

Note d'analyse

**des coûts d'approvisionnement et hors approvisionnement
dans les tarifs réglementés de vente de gaz naturel
de Vialis au 1^{er} juillet 2014**

28 mai 2014

CONTEXTE ET OBJECTIFS DES TRAVAUX MENES PAR LA CRE	3
PREAMBULE	5
I. PRESENTATION DE LA STRUCTURE DES COUTS DE VIALIS	6
1 PRESENTATION DES ACTIVITES DE VIALIS ET DE LA DISSOCIATION COMPTABLE	6
2 REPARTITION DES NATURES DE COUTS LIES A L'ACTIVITE DE FOURNITURE DE GAZ	7
II. ANALYSE DES COUTS CONSTATES ET PREVISIONNELS DE L'ACTIVITE DE FOURNITURE DE GAZ AUX TARIFS REGLEMENTES DE VIALIS	8
1 COUTS D'APPROVISIONNEMENT	8
1.1 LA FORMULE EN VIGUEUR	8
1.2 EVOLUTION DE LA PART MATIERE EN 2013	9
1.3 PERSPECTIVES D'EVOLUTION DES CONDITIONS D'APPROVISIONNEMENT ET DE LA FORMULE	9
2 COUTS HORS APPROVISIONNEMENT	9
2.1 ANALYSE DES COUTS HORS APPROVISIONNEMENT SUPPORTES PAR VIALIS EN 2013	9
2.2 ANALYSE DES COUTS HORS APPROVISIONNEMENT PREVISIONNELS POUR L'ANNEE 2014 ET LE 1 ^{ER} SEMESTRE 2015	10
2.2.1. COUTS D'UTILISATION DES INFRASTRUCTURES	10
2.2.2. COUTS DE COMMERCIALISATION	10
2.2.3. EVOLUTION DU NOMBRE DE CLIENTS ET DES VOLUMES ASSOCIES	11
2.2.4. CONCLUSION SUR LES COUTS HORS APPROVISIONNEMENT A PRENDRE EN COMPTE DANS LES TARIFS REGLEMENTES AU 1 ^{ER} JUILLET 2014	11
III. CONCLUSIONS	12

Contexte et objectifs des travaux menés par la CRE

Cadre juridique

L'article L. 445-3 du code de l'énergie dispose que « *Les tarifs réglementés de vente du gaz naturel sont définis en fonction des caractéristiques intrinsèques des fournitures et des coûts liés à ces fournitures. Ils couvrent l'ensemble de ces coûts à l'exclusion de toute subvention en faveur des clients qui ont exercé leur droit prévu à l'article L. 441-1* ».

L'article 3 du décret du 16 mai 2013 modifiant l'article 4 du décret du 18 décembre 2009 relatif aux tarifs réglementés de vente de gaz naturel prévoit que :

« Pour chaque fournisseur est définie une formule tarifaire qui traduit la totalité des coûts d'approvisionnement en gaz naturel. La formule tarifaire et les coûts hors approvisionnement permettent de déterminer le coût moyen de fourniture du gaz naturel, à partir duquel sont fixés les tarifs réglementés de vente de celui-ci, en fonction des modalités de desserte des clients concernés.

Les coûts hors approvisionnement comprennent notamment :

- *les coûts d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel et, le cas échéant, des réseaux de distribution publique de gaz naturel, résultant de l'application des tarifs d'utilisation des infrastructures de gaz fixés par la Commission de régulation de l'énergie ;*
- *les coûts d'utilisation des stockages de gaz naturel, le cas échéant ;*
- *les coûts de commercialisation des services fournis, y compris une marge commerciale raisonnable.*

La méthodologie d'évaluation des coûts hors approvisionnement pour chaque fournisseur est précisée par arrêté des ministres chargés de l'économie et de l'énergie, après avis de la Commission de régulation de l'énergie.

La Commission de régulation de l'énergie effectue chaque année une analyse détaillée de l'ensemble des coûts d'approvisionnement en gaz naturel et hors approvisionnement. Les coûts de commercialisation peuvent être, en cas d'indisponibilité des données, estimés à partir de moyennes. La Commission de régulation de l'énergie intègre notamment dans son analyse les possibilités d'optimisation du portefeuille d'approvisionnement de chaque fournisseur sur la période écoulée. Elle peut proposer aux ministres chargés de l'énergie et de l'économie de revoir la formule tarifaire ou la méthodologie d'évaluation des coûts hors approvisionnement, afin de prendre en compte l'évolution des coûts dans les tarifs. Elle remet au Gouvernement les résultats de cette analyse et les rend publics, dans le respect du secret des affaires, au plus tard le 15 mai. »

Avis de la CRE du 11 avril 2013

La CRE a été saisie, pour avis, par la ministre de l'écologie, du développement durable et de l'énergie sur ce projet de décret. Dans sa délibération du 11 avril 2013, elle a émis un avis défavorable au 7ème alinéa de l'article 4, qui encadre l'analyse par la CRE des coûts des fournisseurs aux tarifs réglementés de vente de gaz en observant que :

« La CRE considère, qu'appliquées à l'ensemble des 24 fournisseurs historiques, elles seraient disproportionnées au regard des objectifs de vérification de l'adéquation des tarifs et de transparence qui viennent d'être rappelés, les 22 ELD représentant moins de 5% des sites alimentés aux tarifs réglementés de vente de gaz en France.

En tout état de cause, une telle mesure supposerait que le fournisseur historique puisse fournir à la CRE ses comptes détaillés. Or, ce n'est pas toujours possible s'il s'agit d'un fournisseur multi-fluides (eau, gaz, électricité, assainissement) ou qui n'a pas établi de comptes séparés pour ses activités de fourniture et de distribution. En effet, la délibération de la CRE du 7 février 2007 relative aux principes de dissociation comptable applicables aux ELD, qui précise l'article 25 de la loi de la loi du 10 février 2000, prévoit que seules les ELD dont le réseau achemine une quantité d'énergie supérieure à 700

GWh doivent tenir des comptes dissociés. L'établissement de la séparation des comptes liés aux activités de fourniture aux tarifs réglementés de vente de gaz de ceux liés aux autres activités pourrait engendrer pour les fournisseurs des coûts disproportionnés au regard des objectifs à atteindre. Seules huit des 22 ELD disposent ainsi à ce jour d'une comptabilité dissociée.

Enfin, compte tenu des limites des ressources dont elle dispose, la CRE n'est pas en mesure de procéder à des audits et des contrôles annuels sur la totalité des 24 fournisseurs. Elle rappelle en particulier que ses effectifs et ses moyens n'ont pas été ajustés au fort développement de ses missions et ses activités depuis 2009, avec la transposition des textes européens du troisième paquet sur l'énergie, la loi sur la nouvelle organisation du marché de l'énergie, et le développement des appels d'offres en matière d'énergies renouvelables.»

Objectifs

Afin d'éclairer ses prochains avis sur l'évolution des tarifs réglementés de Vialis, la CRE a procédé à une analyse de ses coûts d'approvisionnement et hors approvisionnement.

Compte-tenu des difficultés exposées dans l'avis du 11 avril 2013, la CRE n'a pas été en mesure de mener ses analyses dans les délais prévus par le décret du 16 mai 2013.

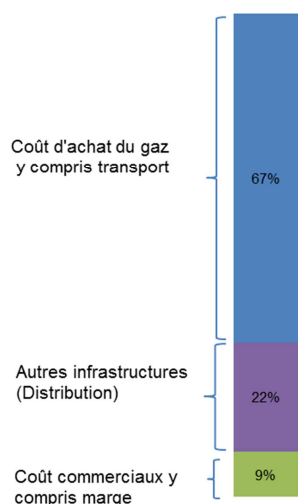
La CRE a adressé à Vialis, en date du 11 février 2014, un courrier de lancement précisant l'objectif et le cadre de cet exercice. Les échanges se sont déroulés principalement sur les mois d'avril et mai 2014.

Par cette note, la CRE rend compte des résultats de ces travaux.

NB : certains graphiques sont présentés sans échelle, afin de respecter le secret des affaires.
--

Préambule

En préambule à la présentation des principaux constats effectués lors de ces travaux, le graphique ci-dessous présente, à titre illustratif, les coûts pris en compte dans les tarifs réglementés de vente de Vialis en 2013, et leurs parts respectives :

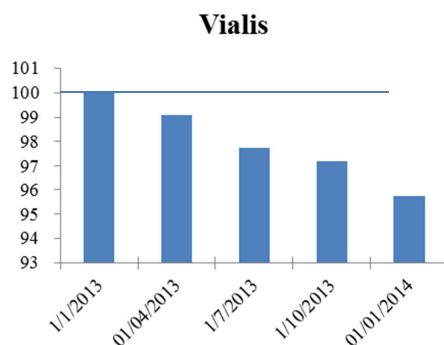


La facture hors taxes aux tarifs réglementés est constituée de trois composantes :

- les coûts d'achat de gaz (ou « matière ») ;
- les coûts d'infrastructure (coûts d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel, des réseaux de distribution publique de gaz naturel et des stockages de gaz naturel, le cas échéant
- les coûts de commercialisation des services fournis, y compris une marge commerciale raisonnable.

L'évolution du terme représentant les coûts d'approvisionnement en gaz naturel (composante « matière ») est calculée à partir d'une formule tarifaire.

L'évolution du tarif en base 100 d'un client type B1¹ ayant une consommation moyenne de 17Mwh depuis le 1^{er} janvier 2013 est la suivante :



L'évolution du tarif de Vialis est le résultat de l'application de la formule prévue par l'arrêté du 27 juin 2013 pour le calcul de la part matière et l'application de l'évolution des coûts d'accès au réseau de distribution de Vialis.

¹ Client avec une consommation annuelle indicative comprise entre 6 et 30 Mwh à usage de chauffage, eau chaude et/ou cuisine individuelle

I. Présentation de la structure des coûts de Vialis

1 Présentation des activités de Vialis et de la dissociation comptable

Vialis est depuis fin 2004 une Société Anonyme d'Economie Mixte au capital de 20 millions d'euros.

Vialis couvre l'ensemble du secteur de l'énergie et exerce des activités dans les domaines de la distribution, la fourniture du gaz et de l'électricité, l'éclairage public, le câble et la téléphonie.

L'actionnariat de la SAEM Vialis est composé par la Ville de Colmar (55 %). D'autres partenaires, évoluant notamment dans le secteur de l'énergie, sont également associés à cette structure :

- Electricité de Strasbourg 12,5 %
- Réseau GDS 12,5 %
- Sorégies 10 %
- Cofely 5 %
- Gaz de Barr 2,5 %
- BECM (Crédit Mutuel) 1,75 %
- Colmarienne du Logement 0,5 %
- Banque Populaire d'Alsace 0,25 %

Compte tenu des diverses activités de Vialis, les coûts de l'activité de fourniture de gaz sont établis à l'issue d'un exercice de dissociation comptable, par application des principes de dissociation approuvés par la CRE (Délibération du 7 février 2007).

Ces principes reposent sur un système d'imputation directe des charges à l'activité concernée, ou, lorsque cela n'est pas possible, par une application de clés (CA, effectifs, surface) qui permettent une correcte affectation des charges à l'activité concernée.

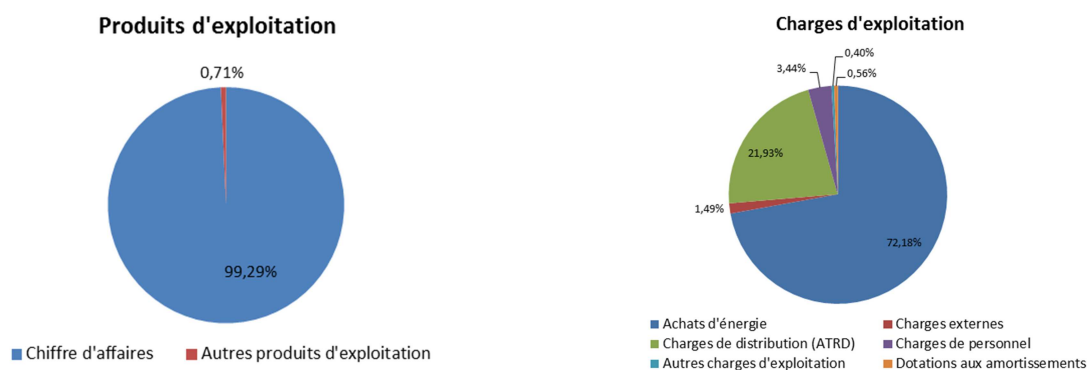
Les principaux périmètres d'activités dissociés de Vialis sont les suivants :

- a) Electricité :
 - la fourniture d'électricité aux clients au tarif réglementé ;
 - la fourniture d'électricité aux clients aux OM ;
 - la distribution d'électricité;
- b) Gaz :
 - la fourniture de gaz aux clients au tarif réglementé ;
 - la fourniture de gaz aux clients aux OM ;
 - la gestion du réseau de distribution de gaz naturel.
- c) Câble
- d) Eclairage et signalisation

2 Répartition des natures de coûts liés à l'activité de fourniture de gaz

Le chiffre d'affaires lié l'activité de fourniture de gaz de Vialis s'élève à environ 44 M€ en 2013.

Les données ci-après présentent les grands agrégats de produits et charges associés à cette activité.



Produits d'exploitation

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les ventes d'énergie qui représentent la part fourniture des ventes aux clients au tarif réglementé incluant les coûts d'approvisionnement, d'infrastructure, et les coûts commerciaux y compris la marge commerciale.

Autres produits d'exploitation

Ce poste comprend la production immobilisée, les subventions d'exploitation, les transferts de charges ainsi que les autres produits d'exploitation.

Les autres produits d'exploitation intègrent également la facturation des différences tarifaires sur les consommations des agents au statut IEG.

Charges d'exploitation

Achats d'énergie

Ce poste représente principalement l'achat de fourniture de gaz pour les clients aux tarifs réglementés.

Charges externes

Ce poste comprend la maintenance, le personnel intérimaire, les autres services extérieurs, les honoraires, les primes commerciales, le parrainage/sponsoring, les frais postaux et bancaires, etc.

Charges de distribution

Ce poste représente les coûts d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel. Vialis ayant par ailleurs une activité de gestionnaire de réseau de distribution (GRD), ce coût correspond à la refacturation de la prestation du GRD.

Charges de personnel

Les charges de personnel incluent les salaires et traitements des agents ainsi que les charges sociales associées.

Autres charges d'exploitation

Les principaux montants enregistrés dans ce compte concernent notamment les impôts et taxes ainsi que des subventions accordées.

Dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements d'exploitation sont principalement constituées par la dotation aux amortissements pour immobilisations incorporelles.

II. Analyse des coûts constatés et prévisionnels de l'activité de fourniture de gaz aux tarifs réglementés de Vialis

Dans le cadre de ses travaux, la CRE a demandé à Vialis de lui transmettre ses comptes dissociés 2013. Vialis a transmis le 24 avril 2014 des comptes dissociés de son activité « gaz » entre l'activité de fourniture et l'activité de gestionnaire du réseau de distribution.

La CRE s'est appuyée sur ces données comptables pour son analyse présentée ci-après.

1 Coûts d'approvisionnement

Un fournisseur s'est engagé par contrat signé le 24 février 2009 à fournir à Vialis du gaz naturel. La facturation est constituée d'un montant proportionnel aux volumes enlevés ou au moins à 95% des quantités de l'année contractuelle (QAC) sur la base d'une formule composée d'une constante et d'indices pétroliers.

La constante correspond au tarif de transport en vigueur à la date du contrat ou des avenants. Pour s'adapter au marché des avenants sont signés entre Vialis et son fournisseur. Les modifications portent sur la constante de la formule.

1.1 La formule en vigueur

Au vu des éléments dont la CRE disposait sur l'adéquation de la formule proposée aux coûts, a émis un avis favorable au projet d'arrêté concernant cette formule dans sa délibération du 25 juin 2013.

La formule d'évolution tarifaire pour les clients distribués de Vialis est la suivante :

$$\Delta C + \Delta FOL\text{€}/t * 0,027 + \Delta FOD\text{€}/t * 0,027$$

L'évolution des coûts d'approvisionnement des tarifs réglementés de vente est déterminée en fonction de la formule composée d'une constante et des indices suivants :

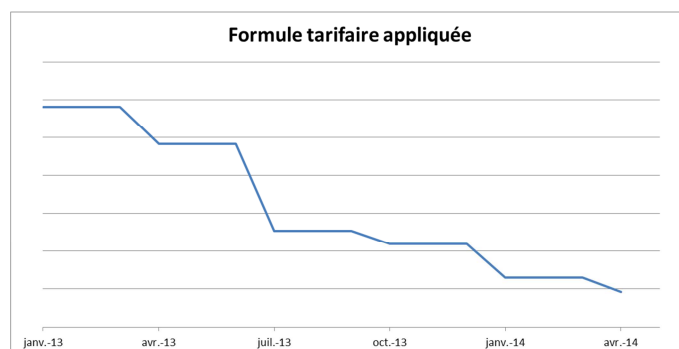
- *C : représente la constante définie dans les clauses contractuelles d'approvisionnement*
- *FOL : représente la cotation fioul lourd basse teneur en soufre, en euros par tonne, constatée sur la période de trois mois se terminant K mois avant la date du mouvement tarifaire*
- *FOD : représente la cotation du fioul domestique à 0,1%, en euros par tonne, sur la période de trois mois se terminant K mois avant la date du mouvement tarifaire*

Cette formule est toujours en vigueur.

1.2 Evolution de la part matière en 2013

La part matière prise en compte dans les tarifs a évolué tous les trimestres, par application de la formule en vigueur.

Sur l'exercice 2013, l'évolution de la part matière appliquée dans les tarifs, résultant de la formule, est la suivante :



La diminution de part matière sur cette période s'explique principalement par :

- la baisse des indices pétroliers durant la période
- la diminution de la constante de la formule

En l'absence de suivi analytique des coûts d'approvisionnement par Vialis, la CRE n'est pas en mesure d'apprécier, sur l'ensemble de l'année 2013, l'adéquation entre les coûts d'approvisionnement estimés par la formule et les coûts réellement supportés.

L'analyse d'un écart éventuel est pris en compte dans l'analyse du résultat total de l'activité de vente aux clients aux tarifs réglementés détaillée dans le § 2.1.

1.3 Perspectives d'évolution des conditions d'approvisionnement et de la formule

Dans le cadre de ces travaux, Vialis a indiqué à la CRE ne pas anticiper, sur le second semestre 2014, d'évolution de ses conditions d'approvisionnement susceptible d'avoir un effet sur le niveau de ses coûts d'approvisionnement pour la fourniture de gaz aux clients aux tarifs réglementés.

La CRE relève par conséquent qu'une révision de la formule tarifaire au 1^{er} juillet 2014 n'apparaît par conséquent pas nécessaire sur la base des informations disponibles au début du mois de mai 2014.

2 Coûts hors approvisionnement

2.1 Analyse des coûts hors approvisionnement supportés par Vialis en 2013

Afin d'apprécier la couverture des coûts supportés par Vialis par les recettes des ventes aux clients aux tarifs réglementés, l'approche retenue par la CRE consiste à analyser les données issues de la comptabilité dissociée et à rapprocher le résultat constaté au résultat théorique, tel que prévu dans les tarifs réglementés au titre de la marge commerciale.

Cette marge est la contrepartie de risques assumés par l'opérateur au titre notamment des aléas liés au risque « volumes ».

Les coûts supportés en 2013 par Vialis ont été marqués par :

- une augmentation des coûts d'utilisation des réseaux de transport, pris en compte dans la part fixe du contrat d'approvisionnement ;
- par ailleurs l'application de l'évolution du tarif d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel a induit une augmentation sur les coûts d'utilisation des réseaux de distribution de Vialis² de +8,1%.

L'arrêté du 27 juin 2013 relatif aux tarifs réglementés de vente de gaz naturel de Vialis a pris en compte ces évolutions de coûts.

La CRE a procédé à une analyse de la comptabilité dissociée de Vialis pour l'exercice 2013. Il ressort de cette analyse que le résultat de l'activité de fourniture aux clients aux tarifs réglementés est conforme à la marge théorique inclus dans les tarifs.

La CRE n'a pas identifié d'écart significatif entre coûts estimés dans les tarifs et coûts supportés par Vialis en 2013.

2.2 Analyse des coûts hors approvisionnement prévisionnels pour l'année 2014 et le 1^{er} semestre 2015

La méthode d'évaluation retenue par la CRE est basée sur l'article 3 de l'arrêté du 27 juin 2013 relatif aux tarifs réglementés de vente du gaz naturel de Vialis.

2.2.1. Coûts d'utilisation des infrastructures

L'arrêté du 27 juin 2013 prévoit que *« sont pris en compte, pour la part afférente aux ventes aux tarifs réglementés, les tarifs de distribution fixés par la Commission de régulation de l'énergie et les coûts d'utilisation des infrastructures gazières de transport et de stockage de gaz naturel. Le gaz étant livré aux points d'interface des réseaux de transport et de distribution, les coûts de transport et de stockage font l'objet, pour Vialis, d'une facturation par le fournisseur du combustible »*.

Vialis a établi ses coûts prévisionnels en prenant en compte la diminution des coûts du GRD de Vialis au 1^{er} juillet 2014 qui induit une baisse de -1,26%³ sur les coûts d'utilisation des réseaux de distribution.

Concernant les coûts de transport, ces coûts étant pris en compte dans la part fixe de son contrat d'approvisionnement, en cas d'évolution éventuelle de cette part fixe résultant de l'augmentation des coûts d'utilisation des réseaux de transport, celle-ci serait pris en compte dans l'évolution de la part matière estimé par la formule.

L'évolution des coûts d'infrastructure de Vialis doit être répercutée dans ses tarifs réglementés au 1^{er} juillet 2014.

2.2.2. Coûts de commercialisation

L'arrêté du 27 juin 2013 prévoit que les coûts commerciaux *«se composent des coûts de gestion de la clientèle, de gestion de l'approvisionnement et de gestion de l'accès aux infrastructures, des coûts des certificats d'économie d'énergie, des coûts des contributions concernant le tarif spécial de solidarité*

² Délibération de la CRE du 25 avril 2013

³ Délibération de la CRE du 15 mai 2014

et le biométhane ainsi que d'une marge commerciale raisonnable. Les coûts des contributions concernant le tarif spécial de solidarité et le biométhane sont déterminés à partir des montants des contributions unitaires fixées par arrêtés après avis de la Commission de régulation de l'énergie et font l'objet d'une facturation spécifique. L'évaluation de ces coûts se fonde sur les dernières données observées, corrigées le cas échéant des facteurs d'évolution prévisibles ».

Dans le cadre de ces travaux, Vialis a transmis à la CRE ses prévisions d'évolution en tenant compte des évolutions du portefeuille.

Au titre de l'année 2014 et pour 2015, Vialis indique prendre en compte une évolution de 1% du total ces coûts commerciaux par rapport aux coûts commerciaux réalisés en 2013. Cette évolution s'expliquerait principalement par la prise en compte de l'effet de l'inflation sur ses coûts.

Par ailleurs, Vialis indique également anticiper une augmentation de ses charges au titre du dispositif des certificats d'économie d'énergie, dans la perspective de la troisième période de celui-ci.

La CRE ne dispose pas d'éléments qui la conduiraient à considérer que les prévisions de Vialis relatives à l'évolution de ses coûts commerciaux ne sont pas réalistes.

2.2.3. Evolution du nombre de clients et des volumes associés

Vialis a transmis à la CRE, en date du 9 mai 2014, ses hypothèses prévisionnelles de nombre de clients et de volumes associés pour les exercices 2014 et 2015.

Dans ses prévisions, Vialis prend notamment en compte :

- les suppressions de certains tarifs réglementés sur cette période, en particulier concernant les clients ayant un tarif B2S et B2I.
- une hypothèse de maintien d'une partie des clients sortant des tarifs réglementés qui choisiront des offres de marché chez Vialis.

La CRE ne dispose pas d'éléments qui la conduiraient à considérer que les prévisions de Vialis relatives à l'évolution de ses volumes de ventes ne sont pas réalistes.

2.2.4. Conclusion sur les coûts hors approvisionnement à prendre en compte dans les tarifs réglementés au 1er juillet 2014

Compte-tenu des éléments qui précèdent, la CRE considère qu'une évolution des tarifs réglementés de Vialis au 1^{er} juillet 2014 est nécessaire afin de traduire l'évolution de ses coûts hors approvisionnement, notamment s'agissant des coûts d'infrastructure.

III. Conclusions

A l'issue de ces travaux, la CRE conclut qu'elle n'a pas identifié d'écart significatif entre coûts estimés dans les tarifs et coûts supportés en 2013.

S'agissant des coûts d'approvisionnement, la CRE n'a pas relevé d'éléments susceptibles de justifier une révision de la formule tarifaire au 1^{er} juillet 2014.

S'agissant des coûts hors approvisionnement, la CRE considère qu'une évolution des tarifs réglementés de vente de Vialis, qu'il conviendra de déterminer d'ici au 1^{er} juillet 2014, est nécessaire afin de traduire l'évolution de ses coûts.