2022 et 2024				39%				
Évolution entre 2024 et 2027						-25%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-6,0	-6,3	-6,4	-6,6	-6,7	-6,8
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-8,2	-11,0	-7,3	-5,5
Ajustement					-1,0 (-10,8%)	-2,1 (-16,4%)	-3,2 (-30,3%)	-1,4 (-20,5%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 6 - Travaux préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité représente des coûts liés aux travaux préparatoires en termes de réseau / réglages / sécurité d'œuvre se rapportant au projet Changement De Gaz (CDG).

2. Évolution du poste 2021-2027

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité	-3,0	-6,6	-10,3	-9,2	-13,1	-10,5	-6,9
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients Avec Process							
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Avec Process							
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients sans Process							
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Sans Process							
CDI Promo Apprenante (2023 2025)							
communication interne et cohortes							
hotellerie et restauration cohortes							
Hospitality manager							
Entraide gestion des cohortes							
organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO)							

CONFIDENTIEL

Concernant les lignes de coûts se rapportant aux ressources internes et aux achats, GRDF précise que l'approche du projet est une approche globale sur les OPEX 5 et 6.

GRDF précise également que les OPEX 5 et OPEX 6 étant difficilement dissociables, l'enjeu est de mutualiser ces 2 typologies d'actes afin d'optimiser l'activité du projet tant d'un point de vue technique qu'économique.

3. Principales observations CNE 2020-2022

La trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de -18,5 M€. Le montant du poste « OPEX 6 » réalisé est de -19,9 M€, soit une sous-performance de 1,4 M€ représentant 7,5 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 6 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-2,9	-6,0	-9,5	-18,5	
Réalisé ATRD6	-3,0	-6,6	-10,3	-19,9	
Écart	0,0	0,6	0,8	1,4	-7,5%

L'opérateur explique cette sous-performance en raison de la forte augmentation des travaux amont de préparation du réseau compte tenu de densification des secteurs et la préparation des bascules lilloises prévues en 2024-2025, afin de maîtriser l'aspect sécurité industrielle tout en préservant la satisfaction clients.

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour la période 2023-2027, la trajectoire financière des OPEX 6 repose sur les inducteurs volumes suivants :

- Estimation de la volumétrie de l'ensemble des activités à réaliser sur chacun des secteurs à convertir en prenant en compte autant que possible leurs particularités (impact sur la volumétrie à traiter et les temps de gamme) ;
- Décisions de l'Exploitant des ouvrages pour la réalisation des activités, notamment en termes de préparation de bascule (par exemple : sectorisation de Lille particulièrement sensible vis-à-vis de la sécurité d'alimentation des clients ; autre exemple : sécurisation des branchements sensibles vis-à-vis de la sécurité industrielle...) ;
- Retours d'expérience qui, au fil de l'eau, permettent au projet d'ajuster ses pratiques et d'améliorer autant que possible le lissage de la réalisation des activités (par exemple : sécurisation des branchements inactifs ou improductifs) ;
- Incidents, difficultés et découvertes qui ne manquent pas de survenir et auxquels le projet doit faire face.

La trajectoire financière est ainsi valorisée à partir des deux formats suivants :

- Masse salariale (effectif statutaire) : valorisation suivant préconisations internes GRDF ;

- Achats (externalisation d'activités) : valorisation suivant les données marchés suite consultation (matériels / prestations) ou hypothèses de valorisation prédictive si marché appel d'offres à venir.

Concernant la ligne de coût « Hôtellerie et restauration cohortes », GRDF apporte les précisions suivantes :

- Le volume prévisionnel d'activités réseaux à prendre en charge sur les différentes années nous a conduit à identifier une charge supérieure à la capacité de la région Nord-Ouest en compétences techniques (capacité de l'AI Changement de gaz + entraide activée au périmètre de l'ensemble des AI Nord-Ouest). Le surplus d'activité est alors assuré via des salariés GRDF issus d'autres régions et venant former les cohortes ;
- Le coût de ces cohortes comprend les coûts d'hébergement et de restauration des salariés concernés durant leur mission pour Changement de gaz ;
- Ces coûts sont encadrés par les spécificités de défraiement du statut des IEG adaptées spécifiquement au contexte du projet ;

- À date, GRDF a pris comme coût de référence [CONFIDENTIEL] par cohorte (comprenant les transferts et transports, la restauration, les nuitées etc.) en lien avec notre retour d'expérience et en anticipation de l'arrivée sur des secteurs plus denses et onéreux en termes d'offre (prix Lille vs rural) ;
- Le prévisionnel relatif au nombre des cohortes est le suivant :

Nombre de cohortes estimé à date	2023	2024	2025	2026	2027
	29	23	50	27	16

Concernant la ligne de coût « Hospitality manager », GRDF apporte les précisions suivantes :

- Cette ligne représente un marché dédié avec un 1 ETP en base et 1 ETP prévisionnel pour passer la charge de 2025 ;
- La prestation concerne l'organisation de la logistique Cohorte et celle associée au PCO, organisation d'autant plus complexe qu'on arrive sur des secteurs denses (bassin minier, MEL) et volumineux (en nombre de clients à convertir donc en nombre de ressources intervenant sur le terrain dont il faut assurer la logistique).

Concernant la ligne de coût « Organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO) », GRDF apporte les précisions suivantes :

- L'opérateur prévoit environ 3 PCO d'entrée de secteurs réglages et 3 PCO de bascules par année (ou équivalent) ;
- Les estimatifs de GRDF sont basés sur leurs expériences des précédents secteurs projetées sur les secteurs à venir : cela comprend l'hôtellerie, la restauration, la location de salles de réunion, les frais de transport de matériels, la location et le transport de conteneurs pour le stockage de matériel sur place, etc. ;
- Pour les PCO d'entrée, ce sont des « petits » événements, une équipe réduite des opérations se déporte en local pour accompagner le lancement des réglages avec les plombiers chauffagistes partenaires ;
- Les PCO de sortie ou de bascules sont d'une autre ampleur : c'est le projet entier ou presque qui se déporte sur le secteur de bascule afin de gérer les dernières opérations de sécurisation et réglages avant la bascule. Les équipes réseaux et les techniciens changement de gaz sont présents, les équipes opérations sont présentes et accueillent les plombiers chauffagistes prestataires sur le secteur, les équipes d'ordonnancement sont également sur place ;
- Concernant les années 2025/2026, GRDF indique avoir anticipé des locations de lieux équipés de salles à grandes capacités et de parking importants, lieux à proximité immédiate des grands axes de circulation implantés sur des secteurs urbains dont les coûts de mise à disposition seront élevés.

Suite à notre demande de compléments d'informations, GRDF a communiqué les coûts PCO en k€ 2023 que nous avons désinflatés pour les rétablir en M€ courants sur 2020-2027 :

<i>M€ courants</i>	2023	2024	2025	2026	2027
Coût Unitaire PCO Entrée	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Coût Unitaire PCO Sortie	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
nb de PCO Entrée	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
nb de PCO Sortie	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0
Coût PCO entrée	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
Coût PCO Sortie	0,1	0,2	0,4	0,4	0,2
TOTAL coûts PCO / an	0,2	0,3	0,5	0,5	0,3

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Concernant les données relatives aux EMP, nous nous sommes basés sur les éléments communiqués par l'opérateur sur l'OPEX 6 :

[CONFIDENTIEL]

Nous avons établi un CMP par EMP puis nous avons valorisé ce ratio selon les EMP de l'ATRD7 :

[CONFIDENTIEL]

Concernant les premières lignes de coûts, nous avons corrigé la trajectoire de GRDF sur l'OPEX 6 sur le volume des EMP en partant du postulat suivant : si l'opérateur arrive à avoir un coût par EMP plus faible qu'une autre année, il n'y a aucune raison pour que celui-ci n'arrive pas à ne pas maîtriser les coûts sur les autres années, compte tenu de leur évolution irrégulière.

Concernant le sous-poste « Hôtellerie et restauration cohortes », nous avons appliqué le Coût Moyen Pondéré (CMP) par cohorte au nombre prévisionnel de cohorte.

Concernant le sous-poste « Hospitality manager », nous sommes repartis des données 2023 GRDF que nous avons divisé par 2 car 1 personne pour gérer suffit selon nous.

Concernant le sous-poste « Organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO) », nous sommes repartis des données 2023 GRDF et l'avons appliqué sur la période de l'ATRD7.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -34,7 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 6 - Travaux préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité » de -5,1 M€, soit une baisse de 12,8% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité	-3,0	-6,6	-10,2	-9,1	-11,8	-7,8	-6,0	-34,7
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients Avec Process								
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Avec Process								
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients sans Process								
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Sans Process								
CDI Promo Apprenante (2023 2025)								
communication interne et cohortes								
hotellerie et restauration cohortes								
Hospitality manager								
Entraide gestion des cohortes								
Organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO)								
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-0,1	-1,3	-2,7	-0,9	-5,1
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-1,5%	-9,8%	-26,1%	-13,2%	-12,8%

CONFIDENTIEL

6. Contradictoire GRDF

L'opérateur propose de mettre l'ensemble des items en € 2023 avant recalculs.

GRDF soutient que 2027 n'est pas représentative dans la mesure où il s'agit de la fin du projet (cf. OPEX 5).

L'opérateur propose à cet effet d'exclure l'année 2027 de la détermination du coût unitaire, soit un calcul sur la base du minimum des années entre 2023 et 2026 (exprimé en € 2023). Ce coût unitaire est ensuite appliqué, et inflaté chaque année pour l'ensemble des trajectoires ATRD7 concernées par les effectifs internes.

GRDF propose également d'utiliser pour les trajectoires d'intérims la méthodologie précédente en prenant comme référence les EMP externes transmis.

GRDF soutient que :

- En matière d'achats : notre trajectoire calculée en regard d'un coût unitaire par EMP n'est pas applicable et demande le maintien de sa trajectoire ;
- En matière d'arbitrage hospitality manager : un seul ETP n'est pas suffisant au regard du nombre de cohortes envisagés et de la logistique associé avec la MEL, et demande le maintien de sa trajectoire initiale ;
- En matière d'arbitrage frais de PCO : l'opérateur demande le maintien de sa trajectoire corrélée aux sous-jacents transmis.

7. Réponse ORCOM H3P Audit

Nous conservons notre trajectoire établie initialement dans le cadre de la phase préliminaire sur la base de nos hypothèses de calcul dans la mesure où l'opérateur n'a pas communiqué d'autres d'inducteurs pertinents sur les lignes de coûts.

Néanmoins, selon le même postulat sur lequel nous avons raisonné pour l'OPEX 5, nous avons raisonné en € 2022 :

M€ 2022 constants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité	-3,0	-6,6	-9,8	-8,6	-12,0	-9,5	-6,2
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients Avec Process	CONFIDENTIEL						
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Avec Process							
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients sans Process							
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Sans Process							
CDI Promo Apprenante (2023 2025)							
communication interne et cohortes							
hotellerie et restauration cohortes							
Hospitality manager							
Entraide gestion des cohortes							
organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO)							

Puis, nous avons établi un Coût Moyen Pondéré (CMP) par EMP, et avons valorisé ce ratio, selon les EMP de l'ATRD7 en regard des lignes de coûts associées :

[CONFIDENTIEL]

De la même manière que nous avons procédé dans le cadre de la phase préliminaire, nous avons donc corrigé la trajectoire de GRDF sur l'OPEX 6 sur le volume des EMP en partant du postulat suivant : si l'opérateur arrive à avoir un coût par EMP plus faible qu'une autre année, il n'y a aucune raison pour que celui-ci n'arrive pas à ne pas maîtriser les coûts sur les autres années, compte tenu de leur évolution irrégulière.

Enfin, nous avons poursuivi notre analyse en raisonnant en € courants :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
OPEX 6 H3P - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité	-3,0	-6,6	-10,3	-8,2	-11,0	-7,3	-5,5
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients Avec Process	CONFIDENTIEL						
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Avec Process							
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients sans Process							
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Sans Process							
CDI Promo Apprenante (2023 2025)							
communication interne et cohortes							
hotellerie et restauration cohortes							
Hospitality manager							
Entraide gestion des cohortes							
organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO)							

Nous avons seulement retenu la proposition de l'opérateur se rapportant aux frais de PCO : pour ce faire, nous avons désinflatés les coûts PCO communiqués par l'opérateur en M€ 2023 pour les rétablir en M€ courants sur 2020-2027.

Notre trajectoire finale s'établit à -32,0 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -7,7 M€ représentant une baisse de 19,5% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 6 - Travaux Préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité	-3,0	-6,6	-10,3	-8,2	-11,0	-7,3	-5,5	-32,0
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients Avec Process	CONFIDENTIEL							
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Avec Process								
Activités Réseaux sur l'adaptation des clients sans Process								
Achats DR sur les activités préparatoires réseaux Sans Process								
CDI Promo Apprenante (2023 2025)								
communication interne et cohortes								
hotellerie et restauration cohortes								
Hospitality manager								
Entraide gestion des cohortes								
Organisation des Postes de Commandement Opérationnels (PCO)								
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€			-1,0	-2,1	-3,2	-1,4	-7,7	
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %			-10,8%	-16,4%	-30,3%	-20,5%	-19,5%	

G. OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process

Figure 38 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process » en M€ courants

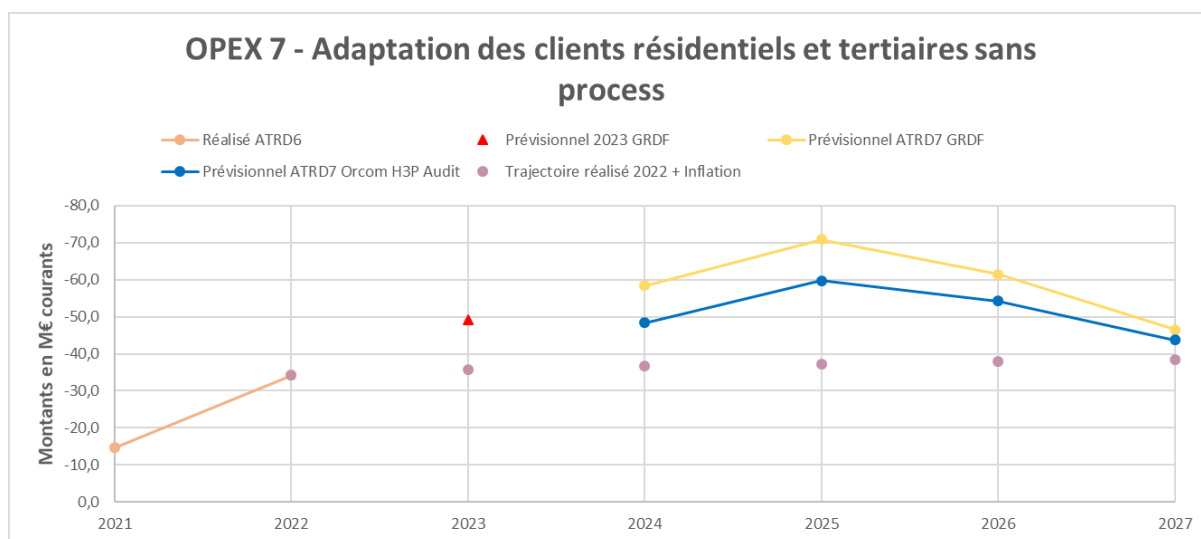


Tableau 49 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process » en M€ courants

OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-14,7	-34,2	-49,2	-58,4	-70,8	-61,4	-46,5
Évolution annuelle			132%	44%	19%	21%	-13%	-24%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027					34,8			
Évolution entre 2022 et 2024				71%				
Évolution entre 2024 et 2027						-20%		
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-34,2	-35,7	-36,6	-37,2	-37,8	-38,4
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-48,4	-59,7	-54,2	-43,7
Ajustement					-10,0 (-17,2%)	11,0 (-15,6%)	-7,2 (-11,7%)	-2,9 (-6,1%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process représente des coûts liés aux travaux d'adaptation des clients sans process ciblés dans le cadre du projet Changement De Gaz (CDG).

GRDF précise devoir assurer tout à la fois l'adaptation des clients résidentiels et tertiaire, autrement dénommés « sans process », que ces clients soient actifs ou inactifs. Pour les inactifs, il s'agit de les sécuriser et aussi maîtriser leur retour en situation « actif » dans le cadre d'une demande de mise en service ultérieure.

« LOT 4 » désigne les clients sans process.

2. Évolution du poste 2021-2027

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process	-14,7	-34,2	-49,2	-58,9	-71,4	-61,9	-47,0

Concernant les coûts associés, GRDF indique le contexte inflationniste et la densité des secteurs abordés en 2022 ont généré une tension sur la filière de professionnels, d'autres coûts ont été en augmentation à partir de 2023, notamment en ce qui concerne les adaptations et le coût du matériel à changer.

3. Principales observations CNE 2020-2022

Nous ne pouvons faire de comparaison entre la trajectoire délibérée et le réalisé pour les OPEX 7 et 8 dans la mesure où ceux-ci ne font l'objet d'aucune distinction dans le délibéré.

Toutefois, en additionnant les OPEX 7 et 8, la trajectoire délibérée 2021-2023 prévoyait un total de - 118,3 M€. Le montant des postes « OPEX 7 & 8 » réalisé est de -104,7 M€, soit une surperformance de 13,6 M€ représentant 11,5 % de la trajectoire prévisionnelle 2021-2023 :

OPEX 7 & 8 en M€ courants	2021	2022	2023	Total	%
Estimé ATRD6	-17,6	-40,6	-60,1	-118,3	
Réalisé ATRD6	-15,5	-35,8	-53,4	-104,7	
Écart	-2,1	-4,8	-6,7	-13,6	11,5%

L'opérateur explique les raisons de cette surperformance comme suit :

- « Des coûts d'ordonnancement, de contrôle et dans une moindre mesure d'inventaire inférieurs à ce qui été prévus sur la période du fait d'appels d'offres réalisés pendant la phase d'industrialisation qui ont permis à GRDF d'obtenir des prix plus compétitifs que les hypothèses sous-jacentes de la trajectoire prévisionnelle de 2021 ;
- Des moindres dépenses liées aux changements d'appareils incompatibles, en raison d'un effet volume important qui n'est qu'en partie compensé par la hausse des coûts unitaires ;
- Des conversions d'inactifs en retrait du fait de volumes convertis à posteriori moins importants ».

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour établir sa trajectoire prévisionnelle, l'opérateur nous a communiqué les effets prix / taux / volumes suivants :

[CONFIDENTIEL]

[CONFIDENTIEL]

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Sur la base des éléments communiqués, nous avons reconstitué la trajectoire comme suit :

[CONFIDENTIEL]

Concernant le sous-poste « Ordonnancement », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix communiqués par GRDF en pages 46, 48 et 50 de la fiche projet page 48 « ATRD7_Projet_fiche N02_Programme Changement de Gaz_vCRE » :

- Lignes de coûts n°1 et 2 : Nombre de client sans process x Pourcentage Sans besoin de réglages (segment 1 + 5) x Coût unitaire d'ordonnancement inventaire avec contrôle inventaire sans process x inflation cumulée ;
- Lignes de coûts n°3 et 4 : Nombre de client sans process x Coût unitaire d'ordonnancement réglage dont contrôle réglage sans process x inflation cumulée.

Concernant le sous-poste « Inventaire LOT 4 », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants : Nombre de client sans process x Pourcentage Avec besoin de réglages (segment 2 + 2 bis) x Coût unitaire d'inventaire sans process (yc repasse inventaire non concluant) x inflation cumulée.

Concernant le sous-poste « Préparation Logistique LOT 4 », il a été intégré au le sous-poste « Réglages LOT 4 ».

Concernant le sous-poste « Réglages LOT 4 », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants :

- Lignes de coûts PHE : Nombre de client sans process x Pourcentage de client ayant fait appel à leur PHE x Coût unitaire d'adaptation dont contrôle sans process x inflation cumulée ;
- Ligne de coût chèque réglage : nous conservons la trajectoire GRDF ;
- Lignes de coûts AO + Frais PCO + Visites dernière chance : Nombre de client sans process x (1 - Pourcentage de client ayant fait appel à leur PHE) x Coût unitaire d'adaptation et contrôle sans process x inflation cumulée.

Concernant le sous-poste « Contrôle LOT 4 », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants pour les lignes de coûts n°1 et 2 : Nombre de client sans process x Taux de clients incompatibles x Coût unitaire d'adaptation dont contrôle sans process x inflation cumulée.

Concernant le sous-poste « Appareils Incompatibles », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants

- Ligne de coût n°1 : nous gardons la trajectoire GRDF, faute d'éléments d'informations quantitatives ;
- Lignes de coûts n°2 et 3 intégrant Presta Handicap PNCS (cf. ligne de coût n°5) et appareils incompatibles avec process (cf. sous-poste « Appareils Incompatibles ») : Nombre de client sans process x Taux de clients incompatibles x Coût unitaire de remplacement réalisé x inflation cumulée ;
- Ligne de coût n°4 Intérim PNCS : Nombre EMP CDG OPEX 7 x Coût Moyen Unitaire x inflation.

Concernant le sous-poste « Appareils Incompatibles avec process », nous l'avons intégré au sous-poste « Appareils Incompatibles ».

Concernant le sous-poste « Remise En Service INAC Incompatibles », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants : Nombre de client sans process x Taux de clients inactifs à convertir x Coût unitaire de conversion des inactifs réalisé x inflation cumulée.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -203,0 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process » de -36,1 M€, soit une baisse de 15,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process	-14,7	-34,2	-49,2	-47,6	-59,0	-53,5	-42,9	-203,0
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-11,3	-12,4	-8,4	-4,0	-36,1
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-19,2%	-17,3%	-13,6%	-8,6%	-15,1%

6. Contradictoire GRDF

Dans le cadre de la phase contradictoire, l'opérateur a communiqué de manière parcellaire sur l'ensemble des sous-postes composant l'OPEX 7.

Concernant l'inventaire LOT 4, l'opérateur précise des points qui permettent de reconstituer la trajectoire, à savoir :

- La volumétrie des inventaires dépend des réglages prévus sur les années N+1 et N+2 (pondération 2/3 - 1/3), car cette étape est réalisée en amont du process de bascule qui lui se réalisé sur l'année N et permet de comptabiliser les PCE réglés ;
- La fiche GRDF précise également que le taux d'auto-inventaire réussis est de 19% > il y a donc 81% de prestations à réaliser sur la volumétrie totale prévisionnelle de PCE concernés et non pas 45%, taux utilisé par H3P sur le volume de l'année N ;
- Sur les repasses, GRDF corrige sa demande avec le dernier taux constaté (0,3%), plus bas que la moyenne 2021-2022 qui était utilisée dans la trajectoire initiale (1,25%).

Concernant les achats de matériels (sous-poste « Préparation Logistique LOT 4 »), GRDF a justifié le passage à [CONFIDENTIEL] en coût moyen pondéré 2023 selon les typologies de détenteurs nécessaires du fait des hausses tarifaires des fournisseurs (tension d'approvisionnement / crise matière première / panel fournisseur restreint).

Concernant les sous-postes « Préparation Logistique LOT 4 » et « Réglages LOT 4 », l'opérateur reconnaît l'existence d'écarts en raison de reconstitutions successives mais précise avoir identifié quelques erreurs dans la matrice OPEX 7 à 8 :

- Sur la part des forfaits PHE vs la part des forfaits AO au regard du nombre de PCE concernés : en effet, 35% pour la part AO et 65% pour les PHE est la bonne répartition mais nous avons par erreur implémenté 70% sur les forfaits AO dans la matrice tarifaire. Ce poste a donc été surévalué dans la matrice ;
- Sur la répartition des segments : S1 = 50% - S2 = 45% et S5 = 5% sont corrects. La matrice tarifaire a été modélisée avec S1= 55% - S2 = 40% et S5= 5%. Ce poste a donc été légèrement sous dimensionné dans la matrice ;
- Sur les Visites de la Dernière chance : les écarts sont liés à une mauvaise prise en compte de trajectoire de PCE dans la matrice tarifaire (surestimation et selon les données connues par le projet à fin 2022 et non celles de mars 2023).

7. Réponse ORCOM H3P Audit

L'opérateur ne semble pas être en mesure de reconstituer lui-même ses propres lignes de coûts en regard des très nombreux inducteurs communiqués. D'ailleurs GRDF reconnaît l'existence d'écarts avec le détail communiqué dans le cadre de la phase préliminaire estimés à 1,9 M€ :

[CONFIDENTIEL]

Dans l'ensemble, à l'exception des deux les sous-postes « Préparation Logistique LOT 4 » et « Réglages LOT 4 », nous avons conservé nos hypothèses de calcul établies dans le cadre de la phase préliminaire en matière d'effets volumes et de taux dans la mesure où l'opérateur n'a pas communiqué d'autres d'inducteurs pertinents sur les lignes de coûts, et avons appliqué en matière d'effet prix le réel 2022 que nous inflatons sur la période ATRD7.

Concernant les deux sous-postes « Préparation Logistique LOT 4 » et « Réglages LOT 4 » :

[CONFIDENTIEL]

[CONFIDENTIEL]

In fine, sur ces 2 sous-postes, nous arrivons à une trajectoire atteignant -111,8 M€ contre -110,0 M€ proposée dans le cadre de la restitution de l'audit préliminaire, soit +1,8 M€.

Sur la base des éléments communiqués, nous avons reconstitué la trajectoire sur l'ensemble des sous-postes de l'OPEX 7 comme suit :

[CONFIDENTIEL]

Notre trajectoire finale s'établit à -205,9 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -31,1 M€ représentant une baisse de 13,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process	-14,7	-34,2	-49,2	-48,4	-59,7	-54,2	-43,7	-205,9
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-10,0	-11,0	-7,2	-2,9	-31,1
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-17,2%	-15,6%	-11,7%	-6,1%	-13,1%

H. OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process

Figure 39 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process » en M€ courants

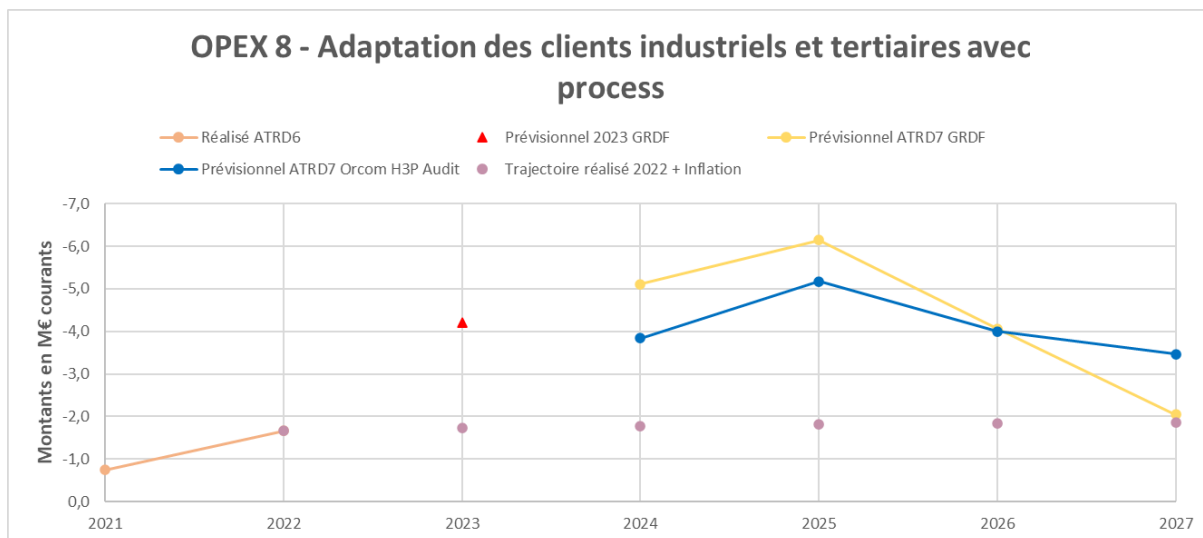


Tableau 50 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process » en M€ courants

OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process (M€ courants)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Réalisé/estimé/prévisionnel GRDF		-0,7	-1,7	-4,2	-5,1	-6,1	-4,1	-2,0
Évolution annuelle			122%	154%	21%	20%	-34%	-50%
Écart entre la moyenne 2020-2022 et la moyenne 2024-2027				3,1				
Évolution entre 2022 et 2024				208%				
Évolution entre 2024 et 2027							-60%	
Trajectoire réalisé 2022 + Inflation			-1,7	-1,7	-1,8	-1,8	-1,8	-1,9
Trajectoire ORCOM H3P AUDIT					-3,8	-5,2	-4,0	-3,5
Ajustement					-1,3 (-24,9%)	-1,0 (-15,8%)	-0,1 (-1,7%)	1,4 (-69,4%)

1. Descriptif du poste

L'OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec sans process représente des coûts liés aux travaux d'adaptation des clients avec process ciblés dans le cadre du projet Changement De Gaz (CDG). GRDF précise devoir assurer tout à la fois l'adaptation des clients industriels et tertiaires, autrement dénommés « avec process ».

« LOT 5 » désigne les clients avec process.

2. Évolution du poste 2021-2027

M€ courants	M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026
OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process	-0,7	-1,7	-4,2	-5,1	-6,1	-4,1	-2,0

Concernant les coûts associés, GRDF indique le contexte inflationniste et la densité des secteurs abordés en 2022 ont généré une tension sur la filière de professionnels, d'autres coûts ont été en augmentation à partir de 2023, notamment en ce qui concerne les adaptations et le coût du matériel à changer.

3. Principales observations CNE 2020-2022

Nous ne pouvons faire de comparaison entre la trajectoire délibérée et le réalisé pour les OPEX 7 et 8 dans la mesure où ceux-ci ne font l'objet d'aucune distinction dans le délibéré.

Toutefois, en additionnant les OPEX 7 et 8, l'opérateur explique les raisons d'une surperformance (cf. [IX.G. OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process](#)).

4. Méthodes et hypothèses de GRDF sur la trajectoire ATRD7

Pour établir sa trajectoire prévisionnelle, l'opérateur nous a communiqué les effets prix / taux / volumes suivants :

[CONFIDENTIEL]

5. Trajectoire ORCOM H3P Audit

Sur la base des éléments communiqués, nous avons reconstitué la trajectoire comme suit :

[CONFIDENTIEL]

Concernant le sous-poste « Inventaire LOT 5 », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants : Nombre de clients avec process x Coût unitaire d'inventaire avec process x inflation cumulée.

Concernant les sous-postes « Réglages LOT 5 » et « Contrôles LOT 5 », nous sommes repartis des effets volumes, des effets de taux et des effets prix suivants : Nombre de clients avec process x Pourcentage Sans besoin de réglages (segment 1 + 5) x Coût unitaire d'adaptation dont contrôle avec process x inflation cumulée.

De ce fait, nous recommandons une trajectoire de -15,0 M€ qui engendre un ajustement total sur le poste « OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process » de -2,4 M€, soit une baisse de 13,6% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process	-0,7	-1,7	-4,2	-3,5	-4,7	-3,6	-3,2	-15,0
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-1,6	-1,4	-0,4	1,1	-2,4
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-31,6%	-23,4%	-10,5%	54,2%	-13,6%

6. Contradictoire GRDF

Dans le cadre de la phase contradictoire, l'opérateur a communiqué des éléments d'informations en matière de reconstitution de coûts :

- Proposition Réglages : reconstitution des coûts selon un modèle simplifié en prenant en compte le fait que l'ensemble des devis / factures ne sont pas transmis au fil de l'eau (60% reçus) et selon un coût unitaire qui est le résultat de la moyenne des coûts constatés sur 2023 ;
- Proposition Contrôles : utilisation du taux de contrôle à 8% et du coût unitaire projeté sur l'ensemble des PCE avec process.

7. Réponse ORCOM H3P Audit

Dans l'ensemble, nous avons :

- Conservé nos hypothèses de calcul établies dans le cadre de la phase préliminaire ;

- Repris les effets de taux communiqués dans le cadre de la phase contradictoire, à savoir :

[CONFIDENTIEL]

- Appliqué en matière d'effet prix le réel 2022 que nous inflatons sur la période ATRD7.

Notre trajectoire finale s'établit à -16,5 M€ au total sur la période, soit un ajustement final de -0,9 M€ représentant une baisse de 5,1% par rapport à la trajectoire ATRD7 de l'opérateur :

M€ courants	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL ATRD7
OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process	-0,7	-1,7	-4,2	-3,8	-5,2	-4,0	-3,5	-16,5
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en M€				-1,3	-1,0	-0,1	1,4	-0,9
Total ajustement proposé par Orcom H3P Audit en %				-24,9%	-15,8%	-1,7%	69,4%	-5,1%

X. Indicateurs de performance

A. Benchmark

1. Démarche

Dans le cadre de l'analyse de l'évolution des charges nettes d'exploitation (« CNE ») de l'opérateur GRDF, nous avons effectué un exercice d'analyse comparative sur les exercices 2020-2022 des indicateurs de performance fonction des CNE de GRDF avec les indicateurs d'opérateurs de distribution européens comparables.

Les indicateurs de performance retenus sur la période historique 2020-2022 sont les suivants :

- CNE / kilomètre de de canalisation ;
- CNE / point de livraison/km ;
- CNE / effectifs.

2. Opérateurs retenus dans l'analyse

Société	Pays	Activité	Site internet
Italgas	Italie	Société spécialisée dans la distribution de gaz naturel. Elle est cotée à la Bourse de Milan et incluse dans l'indice FTSE MIB	https://www.italgas.it/
Gaz Networks Ireland	Irlande	Possède et exploite le réseau de gaz naturel en Irlande. Société en monopole, réseau de 11 000 km.	https://www.gasnetworks.ie/home/
Cadent	UK	Le plus grand réseau de distribution de gaz du Royaume-Uni, qui alimente en gaz 11 millions de foyers et d'entreprises. La société gère un réseau de plus de 82 000 tuyaux, la plupart souterrains, qui transportent le gaz à travers le Nord-Ouest, les Midlands de l'Ouest, les Midlands de l'Est, le Yorkshire du Sud, l'Est de l'Angleterre ...	https://cadentgas.com/
Polska Spółka Gazownictwa	Pologne	Le plus grand opérateur du système de distribution de gaz en Pologne. Emploie plus de 11 000 personnes et opère dans toute la Pologne en distribuant du gaz à travers 200 000 km de gazoducs	https://www.psgaz.pl/
Enedis	France	Principal gestionnaire du réseau public de distribution d'électricité en France. Enedis gère plus particulièrement le réseau basse et moyenne tension sur 95% du territoire. 1,4 M de km de lignes électriques/ 37 M de clients	https://www.enedis.fr

3. Limites

Comparer des opérateurs européens se heurte à des difficultés liées aux différences intrinsèques entre opérateurs et aux spécificités des marchés sur lesquels ils opèrent et zones géographiques couvertes.

La situation spécifique de chaque distributeur rend les comparaisons difficiles. Ci-dessous figure une liste de facteurs ayant un impact important sur les coûts des distributeurs. Cette liste n'est pas exhaustive mais met en exergue les limites d'un exercice de comparaison :

- Facteurs techniques :
 - Des caractéristiques de réseau différentes (infrastructures plus ou moins modernes, etc.),
 - Des contraintes différentes liées à la nature des zones traversées par les canalisations (zone rurale, zone urbaine, nature des sols, relief, etc.),
 - Un nombre de points de livraison différent ;
- Facteurs législatifs et réglementaires :
 - Un périmètre du réseau de distribution qui varie selon les pays (réseau national et/ou régional),
 - Des cadres réglementaires différents qui peuvent contraindre les opérateurs à des dépenses plus ou moins importantes en matière de sécurité ou de maintenance par exemple,
 - Des différences de règles comptables d'un pays à un autre comme la qualification des coûts en OPEX ou CAPEX,
 - Des coûts de main d'œuvre variables selon les pays,
 - Des cadres fiscaux différents selon les pays.

Toutefois, nous avons jugé utile de mener l'analyse comparative jusqu'au bout, dans la limite des informations publiques disponibles pour l'échantillon d'opérateurs retenus, afin d'être en mesure de s'assurer que les indicateurs GRDF s'inscrivent dans une tendance d'évolution similaire à celle des opérateurs de l'échantillon, dans les grandes masses.

Lors de la phase contradictoire, GRDF expose les limites méthodologiques de notre benchmark. Pour l'opérateur, aucun redressement des calculs n'est proposé ce qui rend la comparaison complètement aléatoire.

4. Sources des données retenues

Pour reconstituer les indicateurs de performance 2020-2022 des opérateurs « comparables », nous sommes basés sur les informations publiques disponibles : site internet des opérateurs, rapports annuels et comptes des sociétés, rapports/communiqués spécifiques, données issues des régulateurs, etc.

Concernant les CNE opérateurs, afin de suivre une approche similaire par opérateur et avec la contrainte importante du niveau de détails des informations publiques disponibles souvent restreint, nous avons retenu les charges opérationnelles (au compte de résultat : EBITDA – Chiffre d'affaires).

5. Résultats

Nous présentons ci-après :

- Le calcul détaillé des indicateurs de performance (i) historiques 2020-2022 et (ii) prévisionnels 2023-2027 pour GRDF, sur la base des données transmises par le Client d'une part et sur la base de la trajectoire alternative que nous vous proposons ;
- Le calcul des indicateurs de performance historiques 2020-2022 des opérateurs de l'échantillon, dans la limite des informations que nous avons pu trouver dans le cadre de nos recherches. Certains opérateurs pourront de fait exclus de l'analyse, aucune information n'ayant pu être obtenue (Polska Spolka Gazownictwa) ;

Une synthèse des résultats GRDF versus opérateurs de l'échantillon :

GRDF									
Km canalisation					CONFIDENTIEL				
Point d'injection (PDI)/km)									
Points d'injection (PDI)									
Effectifs CLIENT									
Effectifs Orcom H3P Audit									
Trajectoire GRDF									
Charges énergie (M€ courants)					CONFIDENTIEL				
Impayés									
Évolutions réglementaires (R&I)									
TOTAL des CNE (M€ courants)									
CNE hors charges d'énergie / impayés / R&I - périmètre constant (M€ courants)									
CNE hors charges d'énergie / impayés / R&I - périmètre constant (M€ constant 2022) - "CNE GRDF"									
évolution par rapport à l'année précédente									
évolution par rapport à 2020									
Indicateurs de performance									
Trajectoire GRDF									
CNE GRDF / Km canalisation	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
CNE GRDF / Point d'injection	CONFIDENTIEL								
CNE GRDF / Effectifs									

Benchmark Opérateurs			
	2020	2021	2022
Italgas Spa (Distribution)			
CNE (M€)	-350,4	-361,9	-454,6
Canalisation (km)	73 058	74 397	81 309
Point de livraison/injection (millions)	8,7	8,7	8,9
Effectifs (Nb)	3985,0	3904,0	4228,0
CNE/km canalisation (M€/km)	0,00	0,00	-0,01
CNE/point livraison (M€)	-40,35	-41,44	-50,85
CNE/effectifs (M€)	-0,09	-0,09	-0,11
Gas Networks Ireland (Distribution)			
CNE (M€)	-189	-238	
Canalisation (km)	14 617	14 600	
Point de livraison/injection (millions)	1,684992	1,75	
Effectifs (Nb)	1154	1089	
CNE/km canalisation (M€/km)	-0,01	-0,02	nd
CNE/point livraison (M€)	-112,2	-136,0	nd
CNE/effectifs (M€)	-0,2	-0,2	nd
Cadent (Distribution)			
CNE (M€)		-3 876	-310
Canalisation (km)		14 000	131 000
Point de livraison/injection (millions)			10,8
Effectifs (Nb)			5945
CNE/km canalisation (M€/km)	nd	-0,28	0,00
CNE/point livraison (M€)	nd	nd	-28,70
CNE/effectifs (M€)	nd	nd	-0,1
Enedis (Distribution)			
CNE (M€)	-15 672	-16 334	n.d.
Canalisation (km)	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Point de livraison/injection (PDL/km)	37	37	38
Effectifs (Nb)	38 600	38 701	39 208
CNE/km canalisation (M€/km)	-0,01	-0,01	nd
CNE/point livraison (M€)	-423,6	-441,5	nd
CNE/effectifs (M€)	-0,4	-0,4	nd

Source d'informations (sources internet) :

- Italgas¹⁰
- Gas Networks Ireland¹¹
- Cadent¹²
- Enedis¹³

¹⁰ <https://www.italgas.it/en/investors/financial-statements-presentations/>

¹¹ http://www.ervia.ie/who-we-are/financial-information/Ervia_2021_AR.pdf et https://www.ervia.ie/who-we-are/financial-information/Ervia_2020_AR.pdf

¹² <https://cadentgas.com/nggdwsdev/media/Downloads/reports/Cadent-customer-SPO-29072022.pdf> ;
<https://documents.cadentgas.com/view/162342543/46/> ;
<https://cadentgas.com/nggdwsdev/media/Downloads/investor%20relations/2022-06-Cadent-Investor-Presentation-vF.pdf>

¹³ https://infonyet.fr/entreprises/44460844213631-enedis/#service_financial ;
<https://www.pappers.fr/entreprise/enedis-444608442/comptes/ENEDIS%20-%20Comptes%20sociaux%202020%2005-05-2021.pdf> ; <https://www.enedis.fr/le-bilan-electrique>

Synthèse Benchmark		2020	2021	2022
CNE/km canalisation (M€/km)				
GRDF		0,01	0,01	0,01
Italgas Spa (Distribution)		0,0	0,0	0,0
Gas Networks Ireland (Distribution)		0,0	0,0	nd
Cadent (Distribution)		nd	-0,3	0,0
Enedis (Distribution)		nd	d	nd
CNE/effectifs (M€)				
GRDF		0,12	0,12	0,13
Italgas Spa (Distribution)		-0,1	-0,1	-0,1
Gas Networks Ireland (Distribution)		-0,2	-0,2	d
Cadent (Distribution)		nd	nd	-0,1
Enedis (Distribution)		nd	d	nd
CNE/point livraison (M€/PDL/km)				
GRDF		0,0	0,0	0,0
Italgas Spa (Distribution)		-40,4	-41,4	-50,9
Gas Networks Ireland (Distribution)		-112,2	-136,0	nd
Cadent (Distribution)		nd	nd	-28,7
Enedis (Distribution)		d	d	d

L'indicateur du point de livraison chez GRDF est plus faible par rapport aux autres opérateurs du benchmark.

Concernant les indicateurs de km de canalisation et d'effectifs, GRDF se situe dans la fourchette moyenne des opérateurs retenus.

Notre analyse n'appelle pas d'autres remarques particulières concernant GRDF.

B. Indicateurs de performance

Nous avons réalisé des analyses complémentaires afin de juger de l'évolution de l'efficacité des CNE de GRDF de façon globale. En effet, il convient de mesurer l'évolution de la productivité globale de GRDF au regard de ses charges d'exploitation. Pour ce faire, nous avons mesuré le niveau de productivité des CNE atteint par GRDF pendant la période réalisée 2020-2022 et l'avons comparé au niveau de productivité prévisionnel sur la base de la demande tarifaire de GRDF et de notre proposition de trajectoire d'ATRD7.

Dans ce contexte, nous avons apprécié les efforts de productivité en analysant l'évolution de trois ratios entre les coûts d'une part et les paramètres opérationnels d'autre part :

- Les CNE à périmètre d'activité constant par km de canalisation ;
- Les CNE à périmètre d'activité constant par point d'injection ;
- Les CNE à périmètre d'activité constant par effectifs.

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

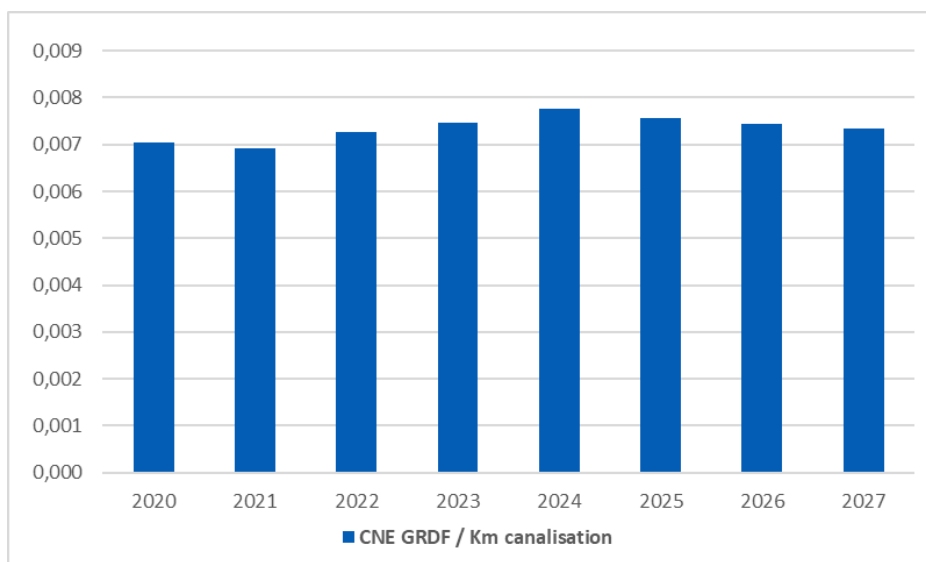
- Les charges d'énergie ;
- Le projet « Changement de Gaz (CDG) »

Le choix des paramètres métiers « longueur de réseau » et « nombre de points d'injection-livraison » et « effectifs » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur notre retour d'expérience acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques et économétriques dans le secteur des infrastructures de distribution d'énergie et s'inscrit dans un suivi des indicateurs retenus sur la période ATRD7.

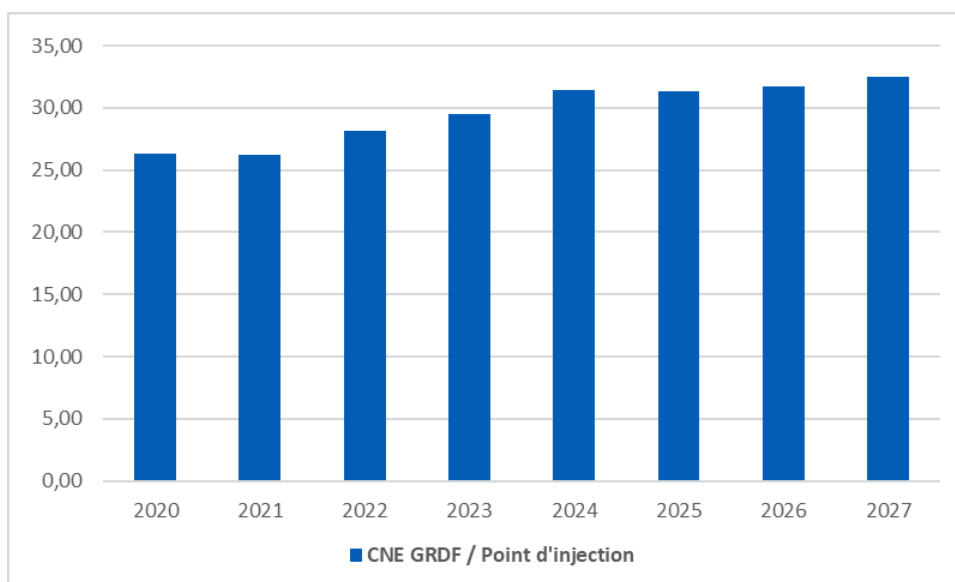
L'analyse est réalisée en € 2022 afin de neutraliser l'impact de l'inflation entre les différentes années.

1. Évolution de la productivité à partir de la trajectoire ATRD7 de GRDF

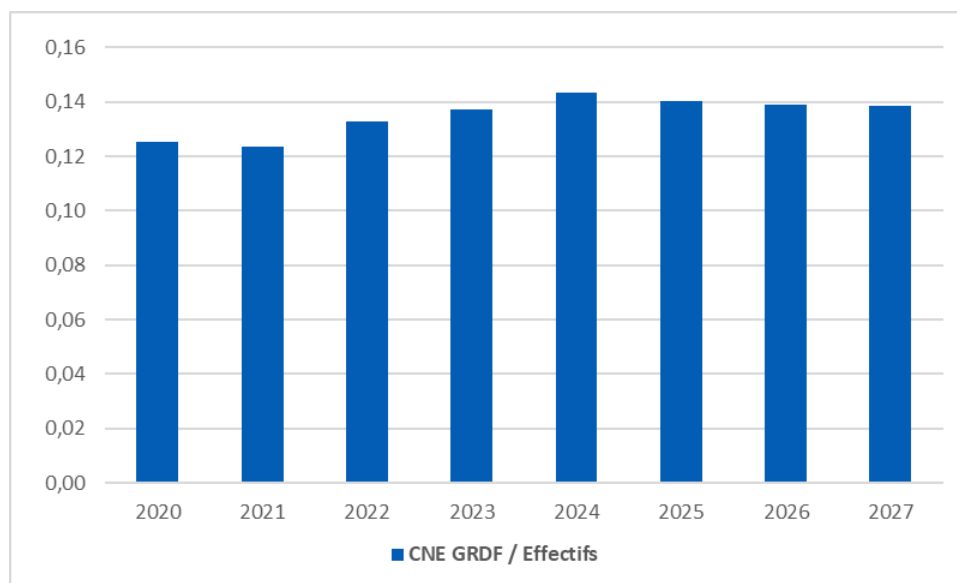
Évolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection



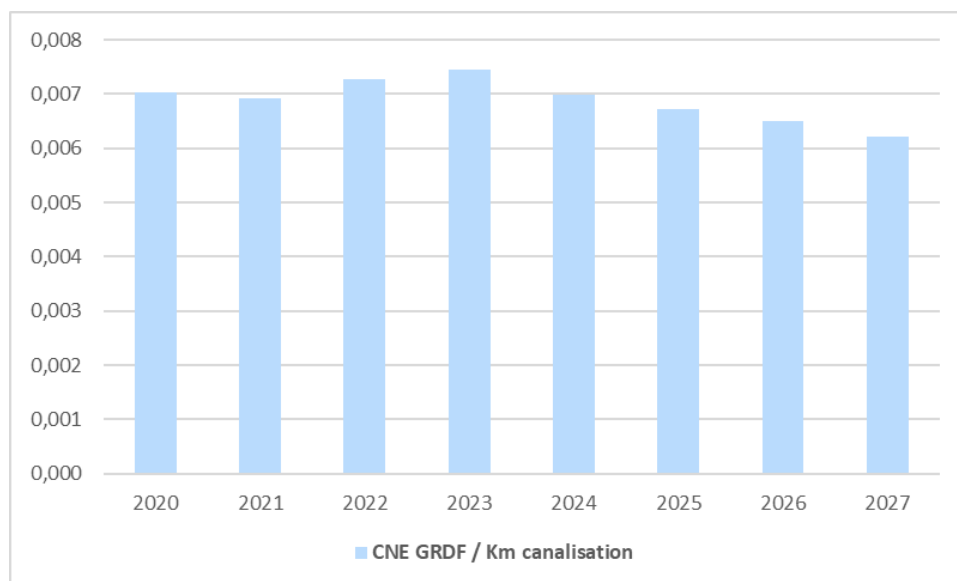
Évolution du ratio CNE à périmètre constant par nombre d'effectifs



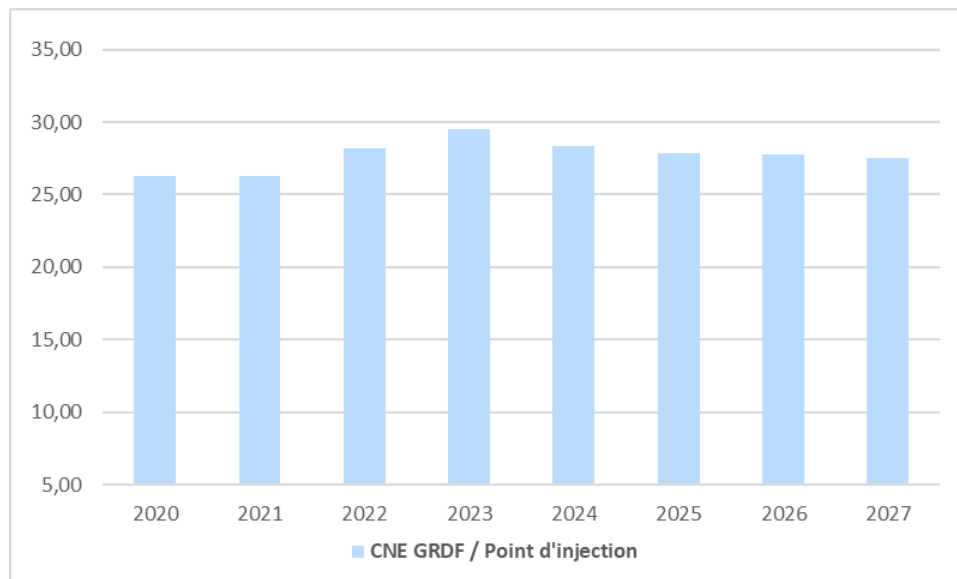
Il ressort que les trois indicateurs augmentent sur toute la période 2024-2027, avec une hausse modérée (+8,3% en moyenne pour chacun des ratios). Nous constatons une hausse de 5,0% concernant le ratio CNE/Km de canalisation, une hausse de 12,4% pour le ratio CNE/Point d'injection et enfin une hausse de 7,4% concernant la ration CNE/Effectifs.

2. Évolution de la productivité à partir de la trajectoire préliminaire ATRD7 ORCOM H3P Audit

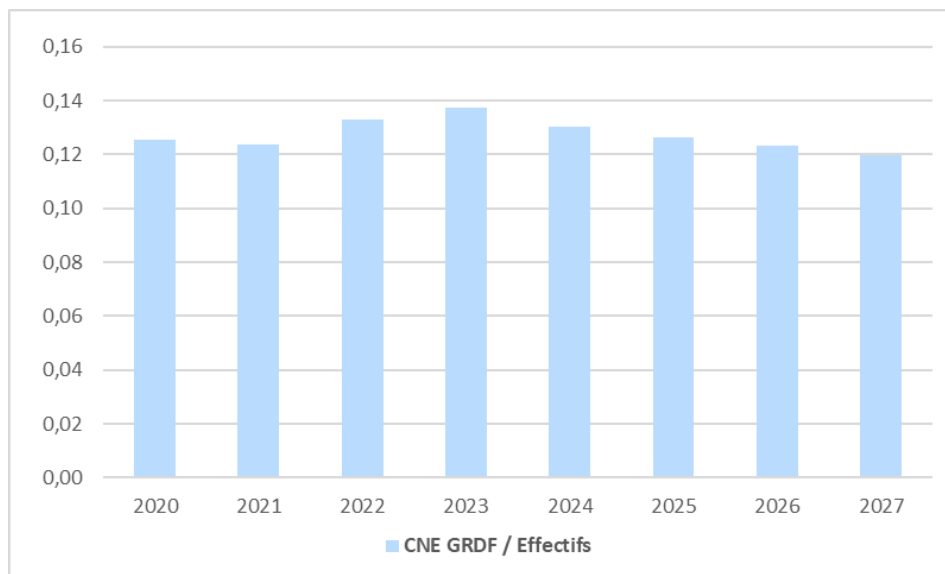
Évolution du ratio CNE à périmètre constant par les km de canalisations (trajectoire ORCOM H3P Audit)



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection (PDL/km) (trajectoire ORCOM H3P Audit)



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par le nombre d'effectif (trajectoire ORCOM H3P Audit)



Selon la trajectoire prévisionnelle des CNE que nous recommandons à l'issue de notre analyse poste par poste, il ressort une stabilité de la productivité de la moyenne des ratios (-3,0%) :

- En effet, l'indicateur CNE sur km de canalisation de 0,007 en 2022 à 0,006 en 2027, soit un gain moyen entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 8,4% ;
- L'indicateur CNE sur le nombre de point d'injection passe de 28,17 en 2022 à 27,85 en 2027, soit un gain moyen entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 0,2% ;
- Enfin, l'indicateur CNE par le nombre d'effectif passe de 0,13 en 2022 à 0,12 en 2027, soit un gain moyen entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 5,1%.

Ainsi, nous constatons que selon notre trajectoire les indicateurs sont stables par rapport au réalisé 2022, ce qui vient conforter notre position suite à notre analyse poste à poste puisque, contrairement à l'opérateur, notre trajectoire n'intègre pas une dégradation de productivité qui est en notre sens un minima pour un opérateur efficient.

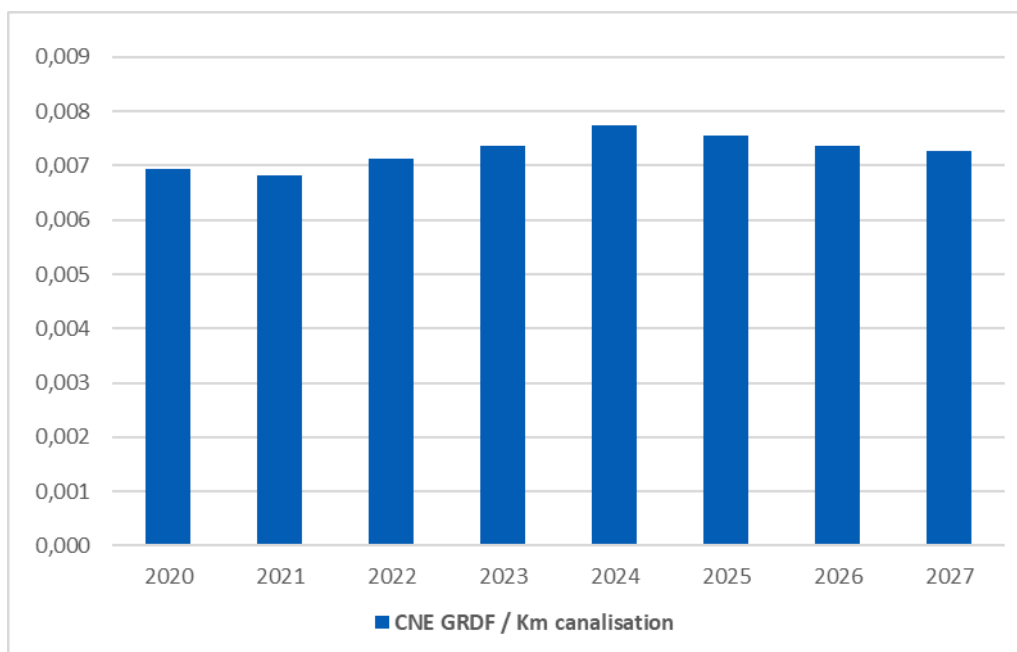
3. Contradictoire GRDF

Afin d'avoir un périmètre d'activité constant, GRDF propose de neutraliser aussi les impayés et les évolutions réglementaires (R&I), éléments exogènes à GRDF.

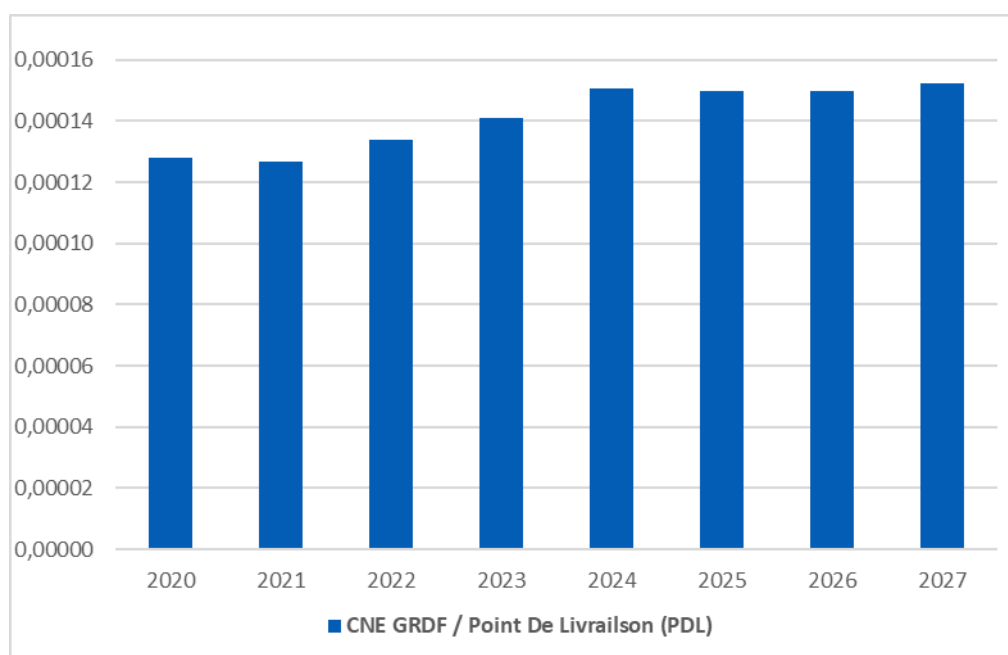
L'opérateur propose également de corriger les CNE 2020 et 2021 en les ramenant en € 2022.

Il ressort de l'analyse de la productivité de l'opérateur ce qui suit :

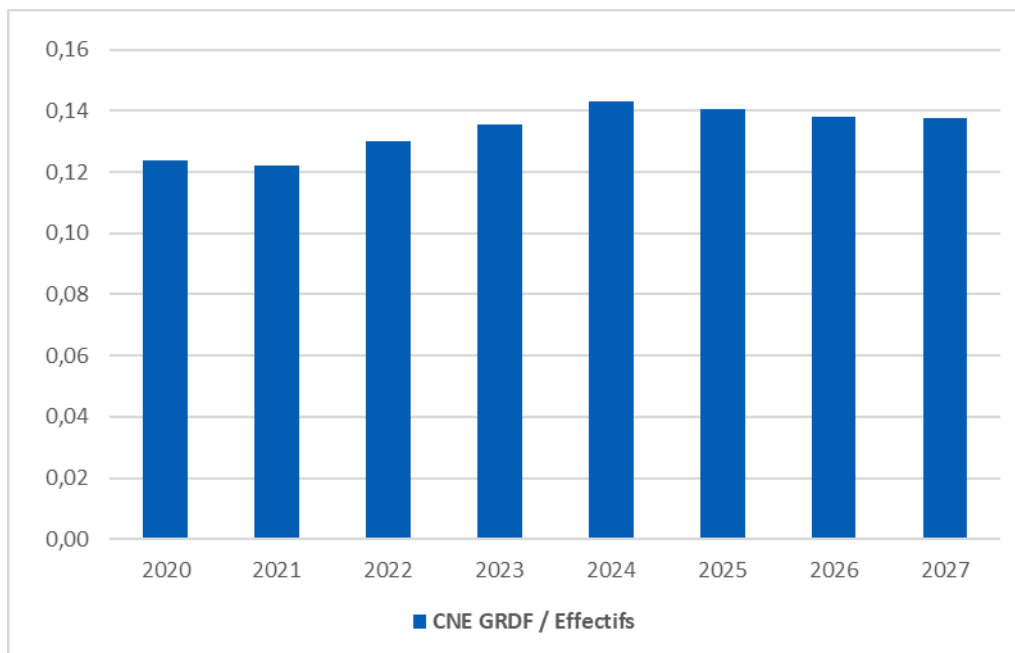
Évolution du ratio CNE à périmètre constant par les km de canalisations



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par le nombre de point d'injections (PDL/km)



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par le nombre d'effectif



Selon la trajectoire prévisionnelle des CNE de l'opérateur, les trois indicateurs augmentent sur toute la période 2024-2027, avec une hausse modérée (+8,1% en moyenne pour chacun des ratios) :

- L'indicateur CNE sur km de canalisation évolue comme suit : 0,007 en 2022 et 0,007 en 2027, soit une perte moyenne entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 5,0% ;
- L'indicateur CNE sur le nombre de point d'injection passe de 0,000134 en 2022 à 0,000152 en 2027, soit une perte moyenne entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 12,4% ;
- Enfin, l'indicateur CNE par le nombre d'effectif passe de 0,13 en 2022 à 0,14 en 2027, soit une perte moyenne entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 7,4%.

4. Réponse d'ORCOM H3P Audit

Dans le cadre de la phase contradictoire, nous avons apprécié les efforts de productivité en analysant l'évolution de trois ratios entre les coûts d'une part et les paramètres opérationnels d'autre part :

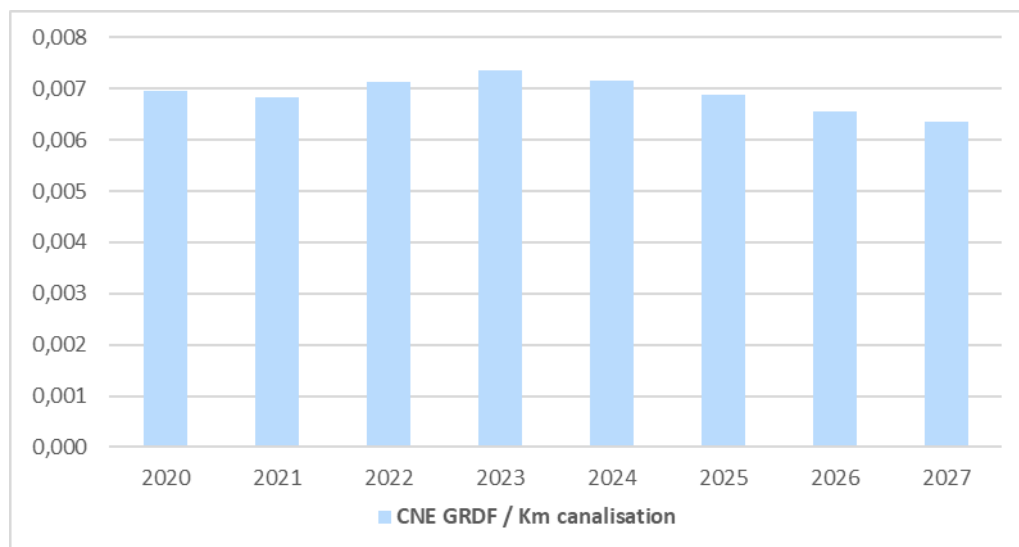
- Les CNE à périmètre d'activité constant par km de canalisations ;
- Les CNE à périmètre d'activité constant par les Points De Livraisons (PDL) ;
- Les CNE à périmètre d'activité constant par effectifs.

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

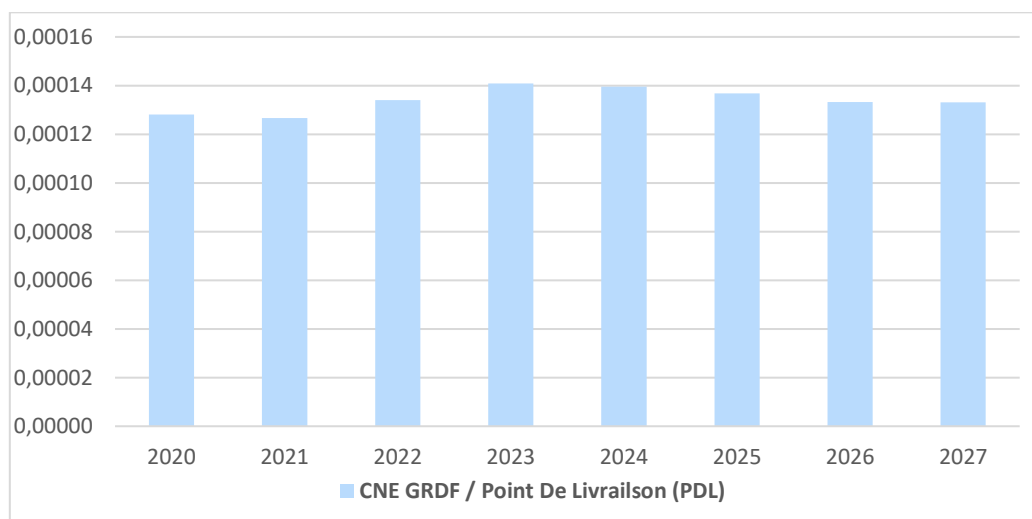
- Les charges d'énergie ;
- Les impayés clients finaux ;
- Les évolutions réglementaires (R&I).

Il ressort de notre analyse de la productivité ce qui suit :

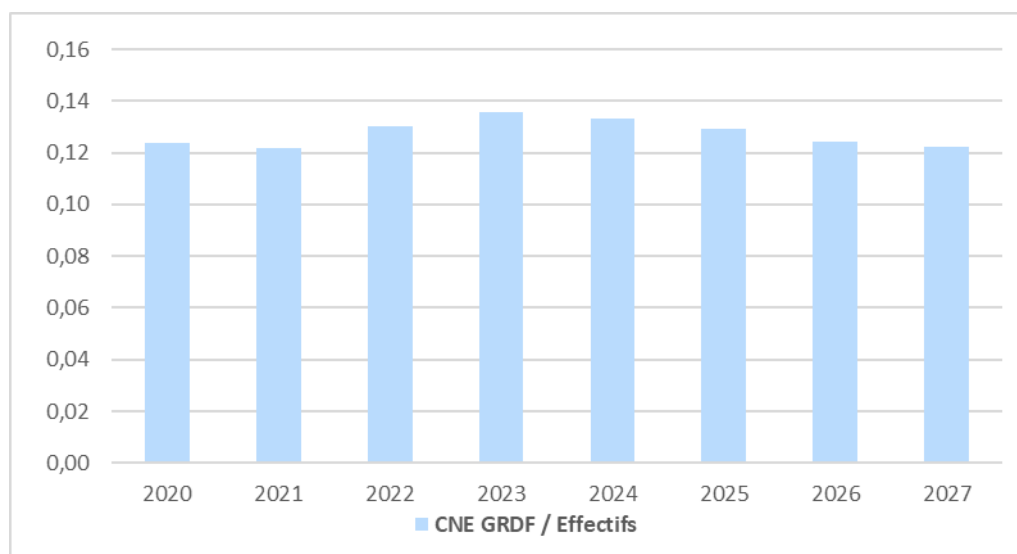
Évolution du ratio CNE à périmètre constant par les km de canalisations (trajectoire ORCOM H3P Audit)



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par le nombre de Point De Livraisons (PDL) (trajectoire ORCOM H3P Audit)



Évolution du ratio CNE à périmètre constant par le nombre d'effectif (trajectoire ORCOM H3P Audit)



Selon la trajectoire prévisionnelle des CNE que nous recommandons à l'issue de notre analyse poste par poste, il ressort une stabilité de la productivité de la moyenne des ratios (-2,1%) :

- En effet, l'indicateur CNE sur km de canalisation passe de 0,007 en 2022 à 0,006 en 2027, soit un gain moyen entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 5,5% ;
- L'indicateur CNE sur le nombre de point d'injection passe de 0,000134 en 2022 à 0,000131 en 2027, soit une perte moyenne entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 1,2% ;
- Enfin, l'indicateur CNE par le nombre d'effectif passe de 0,13 en 2022 à 0,12 en 2027, soit un gain moyen entre l'ATRD7 et le réalisé 2022 de 2,1%.

XI. Index des Tableaux

Tableau 1 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Recettes extratarifaires » en M€ courants	22
Tableau 2 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Prestations facturées à ENEDIS » en M€ courants	23
Tableau 3 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achats d'énergie » en M€ courants.....	34
Tableau 4 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achat de matières et fournitures » en M€ courants ...	36
Tableau 5 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Travaux et entretien » en M€ courants	43
Tableau 6 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Redevances » en M€ courants	48
Tableau 7 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Personnel extérieur » en M€ courants	56
Tableau 8 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Contrats avec les transporteurs » en M€ courants	62
Tableau 9 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Immobilier » en M€ courants.....	64
Tableau 10 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Informatique » en M€ courants	71
Tableau 11 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Transport et frais de déplacement » en M€ courants	78
Tableau 12 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Honoraires » en M€ courants.....	81
Tableau 13 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage » en M€ courants.....	86
Tableau 14 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Autres consommations externes »	95
Tableau 15 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Charges de personnel » en M€ courants.....	101
Tableau 16 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Autres de gestion u compris impayés » en M€ courants	115
Tableau 17 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Impôts et taxes » en M€ courants.....	119
Tableau 18 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Charges de statut social » en M€ courants	122
Tableau 19 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Coûts échoués » en M€ courants.....	129
Tableau 20 - Trajectoire GRDF 2020-2027 – CAPEX « SI – Immobilier - Véhicules et autres » en M€ courants	133
Tableau 21 - Trajectoire GRDF 2020-2027 – OPEX (CNE) « SI – Immobilier - Véhicules et autres » en M€ courants	133
Tableau 22 - Trajectoire GRDF 2020-2027 – TOTEX « SI – Immobilier - Véhicules et autres » en M€ courants	134
Tableau 23 - Prévisionnel trajectoire ATRD6 (2020-2022) et 2023 (source GRDF) en M€ courants retraités des indices	134
Tableau 24 - Réalisé 2020-2022 / Estimé 2023 (source GRDF) en M€ courants	134
Tableau 25 - Écarts en M€ courants entre réalisé et prévisionnel (source GRDF).....	134
Tableau 26 - Trajectoire 2020-2022 réalisée par GRDF – TOTEX « SI » en M€ courants.....	135
Tableau 27 - Trajectoire 2024-2027 proposée par GRDF - TOTEX « SI » en M€ courants	135
Tableau 28 - Trajectoire GRDF 2020-2027 - TOTEX « SI » en M€ courants	135
Tableau 29 - Prévisionnel trajectoire ATRD6 (2020-2022) et 2023 (source GRDF) - en M€ courants retraités des indices	137
Tableau 30 - Réalisé 2020-2022 / Estimé 2023 (source GRDF) en M€ courants	137
Tableau 31 - Écarts en M€ courants entre réalisé et prévisionnel (source GRDF).....	137
Tableau 32 - Trajectoire 2020-2022 réalisée par GRDF - TOTEX « Immobilier » en M€ courants	137
Tableau 33 - Trajectoire 2024-2027 proposée par GRDF - TOTEX « Immobilier » en M€ courants	138
Tableau 34 - Trajectoire GRDF 2020-2027 - TOTEX « Immobilier » en M€ courants.....	138

Tableau 35 - Prévisionnel trajectoire ATRD6 (2020-2022) et 2023 (source GRDF) en M€ courants retraités des indices	140
Tableau 36 - Réalisé 2020-2022 / Estimé 2023 (source GRDF) en M€ courants	140
Tableau 37 - Écarts en M€ courants entre réalisé et prévisionnel (source GRDF).....	140
Tableau 38 - Trajectoire 2020-2022 réalisée par GRDF - TOTEX « Véhicules et autres » en M€ courants	140
Tableau 39 - Trajectoire 2024-2027 proposée par GRDF - TOTEX « Véhicules et autres » en M€ courants	141
Tableau 40 - Trajectoire GRDF 2020-2027 - TOTEX « Véhicules et autres » en M€ courants.....	142
Tableau 41 - Trajectoire proposée 2024-2027 des CNE « Véhicules » en M€ courants	142
Tableau 42 - Trajectoire 2021-2027 Total OPEX en M€ courants.....	143
Tableau 43 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 1 - Systèmes d'information » en M€ courants	145
Tableau 44 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 2 - Communication » en M€ courants	148
Tableau 45 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 3 - CRIGEN et études diverses » en M€ courants	151
Tableau 46 - Trajectoire 2020-2027 du poste « OPEX 4 - Formation » en M€ courants	153
Tableau 47 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS + achats de prestations » en M€ courants	157
Tableau 48 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 6 - Travaux préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité » en M€ courants	163
Tableau 49 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process » en M€ courants	170
Tableau 50 - Trajectoire 2021-2027 du poste « « OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process » en M€ courants	178

XII. Index des Figures

Figure 1 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Recettes extratarifaires » en M€ courants	22
Figure 2 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Prestations facturées à ENEDIS » en M€ courants	23
Figure 3 - Répartition du réalisé ATRD6 des postes « Recettes extratarifaires » et « Prestations facturées à ENEDIS »	24
Figure 4 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achats d'énergie » en M€ courants	34
Figure 5 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Achat de matières et fournitures » en M€ courants	36
Figure 6 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Achat de matières et fournitures »	37
Figure 7 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Travaux et entretien » en M€ courants.....	43
Figure 8 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Redevances » en M€ courants	48
Figure 9 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Redevances »	48
Figure 10 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Personnel extérieur » en M€ courants.....	56
Figure 11 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Personnel extérieur »	56
Figure 12 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Contrats avec les transporteurs » en M€ courants	62
Figure 13 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Immobilier » en M€ courants.....	64
Figure 14 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Immobilier »	65
Figure 15 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Informatique » en M€ courants	71
Figure 16 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Informatique »	71
Figure 17 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Transport et frais de déplacement » en M€ courants...	78
Figure 18 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Honoraires » en M€ courants	81
Figure 19 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Honoraires »	81
Figure 20 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage »	86
Figure 21 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Diagnostic gaz, contribution financière transition énergétique, communication et parrainage »	86
Figure 22 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Autres consommations externes »	95
Figure 23 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Autres consommations externes »	96
Figure 24 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Charges de personnel » en M€ courants	101
Figure 25 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Charges de personnel »	101
Figure 26 - Trajectoire 2020 -2027 du poste « Autres de gestion u compris impayés » en M€ courants	115
Figure 27 - Répartition du réalisé ATRD6 du poste « Autres charges de gestion courante yc impayés »	115
Figure 28 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Impôts et taxes » en M€ courants.....	119
Figure 29 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Charges de statut social » en M€ courants	122
Figure 30 - Trajectoire 2020-2027 du poste « Coûts échoués » en M€ courants.....	129
Figure 31 - Trajectoire 2021-2027 Total OPEX en M€ courants	143
Figure 32- Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 1 - Systèmes d'information » en M€ courants ...	145
Figure 33 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 2 - Communication » en M€ courants	148
Figure 34 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 3 - CRIGEN et études diverses » en M€ courants	151
Figure 35 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 4 - Formation » en M€ courants.....	153

Figure 36 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 5 - Ressources projet (MO Tous CCS + achats de prestations » en M€ courants	157
Figure 37 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 6 - Travaux préparatoires Réseau / Réglages / Sécurité » en M€ courants	163
Figure 38 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 7 - Adaptation des clients résidentiels et tertiaires sans process » en M€ courants	170
Figure 39 - Trajectoire 2021-2027 du poste « OPEX 8 - Adaptation des clients industriels et tertiaires avec process » en M€ courants	178

101 - 109 rue Jean Jaurès

92300 Levallois-Perret

