

Note d'analyse

**des coûts d'approvisionnement et hors approvisionnement
dans les tarifs réglementés de vente de gaz naturel
d'Energie et Services de Seyssel 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 D'ENERGIE ET SERVICES DE SEYSEL	6
1 PRESENTATION DES ACTIVITES D'ENERGIE ET SERVICES DE SEYSEL ET DU SUIVI ANALYTIQUE DES COUTS PAR ACTIVITE	6
2 REPARTITION DES NATURES DE COUTS LIES A L'ACTIVITE DE FOURNITURE DE GAZ AUX CLIENTS AUX TARIFS REGLEMENTES	6
II. ANALYSE DES COUTS CONSTATES ET PREVISIONNELS DE L'ACTIVITE DE FOURNITURE DE GAZ AUX TARIFS REGLEMENTES D'ENERGIE ET SERVICES DE SEYSEL	7
1 COUTS D'APPROVISIONNEMENT	7
1.1 LA FORMULE EN VIGUEUR	7
1.2 EVOLUTION DE LA PART MATIERE EN 2013	8
1.3 PERSPECTIVES D'EVOLUTION DES CONDITIONS D'APPROVISIONNEMENT ET DE LA FORMULE	8
2 COUTS HORS APPROVISIONNEMENT	8
2.1 ANALYSE DES COUTS HORS APPROVISIONNEMENT SUPPORTES PAR ENERGIE ET SERVICES DE SEYSEL EN 2013	8
2.2 ANALYSE DES COUTS HORS APPROVISIONNEMENT PREVISIONNELS POUR L'ANNEE 2014 ET LE 1ER SEMESTRE 2015	9
2.2.1. COUTS D'UTILISATION DES INFRASTRUCTURES	9
2.2.2. COUTS DE COMMERCIALISATION	10
2.2.3. EVOLUTION DU NOMBRE DE CLIENTS ET DES VOLUMES ASSOCIES	10
2.2.4. CONCLUSION SUR LES COUTS HORS APPROVISIONNEMENT A PRENDRE EN COMPTE DANS LES TARIFS REGLEMENTES AU 1ER JUILLET 2014	10
III. CONCLUSIONS	11

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 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 d'Energie et Services de Seyssel, la CRE a procédé à une analyse de ses coûts d'approvisionnement et hors approvisionnement.

Compte-tenu des difficultés exposées dans son 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.

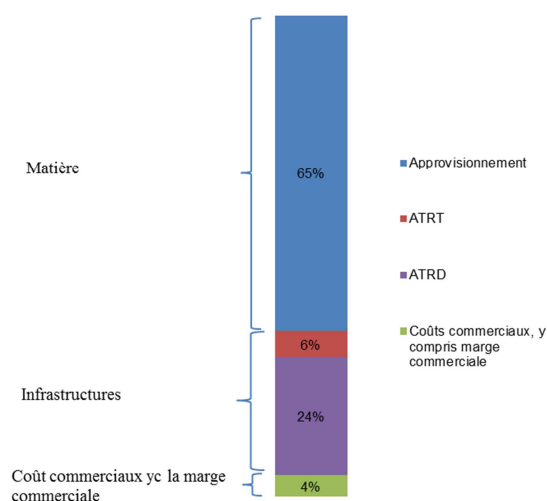
La CRE a adressé à Energie et Services de Seyssel, en date du 11 février 2014, un courrier de lancement précisant l'objectif et le cadre de cet exercice. Les échanges se sont déroulés principalement sur les mois d'avril et mai 2014.

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

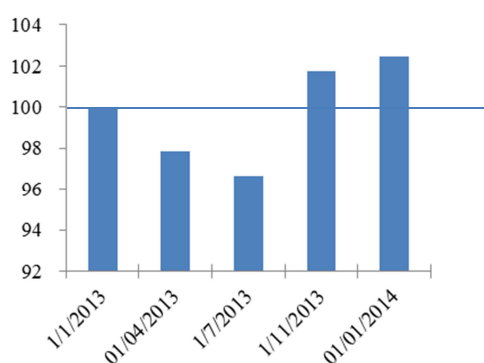
En préambule à la présentation des principaux constats effectués lors de ces travaux, le graphique ci-dessous présente, à titre illustratif, les coûts pris en compte dans l'élaboration des tarifs réglementés de vente d'Energie et Services de Seyssel, et leurs parts respectives en moyenne dans les tarifs appliqués en 2013 :



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 (inclus dans le contrat d'approvisionnement) et coûts d'utilisation des réseaux de distribution publique de gaz naturel notamment ;
- les coûts de commercialisation des services fournis, y compris une marge commerciale raisonnable.

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



¹ Clients ayant 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 d'Energie et Services de Seyssel

1 Présentation des activités d'Energie et Services de Seyssel et du suivi analytique des coûts par activité

Energie et Services de Seyssel exerce les activités suivantes :

- La fourniture et la distribution d'électricité
- La fourniture et la distribution de gaz

L'actionnariat d'Energie et Services de Seyssel est composé du Syndicat Intercommunal d'Energie et Services de Seyssel (66,0%), de la Compagnie Nationale de Rhône (22,64%), de la Compagnie gazière d'activités immobilières et industrielles (11,34%) et d'autres actionnaires (0,02%).

En 2013, le chiffre d'affaires total d'Energie et Services de Seyssel s'élève à 31,3 M€.

Energie et Services de Seyssel a mis en place une comptabilité dissociée, sur l'exercice 2013, afin de suivre au mieux ses coûts au titre de son activité « Gaz ». Compte-tenu de ses délais de clôture, Energie et Services de Seyssel n'est cependant pas en mesure de communiquer à la CRE ses comptes dissociés, pour l'exercice 2013, avant le mois de juin 2014.

2 Répartition des natures de coûts liés à l'activité de fourniture de gaz aux clients aux tarifs réglementés

Le chiffre d'affaires lié l'activité de fourniture de gaz aux clients aux tarifs réglementés d'Energie et Services de Seyssel s'élève à environ 0,5 M€ en 2013.

A fin 2013, le nombre de clients d'Energie et Services de Seyssel aux tarifs réglementés est de 286 pour une consommation de 9,7 GWh.

Les clients B1 représentent 35% de la consommation globale tandis que les clients B2S représentent 41% de la consommation totale.

Les principaux postes de charges et produits supportés par Energie et Services de Seyssel sont les suivants :

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, la production vendue, les reprises sur provisions ainsi que les autres produits d'exploitation.

Charges d'exploitation

Achats d'énergie

Ce poste représente principalement l'achat de fourniture de gaz pour les clients aux tarifs réglementés d'Energie et Services de Seyssel.

Charges externes

Ce poste comprend la maintenance, le personnel détaché et intérimaire, les autres services extérieurs, les honoraires, les frais postaux et bancaires, etc.

Charges de distribution

Ce poste représente les coûts d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel.

Charges de personnel

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

II. Analyse des coûts constatés et prévisionnels de l'activité de fourniture de gaz aux tarifs réglementés d'Energie et Services de Seyssel

En l'absence de comptes dissociés disponibles, la CRE n'est pas en mesure d'appuyer son analyse présentée ci-après sur des données comptables.

1 Coûts d'approvisionnement

Sur l'exercice 2013, Energie et Services de Seyssel s'approvisionne au tarif à souscription de GDF SUEZ.

1.1 La formule en vigueur

Les formules d'évolution des coûts d'approvisionnement ont été les suivantes :

- A compter du 1^{er} janvier 2013 (Arrêté du 21 décembre 2012)

$$\Delta FOD\text{€/t} \times 0,0101 + \Delta FOL\text{€/t} \times 0,00911 + \Delta BRENT\text{€/bl} \times 0,07042 + \Delta TTF\text{€/MWh} \times 0,35552 + \Delta EURUSD \times 1,29463$$

- A compter du 1^{er} juillet 2013 (Arrêté du 27 juin 2013)

$$\Delta FOD\text{€/t} \times 0,00776 + \Delta FOL\text{€/t} \times 0,00654 + \Delta BRENT\text{€/bl} \times 0,06697 + \Delta TTF\text{€/MWh} \times 0,45849 + \Delta EURUSD \times 1,3848$$

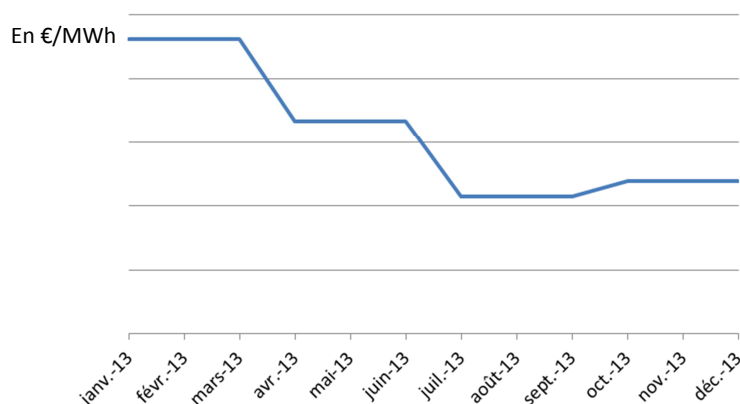
Les indices FOD, FOL et Brent correspondent à des indices pétroliers. L'indice TTF correspond à un indice de prix du gaz coté sur une place de marché au Pays-Bas.

Au vu des éléments dont la CRE disposait sur l'adéquation de la formule proposée aux coûts, elle a émis un avis favorable dans sa délibération du 10 octobre 2013 au projet d'arrêté en ce qui concerne cette formule.

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 en 2013, par application du tarif STS de GDF SUEZ :



Energie et Services de Seyssel reçoit la valeur du coût mensuel d'approvisionnement calculé selon la formule de son fournisseur et répercute intégralement le coût à ses clients.

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

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

Une révision de la formule tarifaire au 1^{er} juillet 2014 n'apparaît par conséquent pas nécessaire.

2 Coûts hors approvisionnement

2.1 Analyse des coûts hors approvisionnement supportés par Energie et Services de Seyssel en 2013

Les coûts hors approvisionnement supportés par Energie et Services de Seyssel en 2013 ont été marqués par :

- une évolution des coûts pris en compte dans la part fixe du contrat d'approvisionnement d'Energie et Services de Seyssel (coûts de transport notamment)

La CRE constate que la part fixe facturée à Energie et Services de Seyssel dans le cadre de son contrat d'approvisionnement a augmenté au 1^{er} avril 2013. Cette hausse prend notamment en compte l'évolution du tarif d'utilisation du réseau de transport de GRTgaz de +8,3% en moyenne².

- une évolution de ses coûts d'utilisation du réseau de distribution.

² Délibération de la CRE du 13 décembre 2012

La prise en compte de l'évolution du tarif commun d'utilisation des réseaux publics de distribution de gaz naturel des ELD ne présentant pas de comptes dissociés³ au 1^{er} juillet 2013 a induit une augmentation sur les coûts d'utilisation des réseaux de distribution d'Energie et Services de Seyssel.

- Une révision à la hausse du niveau de ses coûts à prendre en compte dans les tarifs, suite à l'amélioration de son suivi analytique de ses coûts

En 2013, Energie et Services de Seyssel a mené des travaux comptables afin d'améliorer le suivi analytique de ses coûts au périmètre de l'activité gaz. Ces travaux ont permis d'identifier une augmentation significative des coûts à répercuter dans les parts fixes de ses tarifs réglementés afin de couvrir ses coûts.

La CRE relève que l'arrêté du 15 octobre 2013 relatif aux tarifs réglementés de vente du gaz naturel d'Energie et Services de Seyssel a pris en compte l'ensemble des évolutions citées précédemment.

Toutefois, en l'absence de comptabilité dissociée disponible, la CRE n'est pas en mesure de se prononcer sur la couverture de la totalité des coûts supportés par Energie et Services de Seyssel en gaz par les ventes de gaz aux clients aux tarifs réglementés sur l'exercice 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 15 octobre 2013 relatif aux tarifs réglementés de vente de gaz d'Energie et Services de Seyssel.

2.2.1. Coûts d'utilisation des infrastructures

L'arrêté du 15 octobre 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 Energie et Services de Seyssel, d'une facturation par le fournisseur du combustible* »

Energie et Services de Seyssel a établi ses coûts prévisionnels en prenant en compte les hypothèses suivantes :

- une augmentation des coûts de transport en application de la délibération du tarif d'utilisation du réseau de transport au 1^{er} avril 2014. Ces charges sont comprises dans le contrat d'approvisionnement.
- une baisse des coûts d'utilisation du réseau de distribution d'Energie et Services de Seyssel au 1^{er} juillet 2014 qui induit une diminution de -1,0%⁴.

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

³ Délibération de la CRE du 25 avril 2013

⁴ Délibération de la CRE du 15 mai 2014

2.2.2. Coûts de commercialisation

L'arrêté du 15 octobre 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 contributions concernant le tarif spécial de solidarité 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 ».

Energie et Services de Seyssel indique prendre en compte une évolution de -1,7% du total de ses coûts commerciaux par rapport aux coûts commerciaux constatés en 2013.

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

2.2.3. Evolution du nombre de clients et des volumes associés

Energie et Services de Seyssel prévoit une baisse significative des volumes prévisionnels de vente en 2014. Dans ses prévisions, Energie et Services de Seyssel prend notamment en compte les suppressions de certains tarifs réglementés sur cette période, en particulier concernant les clients ayant un tarif B2S et, pour partie, B2I.

Du fait d'une évolution du total des coûts commerciaux limitée (-1,7%), il en résulte une hausse du coût unitaire à prendre en compte dans les tarifs réglementés au 1^{er} juillet 2014 afin de respecter le principe de couverture des coûts.

La CRE ne dispose pas d'éléments qui la conduiraient à considérer que les prévisions d'Energie et Services de Seyssel 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 d'Energie et Services de Seyssel 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 n'est pas en mesure de conclure sur la couverture des coûts par les tarifs réglementés de vente de gaz sur l'exercice 2013, en l'absence de comptabilité dissociée disponible.

La CRE relève toutefois que l'arrêté du 15 octobre 2013 relatif aux tarifs réglementés de vente du gaz naturel d'Energie et Services de Seyssel est motivé par la prise en compte des évolutions de ses coûts en 2013, notamment concernant les coûts d'utilisation des infrastructures.

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 d'Energie et Services de Seyssel, qu'il conviendra de déterminer d'ici au 1^{er} juillet 2014, est nécessaire afin de traduire l'évolution de ses coûts.