

Audit du niveau des charges d'exploitation des opérateurs de transport de gaz naturel en France

Teréga – Rapport final

9 juillet 2019

Version 1.1

Préparé pour : la Commission de Régulation de l'Energie

Préparé par : Schwartz and Co



SOMMAIRE

1. CONTEXTE ET OBJECTIF DE L'AUDIT	14
1.1. Contexte.....	14
1.2. Objectif de l'audit.....	15
2. SYNTHÈSE DES RESULTATS DE L'AUDIT.....	16
3. DEROULEMENT DE L'AUDIT	27
4. VUE D'ENSEMBLE DES CNE	28
4.1. Décomposition des CNE par poste pour l'année 2018.....	28
4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire.....	29
4.2. Evolution des CNE de Teréga sur la période 2017-2019	31
4.3. Trajectoire des CNE réalisée et proposée par Teréga sur la période 2017-2023	31
5. METHODE ET HYPOTHESES GENERALES DE CONSTRUCTION DES TRAJECTOIRES	33
5.1. Méthode et hypothèses générales utilisées par Teréga	33
5.1.1. Description de la méthode	33
5.1.2. Hypothèses d'indexation	33
5.2. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers.....	34
5.1. Méthode et hypothèses générales utilisées par Schwartz and Co.....	35
6. ANALYSE POSTE PAR POSTE.....	38
6.1. Coûts de production	38
6.1.1. Evolution de la rubrique	38
6.1.2. Contenu de la rubrique.....	38
6.1.3. Analyse des postes.....	39
6.2. Révision et réparations majeures	71
6.2.1. Evolution de la rubrique	71
6.2.2. Contenu de la rubrique.....	72
6.2.3. Analyse des postes.....	72
6.3. Personnel et moyens communs.....	84
6.3.1. Evolution de la rubrique	84
6.3.2. Contenu de la rubrique.....	84
6.3.3. Analyse des postes.....	85
6.4. Taxes d'affaires	113
6.4.1. Evolution de la rubrique	113
6.4.2. Contenu de la rubrique.....	113
6.4.3. Analyse des postes.....	113
6.5. Produits hors ATR.....	122
6.5.1. Evolution de la rubrique	122
6.5.2. Contenu de la rubrique.....	122
6.5.3. Analyse des postes.....	123



7. APPRECIATION DU NIVEAU DES CHARGES ET PRODUITS SUR LA BASE D'UNE ANALYSE GLOBALE DES CNE.....	131
7.1. Evolution de la productivité globale sur la base de la demande de Teréga	132
7.2. Evolution de la productivité globale sur la base de l'analyse poste par poste de Schwartz and Co .	134
8. ANALYSE TOTEX SUR LES POSTES SI, VEHICULES ET IMMOBILIER.....	137
8.1. Systèmes d'Information	137
8.2. Véhicules	138
8.3. Immobilier.....	139



INDEX DES TABLEAUX

Tableau 1. Ecart entre la trajectoire des CNE proposée par Schwartz and Co et la demande tarifaire de Teréga sur la période 2020-2023 en M€ courants (CNE _{S&Co} – CNE _{Teréga})	20
Tableau 2. Objectif d'efficacité globale et trajectoire ATRT7 des CNE de Teréga recommandée par Schwartz and Co.....	23
Tableau 3. Impact des analyses complémentaires réalisées par Schwartz and Co pendant la phase contradictoire	25
Tableau 4. Décomposition des CNE 2018 de Teréga.....	29
Tableau 5. Matrice tarifaire	29
Tableau 6. Vue globale des CNE réalisées 2017-2018 et prévisionnelles 2020-2023.....	32
Tableau 7. Hypothèses d'inflation utilisées par Schwartz and Co.....	33
Tableau 8. Hypothèses d'indices utilisés dans la construction de la trajectoire prévisionnelle ATRT7.....	34
Tableau 9. Hypothèses sous-jacentes à la demande de Teréga.....	34
Tableau 10. Paramètres métiers d'évolutions de l'activité de Teréga.....	35
Tableau 11. Hypothèses d'inflation utilisées par Schwartz and Co.....	36
Tableau 12. Hypothèses d'inflation utilisées par Schwartz and Co.....	36
Tableau 13. Hypothèses d'augmentation (AG+AI) utilisées par Schwartz and Co.....	36
Tableau 14. Hypothèses de Capitalisation utilisées par Schwartz and Co.....	36
Tableau 15. Hypothèses ILAT utilisées par Schwartz and Co.....	37
Tableau 16. Contenu de la rubrique « Coûts de production ».....	38
Tableau 17. Contenu du poste « Frais techniques courants ».....	39
Tableau 18. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais Techniques Courants » en M€ courants.....	40
Tableau 19. Explication des écarts du sous-poste « Maintenance et entretien » sur la période 2017-2018.	41
Tableau 20. Explication des écarts du sous-poste « Informatique industrielle et télécoms » sur la période 2017-2018	41
Tableau 21. Explication des écarts du sous-poste « Divers » sur la période 2017-2018.....	41
Tableau 22. Explication des écarts du sous-poste « Etudes techniques » sur la période 2017-2018.....	42
Tableau 23. Explication des écarts du sous-poste « Achats et approvisionnements » sur la période 2017-2018	42
Tableau 24. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Consommables et matières premières ».....	42
Tableau 25. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Consommables et matières premières ».....	42
Tableau 26. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Production ».....	43
Tableau 27. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Production »...	43
Tableau 28. Historique des formations de GRDF & contrat de Lacq	44
Tableau 29. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Maintenance et entretien ».....	44
Tableau 30. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Maintenance et entretien ».....	44
Tableau 31. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Informatique industrielle et télécoms »	45
Tableau 32. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Informatique industrielle et télécoms ».....	45
Tableau 33. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Métrologie et qualité gaz »	46



Tableau 34. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Métrologie et qualité gaz »	46
Tableau 35. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers »	46
Tableau 36. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers »	46
Tableau 37. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Etudes techniques »	48
Tableau 38. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Etudes techniques »	48
Tableau 39. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Achats et approvisionnements »	48
Tableau 40. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Etudes techniques »	48
Tableau 41. Modélisation du prix unitaire de THT (€/tonne) proposée par Schwartz and Co	49
Tableau 42. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Consommation et matières premières" par Schwartz and Co	49
Tableau 43. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Production" par Schwartz and Co	50
Tableau 44. Historique et trajectoire prévisionnelle du poste « Maintenance et entretien » demandée par Teréga	50
Tableau 45. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Maintenance et entretien" par Schwartz and Co	50
Tableau 46. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Informatique industrielle et télécoms" par Schwartz and Co	51
Tableau 47. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Métrologie et qualité gaz" par Schwartz and Co	51
Tableau 48. Trajectoire de la dépense "DCR" proposée par Schwartz and Co	51
Tableau 49. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Divers" par Schwartz and Co	52
Tableau 50. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Etudes techniques" par Schwartz and Co	52
Tableau 51. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Achats et approvisionnements" par Schwartz and Co	52
Tableau 52. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co	53
Tableau 53. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	53
Tableau 54. Rappel de la trajectoire de Teréga	54
Tableau 55. Trajectoire de la dépense "DCR" proposée par Schwartz and Co (poste contradictoire)	55
Tableau 56. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Divers" par Schwartz and Co	56
Tableau 57. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co	56
Tableau 58. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	56
Tableau 59. Contenu du poste « Sécurité/Environnement »	57
Tableau 60. Trajectoire 2017-2023 du poste « Sécurité/Environnement » en M€ courants	58
Tableau 61. Explication des écarts du sous-poste « Maintenance et entretien » sur la période 2017-2018	59
Tableau 62. Explication des écarts du sous-poste « Surveillance réseau » sur la période 2017-2018	59
Tableau 63. Explication des écarts du sous-poste « HSEQ » sur la période 2017-2018	60
Tableau 64. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Surveillance réseau »	60
Tableau 65. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Surveillance réseau »	62
Tableau 66. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Surveillance réseau »	62



Tableau 67. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « HSEQ ».....	62
Tableau 68. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « HSEQ ».....	63
Tableau 69. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Management de l'intégrité/inspection" par Schwartz and Co.....	65
Tableau 70. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Surveillance réseau" par Schwartz and Co.....	66
Tableau 71. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "HSEQ" par Schwartz and Co.....	67
Tableau 72. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	67
Tableau 73. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	67
Tableau 74. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	68
Tableau 75. Tableau 76. Trajectoire de la dépense "Surveillance réseau" proposée par Schwartz and Co (post contradictoire).....	69
Tableau 77. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	69
Tableau 78. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	69
Tableau 79. Contenu du poste « Frais de stockage ».....	70
Tableau 80. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais de Stockage » en M€ courants.....	70
Tableau 81. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Protocole ST - Note de débit ».....	71
Tableau 82. Contenu de la rubrique « Révision et réparations majeures ».....	72
Tableau 83. Contenu du poste « Entretien majeur ».....	72
Tableau 84. Trajectoire 2017-2023 du poste « Entretien majeur » en M€ courants.....	73
Tableau 85. Explication des écarts du sous-poste « Travaux de gros entretiens » sur la période 2017-2018.....	73
Tableau 86. Explication des écarts du sous-poste « Travaux d'aménagement volontaires » sur la période 2017-2018.....	74
Tableau 87. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Mises en conformité ».....	74
Tableau 88. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Mise en conformité ».....	74
Tableau 89. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « travaux de gros entretiens ».....	75
Tableau 90. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Travaux de gros entretiens ».....	75
Tableau 91. Plan de maintenance « Compression » prévisionnel sur 2019-2023.....	75
Tableau 92. Trajectoire prévisionnelle de la dépense "Réseau" de Teréga.....	75
Tableau 93. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Travaux d'aménagement volontaires ».....	76
Tableau 94. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Travaux d'aménagement volontaires ».....	76
Tableau 95. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Mises en conformité" par Schwartz and Co.....	76
Tableau 96. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Travaux de gros entretiens" par Schwartz and Co.....	77
Tableau 97. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Travaux d'aménagements volontaires" par Schwartz and Co.....	77
Tableau 98. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	77
Tableau 99. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	77



Tableau 100. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	78
Tableau 101. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Mises en conformité" par Schwartz and Co	78
Tableau 102. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co	78
Tableau 103. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	79
Tableau 104. Contenu du poste « Autres réparations et dommages »	79
Tableau 105. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres réparations et dommages » en M€ courants.....	80
Tableau 106. Explication des écarts du sous-poste « Sinistres » sur la période 2017-2018	80
Tableau 107. Explication des écarts du sous-poste « Réparations suite à inspection » sur la période 2017-2018	80
Tableau 108. Explication des écarts du sous-poste « Abandons/bouchages » sur la période 2017-2018....	81
Tableau 109. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Sinistres »	81
Tableau 110. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Réparations suite à inspection »	81
Tableau 111. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Réparations suite à inspection ».....	82
Tableau 112. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Abandons/bouchages ».....	82
Tableau 113. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Abandons/bouchages ».....	82
Tableau 114. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Sinistres" par Schwartz and Co	82
Tableau 115. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Réparations suite à inspection" par Schwartz and Co.....	83
Tableau 116. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Abandons/bouchages" par Schwartz and Co.....	83
Tableau 117. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co	83
Tableau 118. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	83
Tableau 119. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	84
Tableau 120. Contenu de la rubrique « Personnel et Moyens communs »	84
Tableau 121. Contenu du poste « Coût de personnel ».....	85
Tableau 122. Trajectoire 2017-2023 du poste « Coût de personnel » en M€ courants	85
Tableau 123. Explication des écarts du poste « Coûts de personnel » sur la période 2017-2018.....	86
Tableau 124. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Coûts de personnel ».....	86
Tableau 125. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Coûts de personnel ».....	86
Tableau 126. Décomposition du Coût de personnel selon la demande de Teréga.....	86
Tableau 127. Trajectoire d'ETP fournie par Teréga	87
Tableau 128. Nombre d'effectifs de Teréga au 31/05/2019.....	87
Tableau 129. Créations de postes réalisées et prévues par Teréga	87
Tableau 130. Paramètres d'indexation des salaires sur la période prévisionnelle.....	87
Tableau 131. Trajectoire d'EMP retenue par Schwartz and Co.....	87
Tableau 132. Taux AG+AI historiques de Teréga	88
Tableau 133. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Rémunérations" par Schwartz and Co.....	88
Tableau 134. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Charges sociales" par Schwartz and Co.....	88



Tableau 135. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Taxes" par Schwartz and Co.....	88
Tableau 136. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Taxes" par Schwartz and Co.....	88
Tableau 137. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co	89
Tableau 138. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	89
Tableau 139. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	90
Tableau 140. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co	90
Tableau 141. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	90
Tableau 142. Trajectoire 2017-2023 du poste « Capitalisation » en M€ courants.....	90
Tableau 143. Explication des écarts du poste « Capitalisation » sur la période 2017-2018	91
Tableau 144. Décomposition de la trajectoire prévisionnelle des taux de capitalisation de main d'œuvre pris en compte par Teréga.....	91
Tableau 145. Rappel de la trajectoire de Coûts de personnel Schwartz And Co.....	91
Tableau 146. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Capitalisation" par Schwartz and Co.	91
Tableau 147. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018	91
Tableau 148. Contenu du poste « Moyens communs ».....	92
Tableau 149. Trajectoire 2017-2023 du poste « Moyens communs » en M€ courants.....	93
Tableau 150. Explication des écarts du poste « Télécommunication et informatique » sur la période 2017-2018	93
Tableau 151. Explication des écarts du poste « Formation » sur la période 2017-2018	94
Tableau 152. Explication des écarts du poste « Divers-MC » sur la période 2017-2018	95
Tableau 153. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Loyers et entretiens bureaux ».....	95
Tableau 154. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Loyers et entretiens bureaux »	96
Tableau 155. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Télécommunication et informatique »	97
Tableau 156. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Télécommunications et informatique ».....	97
Tableau 157. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Voyages, transports et déplacements »	97
Tableau 158. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Voyages, transports et déplacements ».....	98
Tableau 159. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Formation »	98
Tableau 160. Planning prévisionnel des coûts d'Ingénierie formation	99
Tableau 161. Programme prévisionnel de formation	99
Tableau 162. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Divers-MC »	100
Tableau 163. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers - MC »	100
Tableau 164. Trajectoire prévisionnelle des « Prestations Assistance et Honoraires »	101
Tableau 165. Hypothèses de calcul des « Prestations Assistance et Honoraires ».....	101
Tableau 166. ***Historique de la ligne de dépense "Divers"	101
Tableau 167. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Loyers et entretiens des bureaux" par Schwartz and Co.....	102
Tableau 168. Analyse des coûts SI (activité transport).....	103
Tableau 169. Objectif d'évolution des coûts SI de Teréga pour l'activité Transport.....	104



Tableau 170. Analyse des coûts SI (activité stockage).....	104
Tableau 171. Evaluation de la trajectoire du SI-Moyens communs.....	105
Tableau 172. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Télécommunications et informatiques" par Schwartz and Co.....	105
Tableau 173. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Voyages, transports et déplacements" par Schwartz and Co.....	105
Tableau 174. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Voyages, transports et déplacements" par Schwartz and Co.....	106
Tableau 175. Polices d'assurance en vigueur.....	106
Tableau 176. Décomposition de la dépense "prestations assistances et honoraires".....	107
Tableau 177. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Divers-MC" par Schwartz and Co.....	108
Tableau 178. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	108
Tableau 179. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	108
Tableau 180. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	109
Tableau 181. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Loyers et entretiens des bureaux" par Schwartz and Co.....	110
Tableau 182. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste " Voyages, transports et déplacements" par Schwartz and Co.....	110
Tableau 183. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	111
Tableau 184. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	111
Tableau 185. Trajectoire 2017-2023 du poste « Capitalisation » en M€ courants.....	112
Tableau 186. Explication des écarts du poste « Reversement frais de fonctionnement » sur la période 2017-2018.....	112
Tableau 187. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Reversements frais de fonctionnement ».....	112
Tableau 188. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	113
Tableau 189. Contenu de la rubrique « Taxes d'affaires ».....	113
Tableau 190. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes TR » en M€ courants.....	114
Tableau 191. Explication des écarts du poste « Taxes TR » sur la période 2017-2018.....	114
Tableau 192. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Taxes TR ».....	115
Tableau 193. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Taxes TR »..	115
Tableau 194. Données sous-jacentes au calcul de la taxe IFER.....	116
Tableau 195. Hypothèses Schwartz and Co indice ILAT.....	116
Tableau 196. Hypothèses Schwartz and Co d'évolution du taux CFE.....	116
Tableau 197. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Taxes TR" par Schwartz and Co.....	116
Tableau 198. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes foncières TR » en M€ courants.....	117
Tableau 199. Explication des écarts du poste « Taxes foncières TR » sur la période 2017-2018.....	118
Tableau 200. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Taxes foncières TR ».....	118
Tableau 201. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Taxes foncières ».....	118
Tableau 202. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Taxes foncières TR" par Schwartz and Co.....	118
Tableau 203. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres CI TR (dont CSS) » en M€ courants.....	119
Tableau 204. Explication des écarts du poste « Autres CI TR » sur la période 2017-2018.....	119



Tableau 205. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Autres CI TR ».....	120
Tableau 206. Hypothèses de construction de la trajectoire C3S.....	120
Tableau 207. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Autres CI TR (dont CSS)" par Schwartz and Co.....	121
Tableau 208. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	121
Tableau 209. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	121
Tableau 210. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	122
Tableau 211. Contenu de la rubrique « Taxes d'affaires ».....	123
Tableau 212. Trajectoire 2017-2023 du poste « Recettes de raccordement » en M€ courants.....	124
Tableau 213. Explication des écarts du poste « Recettes de raccordement » sur la période 2017-2018.....	124
Tableau 214. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Recettes de raccordement ».....	124
Tableau 215. Hypothèses de construction de la trajectoire 2020-2023.....	125
Tableau 216. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste « Recettes de raccordement » par Schwartz and Co.....	126
Tableau 217. Trajectoire 2017-2023 du poste « Interconnexion et transit » en M€ courants.....	126
Tableau 218. Explication des écarts du poste « Interconnexion et transit » sur la période 2017-2018.....	127
Tableau 219. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Interconnexion et transit ».....	127
Tableau 220. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Interconnexion et transit" par Schwartz and Co.....	127
Tableau 221. Trajectoire 2017-2023 du poste « Divers » en M€ courants.....	128
Tableau 222. Explication des écarts du poste « Divers » sur la période 2017-2018.....	128
Tableau 223. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers ».....	129
Tableau 224. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Divers" par Schwartz and Co.....	129
Tableau 225. Tableau 55. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co.....	129
Tableau 226. Tableau 56. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018.....	130
Tableau 227. Rappel de la trajectoire de Teréga.....	130
Tableau 228. Objectif d'efficacité globale et trajectoire ATRT7 des CNE de Teréga recommandée par Schwartz and Co.....	136
Tableau 229. Paramètres de calcul des charges de capital (d'après le modèle ATRT 6).....	137
Tableau 230. Trajectoires des charges de capital SI 2017-2023.....	138
Tableau 231. Trajectoires prévisionnelles des investissements SI (TR) proposées par Schwartz and Co et Teréga.....	138
Tableau 232. Trajectoires de charges de capital Immobilier 2017-2023.....	140



INDEX DES FIGURES

Figure 1. Comparaison des trajectoires de CNE réalisées 2017-2018 et estimée 2019 de Teréga avec la trajectoire d'ATRT6 validée par la CRE et retraitée de l'inflation.....	16
Figure 2. Trajectoire de CNE prévisionnelle proposée par Teréga.....	17
Figure 3. Trajectoire des CNE totales en tenant compte des conclusions de l'analyse poste par poste.....	19
Figure 4. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Demande de Teréga).....	21
Figure 5. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Demande de Teréga).....	21
Figure 6. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste).....	22
Figure 7. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste).....	22
Figure 8. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficience globale).....	23
Figure 9. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficience globale).....	23
Figure 10. Trajectoire des CNE totales recommandée par Schwartz and Co.....	24
Figure 11. Trajectoire des CNE totales recommandée par Schwartz and Co (Hors Energie).....	24
Figure 12. Décomposition graphique par postes des CNE réalisées de Teréga en 2018.....	28
Figure 13. Comparaison des trajectoires de CNE réalisées 2017-2018 et estimée 2019 de Teréga avec la trajectoire d'ATRT6 validée par la CRE et retraitée de l'inflation.....	31
Figure 14. Trajectoire de CNE prévisionnelle proposée par Teréga.....	32
Figure 15. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Coûts de production » en M€ courants.....	38
Figure 16. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais techniques courants » en M€ courants.....	40
Figure 17. Trajectoire 2017-2023 du poste « Sécurité/Environnement » en M€ courants.....	58
Figure 18. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais de Stockage » en M€ courants.....	70
Figure 19. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Révisions et réparations majeures » en M€ courants.....	71
Figure 20. Trajectoire 2017-2023 du poste « Entretien Majeur » en M€ courants.....	73
Figure 21. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres réparations et dommages » en M€ courants.....	80
Figure 22. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Personnel et Moyens communs » en M€ courants.....	84
Figure 23. Trajectoire 2017-2023 du poste « Coût de personnel » en M€ courants.....	85
Figure 24. Trajectoire 2017-2023 du poste « Capitalisation » en M€ courants.....	90
Figure 25. Trajectoire 2017-2023 du poste « Moyens communs » en M€ courants.....	93
Figure 26. Trajectoire 2017-2023 du poste « Reversements frais de fonctionnement » en M€ courants ..	112
Figure 27. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Taxes d'affaires » en M€ courants.....	113
Figure 28. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes TR » en M€ courants.....	114
Figure 29. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes foncières TR » en M€ courants.....	117
Figure 30. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres CI TR (dont CSS) » en M€ courants.....	119
Figure 31. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Produits hors ATR » en M€ courants.....	122
Figure 32. Trajectoire 2017-2023 du poste « Recettes de raccordement » en M€ courants.....	124
Figure 33. Trajectoire 2017-2023 du poste « Interconnexion et transit » en M€ courants.....	126
Figure 34. Trajectoire 2017-2023 du poste « Divers » en M€ courants.....	128
Figure 35. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Demande de Teréga). 132	
Figure 36. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Demande de Teréga).....	133



Figure 37. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste)	134
Figure 38. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste)	134
Figure 39. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficacité globale)	135
Figure 40. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficacité globale).....	136
Figure 41. Trajectoires des charges de capital du poste SI sur la période 2017-2023	138
Figure 42. Trajectoires des charges de capital du poste Immobilier sur la période 2017-2023	140



GLOSSAIRE

Acronymes	Description
AG	Augmentation Générale
AI	Augmentation Individuelle
CAPEX	Capital Expenditure (dépenses d'investissement)
CCNIP	Convention Collective Nationale des Industries du Pétrole
CFE	Cotisation Foncière des Entreprises
CNE	Charges Nettes d'Exploitation
C3S	Contribution Spéciale de Solidarité des Sociétés (notée aussi CSS)
CTL	Contrat de Transport Lussagnet
CVAE	Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises
DCOM	Direction Communication
DCR	Direction Commerciale
DG	Direction Générale
DFA	Direction Finance Achat
DOP	Direction des Opérations
DRH	Direction Ressources Humaines
EMP	Effectif Moyen Présent
ETP	Equivalent Temps Plein
EPI	Equipements de Protection Individuelle
FMI	Fonds Monétaire International
GED	Gestion Electronique des Documents
GNV	Gaz Naturel Véhicule
HORS ATR	Hors recettes du tarif ATRT
HSEQ	Hygiène, Sécurité, Environnement, Qualité
IFER	Imposition Forfaitaire sur les Entreprises de Réseaux
ILAT	Indice des loyers des activités tertiaires
IPC	Indice des prix à la consommation
MC	Moyens communs
OVF	Organismes de Vérification Agréés
OPCA	Organisme Paritaire Collecteur Agréé
OPEX	Operational Expenditure (dépenses d'exploitation)
PC	Protection Cathodique
RAC	Règles d'Affectation Comptable
R&I	Recherche et Innovation
SG	Secrétariat général
SIE	Système Informatique Entreprise
ST	Stockage
TP	Taxe Professionnel
TR	Transport
UFIP	Union Française des Industries du Pétrole
WFP	Work Force Plan



1. Contexte et objectif de l'audit

1.1. Contexte

L'article L. 452-1 du code de l'énergie prévoit que « Les tarifs d'utilisation des réseaux de transport, les conditions commerciales d'utilisation de ces réseaux, ainsi que les tarifs des prestations annexes réalisées par les gestionnaires de ces réseaux ou par les opérateurs des infrastructures de stockage mentionnées à l'article L. 421-3-1, sont établis de manière transparente et non discriminatoire afin de couvrir l'ensemble des coûts supportés par les gestionnaires des réseaux de transport et les opérateurs des infrastructures de stockage mentionnées au même article L. 421-3-1, dans la mesure où ces coûts correspondent à ceux d'opérateurs efficaces. Ces coûts tiennent compte des caractéristiques du service rendu et des coûts liés à ce service, y compris des obligations fixées par la loi et les règlements ainsi que des coûts résultant de l'exécution des missions de service public et des contrats mentionnés au I de l'article L. 121-46 ».

Les réseaux de transport de gaz en France sont gérés par 2 opérateurs : GRTgaz et Teréga. Teréga, dont le capital est détenu à 40 % par Snam, un homologue italien, à 31,5 % par le fonds singapourien GIC, à 10 % par Predica et à 18 % par EDF Invest, exploite, entretient et développe un réseau de transport de gaz à haute pression d'environ 5055 km situé dans le Sud-Ouest de la France (soit environ 14 % du réseau français de gazoducs de transport de gaz naturel), et acheminant plus de 130 TWh en 2017. Teréga est également opérateur d'infrastructures de stockage de gaz naturel. Il a réalisé en 2018 un chiffre d'affaires d'environ 300 millions d'euros pour l'activité transport, avec un effectif moyen d'environ 660 collaborateurs pour l'ensemble des activités. C'est le 11^{ème} GRT européen en taille de réseau.

Les tarifs d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel en application sont entrés en vigueur au 1^{er} avril 2017¹ pour une durée d'environ quatre ans. La CRE travaille actuellement à l'élaboration du prochain tarif d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel de Teréga (dit « ATRT7 »), avec l'objectif d'une entrée en vigueur effective le 1^{er} avril 2020. Ce tarif sera établi sur la base des charges prévisionnelles de l'opérateur pour la prochaine période tarifaire, en distinguant :

- les charges d'exploitation ;
- les charges de capital de l'opérateur.

Il est donc essentiel pour la CRE de connaître la structure de coûts de l'opérateur pour être en mesure de porter un jugement sur le niveau et l'efficacité de ses coûts sur la période 2017-2019 d'une part et la période 2020-2023 d'autre part. Le niveau de charges retenu doit répondre au principe établi par l'article L. 452-1 du code de l'énergie.

Dans ce contexte, la CRE a mandaté Schwartz and Co pour effectuer un audit des charges d'exploitation de Teréga.

¹ Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 17 novembre 2016 portant projet de décision sur le tarif d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel de Teréga et de GRTgaz



1.2. Objectif de l'audit

L'audit a pour objectif de permettre à la CRE de disposer d'une parfaite compréhension des charges et produits d'exploitation actuels des opérateurs constatés au cours des exercices comptables réalisés 2017 à 2018 et estimé 2019 et des charges d'exploitation prévisionnelles présentées par les opérateurs pour la période tarifaire à venir (période 2020-2023).

Les résultats de cet audit permettront à la CRE :

- de comprendre les fondamentaux sous-jacents à chaque poste de charges et produits d'exploitation supportés par les opérateurs sur la période 2017-2023 et les hypothèses sous-jacentes à leur évolution ;
- de porter une appréciation sur les évolutions proposées par les opérateurs sur les exercices 2020-2023, en s'appuyant notamment sur l'analyse susmentionnée du niveau des charges réalisées et estimées et sur les derniers budgets d'exploitation validés par les organes de direction des opérateurs ;
- enfin, si le titulaire considérait que le niveau des charges réalisées et prévisionnelles des opérateurs ne s'avérait pas efficient, de proposer un niveau de charges d'exploitation efficient pouvant être atteint par les opérateurs.

Ce document constitue le rapport final de l'audit des charges nettes d'exploitation de Teréga relatives à ses activités de transport de gaz naturel. Un projet de rapport final a été soumis à l'opérateur pour lui permettre de formuler ses commentaires qui ont été intégrés dans le présent rapport et auxquels des réponses ont été apportées par Schwartz and Co.

Convention de présentation des données dans ce rapport :

- Signe des produits tarifaires : +
- Signes des charges tarifaires : -
- ATRT6 validé par la CRE et retraité de l'inflation : indice IPC réel pour 2017-2018 et prévision FMI pour 2019.
- Ecart : Réalisé – ATRT6 retraité de l'inflation

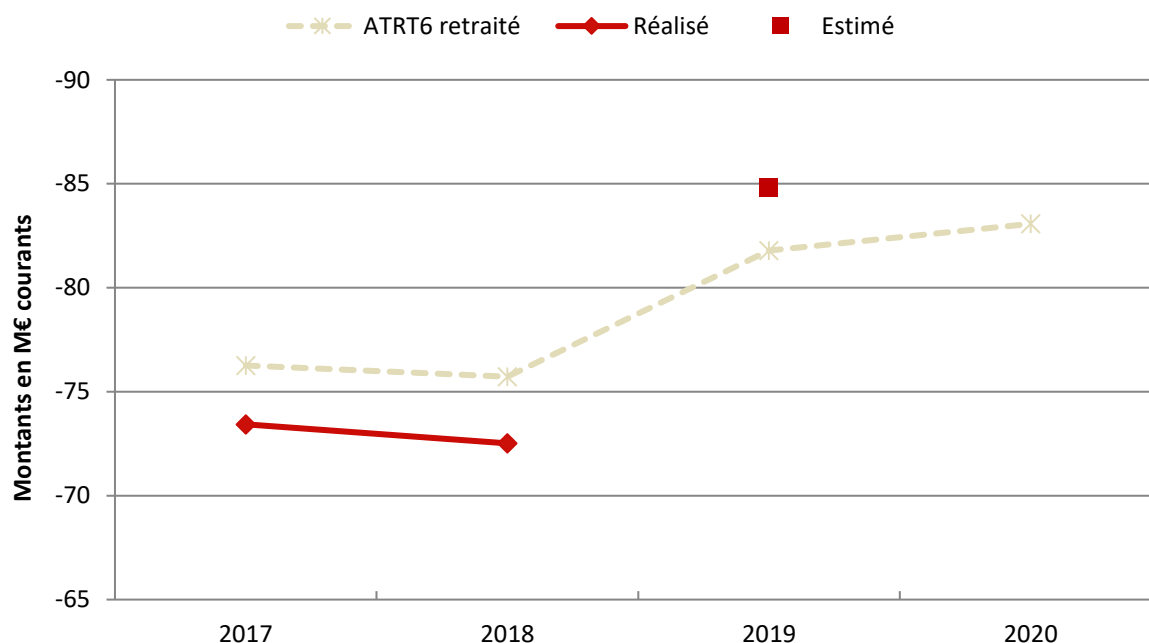


2. Synthèse des résultats de l'audit

Bilan de la période ATRT6

Sur la période 2017-2018, les CNE réalisées de Teréga sont inférieures à la trajectoire prévisionnelle ATRT6 validée par la CRE et retraitée de l'inflation. L'écart cumulé sur la période 2017-2018 entre les CNE réalisées de Teréga et la trajectoire ATRT6 retenue par la CRE (retraité de l'inflation réalisée sur 2017-2018 et estimée à date pour 2019 et 2020) s'élève à +6,0 M€ courants (soit -4,0 %). Le réalisé et la trajectoire ATRT6 suivent une tendance identique. L'estimation effectuée par l'opérateur sur l'année 2019 est quant à elle supérieure à la trajectoire ATRT6 retraitée.

Figure 1. Comparaison des trajectoires de CNE réalisées 2017-2018 et estimée 2019 de Teréga avec la trajectoire d'ATR6 validée par la CRE et retraitée de l'inflation



La trajectoire « ATR6 retraitée » désigne la trajectoire retenue par la CRE y compris les objectifs d'efficacité retraitée de l'inflation mais sans tenir compte de l'effet de lissage introduit dans la délibération² du 15 décembre 2016.

En 2017 et 2018, parmi les principaux effets contribuant à l'écart (+6,0 M€) entre le réalisé et la trajectoire « ATR6 retraitée » citons :

- une sous-réalisation du sous-poste « Surveillance réseau » avec respectivement [Confidentiel]
- une sous-réalisation du poste « Coûts de personnel » avec respectivement [Confidentiel]

² Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 15 décembre 2016 portant décision sur le tarif d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel de GRTgaz et de TIGF

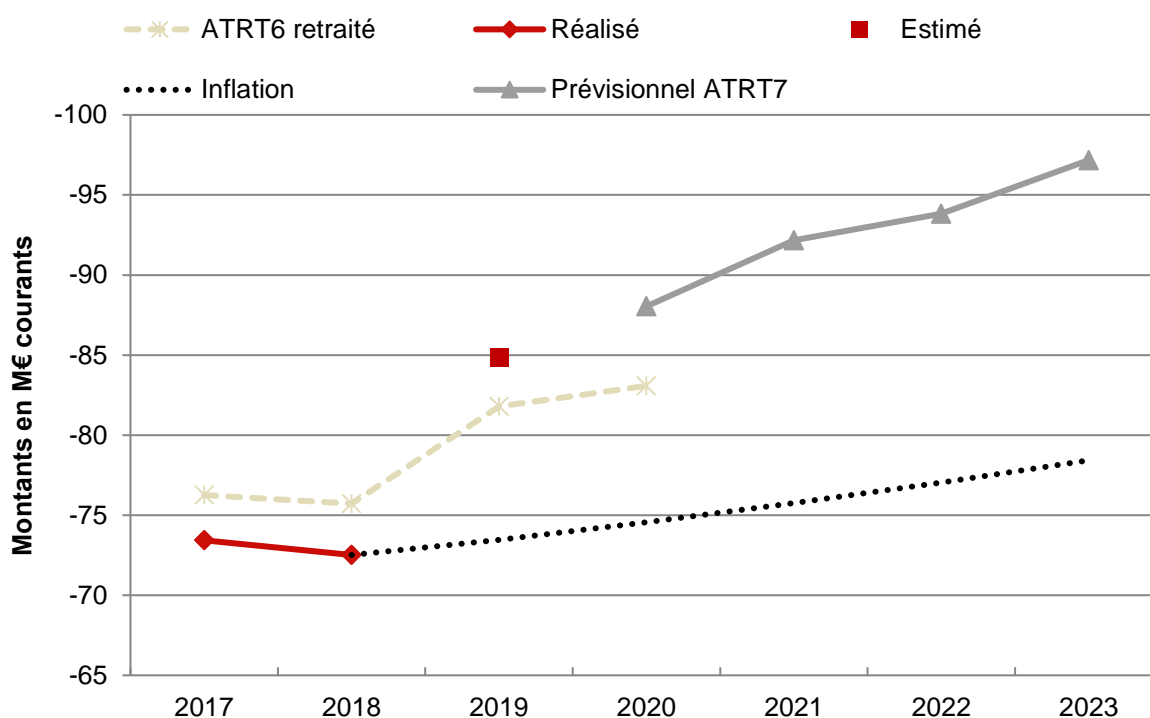


- un dépassement du sous-poste « Divers – MC » avec respectivement -4,6 M€ pour 2017 et -5,8 M€ pour 2018, expliquée par Teréga par l'évolution du sponsoring, les frais associés à la promotion et création de la nouvelle marque et les frais de TEREKA SAS non retenus par la CRE dans la trajectoire ATRT 6.

Trajectoire de CNE proposée par Teréga sur la période ATRT7

Teréga propose une trajectoire de CNE prévisionnelle en hausse importante sur 2020 par rapport à la trajectoire « ATRT6 retraitée » et en croissance significative sur la période 2020-2023.

Figure 2. Trajectoire de CNE prévisionnelle proposée par Teréga



Sur la période 2020-2023, Teréga propose ainsi une trajectoire de CNE en très forte hausse de +34,0 % (euros courants) en fin de période par rapport au dernier niveau réalisé de 2018, ce mouvement résultant en grande partie de la hausse importante de 21,4 % entre le prévisionnel de 2020 et le réalisé de 2018. La croissance annuelle moyenne sur la période 2018-2023 est ainsi de +6,0 % par an en comparaison avec l'hypothèse d'inflation prise par Teréga variant entre 1,8 % et 2,0 % par an.

En effet, sur la période 2020-2023, Teréga a construit sa demande tarifaire en tenant compte du déploiement de son plan de transformation d'entreprise « Impacts 2025 » caractérisé par les axes stratégiques suivants :



- orienter le consommateur et le marché (offrir un service supplémentaire comme par exemple la gestion des flux en période de weekends) ;
- améliorer l'efficacité et la responsabilité (responsabilité environnementale forte (notamment avec le programme Be Positif), innover, répondre aux exigences/obligations et maîtriser les accidents) ;
- améliorer la reconnaissance de l'entreprise (bien communiquer, gérer sa proactivité à Bruxelles par exemple, et son activité législative sur les territoires en France) ;
- sécuriser et accélérer (développement de solutions technologiques avec par exemple l'optimisation du fonctionnement de systèmes multi-énergies (IMPULSE)) ;
- réinventer l'ADN de l'entreprise (transformation du système d'information : digitalisation de l'entreprise).

Principaux postes en hausse entre ATRT6 et ATRT7

Pour l'implémentation de sa transformation, Teréga mobilise des moyens humains et matériels significatifs ayant un impact à la hausse considérable sur les charges d'exploitation. Les postes suivants sont les postes présentant les hausses les plus importantes entre le réalisé de 2018 et le prévisionnel de 2020 :

- le poste « Coûts de Personnel » avec [Confidentiel] expliquée par Teréga principalement par une évolution importante des effectifs (+45 en 2019 et +6 en 2020) ;
- le sous-poste « Télécommunications et Informatique » avec -5,2 M€ (+54,68 %), expliquée par Teréga notamment par un élargissement des services et abonnements sur le Cloud et plus globalement à implémenter la nouvelle stratégie SI de l'entreprise ;
- le poste « Entretien majeur » avec -1,3 M€ (+30,2 %), expliquée par Teréga notamment par une hausse de la maintenance compression ;
- le sous-poste « Surveillance réseau » avec -0,4 M€ (+46,2 %), expliquée par Teréga par le renouvellement du contrat de survol prévu en 2020 (avec une augmentation du coût probable du fait du changement de prestataires) et une hausse des inspections TSOA par rapport à 2018 jugée non significative.

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

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

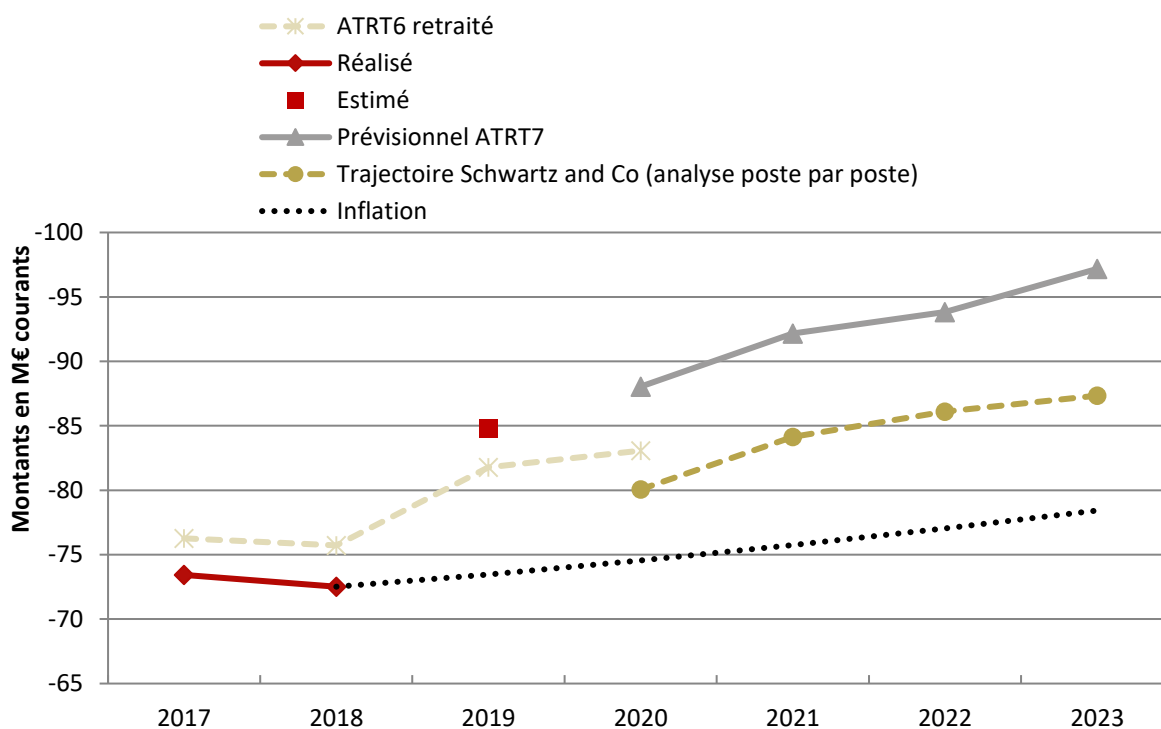


- la qualité et la complétude des justifications des écarts au premier euro entre le réalisé 2018 et le prévisionnel 2020-2021 ;
- la cohérence des trajectoires prévisionnelles avec les évolutions de l'activité de l'opérateur.

Nous avons ainsi procédé à une analyse détaillée poste par poste de l'historique a minima sur 2017-2018 et à une évaluation des hypothèses et de la méthode de construction des trajectoires de produits et de charges d'exploitation sur la période 2020-2023. L'approche retenue pour apprécier les trajectoires prévisionnelles consiste notamment à se baser autant que possible sur le niveau des coûts 2018 (derniers coûts réalisés) de l'opérateur. De plus, les postes indexés sur l'inflation par Teréga lors de leur construction ont fait l'objet d'un retraitement supplémentaire pour prendre en compte l'écart entre les prévisions d'inflation de Teréga sur la période 2019-2023 et celles du FMI sur la même période.

Sur cette base, nous obtenons une trajectoire prévisionnelle de CNE atteignant -80,1 M€ courants en 2020 (soit une hausse de -7,6 M€ par rapport au réalisé 2018) et -87,3 M€ en 2023.

Figure 3. Trajectoire des CNE totales en tenant compte des conclusions de l'analyse poste par poste



L'écart de la trajectoire résultant de l'analyse poste par poste par rapport à la demande tarifaire de Teréga correspond à une baisse de +8,0 M€ en 2020 et une baisse de +33,6 M€ en montant total cumulé sur la période 2020-2023 (Cf. Tableau 1).



Tableau 1. Ecart entre la trajectoire des CNE proposée par Schwartz and Co et la demande tarifaire de Teréga sur la période 2020-2023 en M€ courants (CNE_{S&Co} – CNE_{Teréga})

Postes	2020	2021	2022	2023	Total
1. Charges énergie	+0,0	+0,0	+0,0	+0,0	+0,0
1. Coûts de production	+1,6	+1,7	+1,9	+1,9	+7,1
Frais techniques courants	+0,7	+0,7	+0,9	+1,0	+3,3
Sécurité / environnement	+0,9	+0,9	+1,0	+0,9	+3,7
Frais de stockage	+0,0	+0,0	+0,0	+0,0	+0,0
2. Révision et réparations majeures	+0,2	+0,2	+0,2	+0,8	+1,4
Entretien majeur	-0,0	+0,0	+0,0	+0,6	+0,6
Autres réparations et dommages	+0,2	+0,2	+0,2	+0,2	+0,8
3. Personnel et moyens communs	+6,4	+6,3	+6,0	+7,1	+25,9
Coûts de personnel	[Confidentiel]				
Capitalisation					
Moyens communs					
Reversements frais de fonctionnement					
4. Taxes d'affaires	+0,4	+0,4	+0,6	+0,8	+2,2
5. Provisions & autres	+0,0	+0,0	+0,0	+0,0	+0,0
Produits hors ATR	-0,6	-0,6	-1,0	-0,8	-3,0
OPEX nettes (analyse poste par poste)	+8,0	+8,0	+7,7	+9,8	+33,6

Appréciation du niveau des charges et produits sur la base d'une analyse globale des CNE

En sus de l'analyse poste par poste, il convient de mesurer l'évolution de la productivité globale de Teréga au regard de ses charges d'exploitation. Pour ce faire, nous avons mesuré le niveau de productivité des CNE atteint par Teréga pendant la période réalisée 2017-2018 et l'avons comparé au niveau de productivité prévisionnel sur la base de la demande tarifaire de Teréga et de la proposition de Schwartz and Co. Cette analyse est menée après distinguant les charges et produits résultant de contraintes exogènes et imprévisibles, des charges relevant d'un périmètre d'activité constant (dans la suite du rapport « CNE à périmètre constant »).

Dans ce contexte, nous avons apprécié les efforts de productivité en analysant l'évolution de deux 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 de livraison/injection.

Afin d'obtenir les CNE à « périmètre d'activité constant », nous avons soustrait des CNE l'ensemble des charges et recettes résultant de contraintes exogènes et imprévisibles.



Evolution de la productivité globale sur la base de la demande de Teréga

Figure 4. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Demande de Teréga)

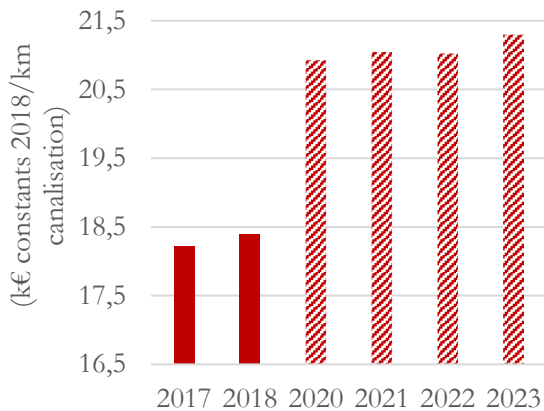
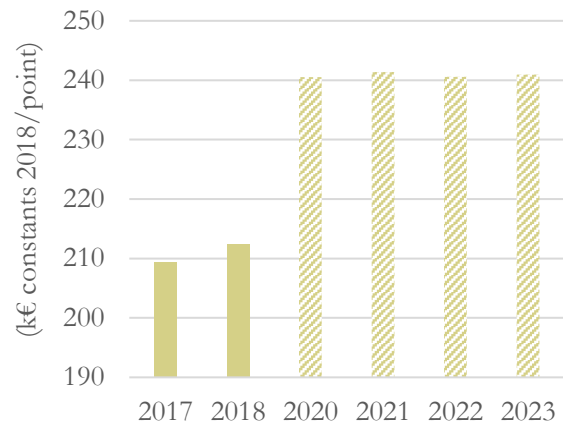


Figure 5. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Demande de Teréga)



Il ressort que les deux indicateurs augmentent très fortement entre 2018 et 2020 (environ +13,8 % pour le ratio CNE/km de canalisation et +13,2 % pour le ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison), sans aucune amélioration ultérieure entre 2020 et 2023.

Ainsi, les deux graphiques montrent que la demande tarifaire de Teréga pour la période ATRT 7 traduit une dégradation très forte de la productivité par rapport à 2018. Cette tendance s'explique par une évolution significative à la hausse des CNE de Teréga alors même que les inducteurs de coûts métiers restent relativement stables (nombre de km de canalisations, volumes acheminés et nombre de stations de compression), ou en légère hausse (nombre de points d'injection et de livraison). Cette hausse des CNE est liée principalement à la mise en place de la transformation IMPACTS 2025 et de l'ensemble des projets qu'elle intègre.

Evolution de la productivité globale sur la base de la proposition de Schwartz and Co



Figure 6. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste)

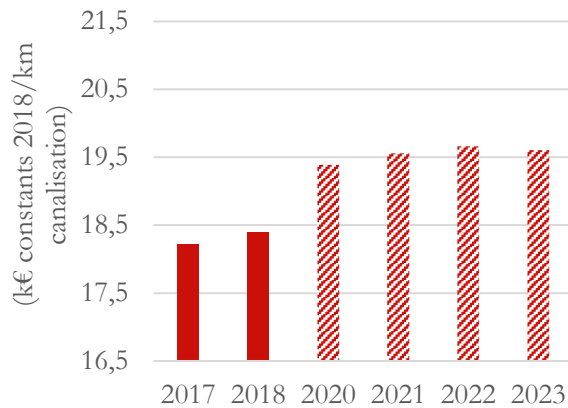
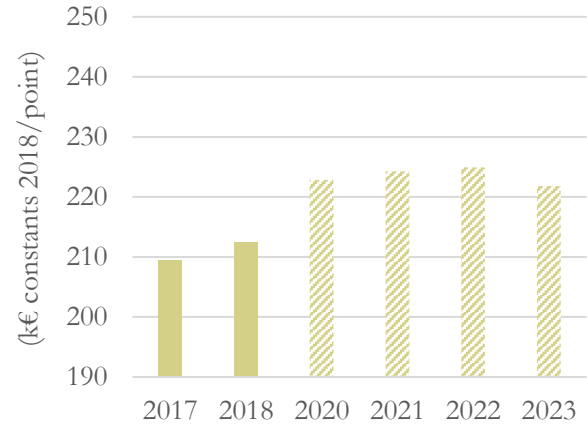


Figure 7. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste)



Selon la trajectoire prévisionnelle des CNE proposée par Schwartz and Co à l'issue de l'appréciation du niveau poste par poste, il ressort que la dégradation de la productivité se réduit mais reste constatée sur la période prévisionnelle (+5,4 % en 2020 par rapport à 2018 sur la base du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisations ou +4,9 % en 2020 par rapport à 2018 sur la base du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison).

La dégradation de la productivité en 2020 par rapport à 2018 est liée aux effets de l'implémentation de la transformation IMPACTS 2025 qui a été entamée en 2018. Conformément au critère d'efficience des charges d'exploitation couvertes par le tarif ATRT, nous jugeons judicieux de viser à minima une stabilité de la productivité de l'opérateur. Cependant, et compte tenu des projets de transformation déjà enclenchés et du besoin d'adaptation de l'organisation de l'entreprise, nous recommandons de retenir le niveau de productivité atteint en 2020 sur la base de l'analyse poste par poste et de définir un objectif d'amélioration de la productivité sur la période 2020-2023 qui vise à retrouver en 2023 le niveau de productivité de 2018.



Figure 8. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficacité globale)

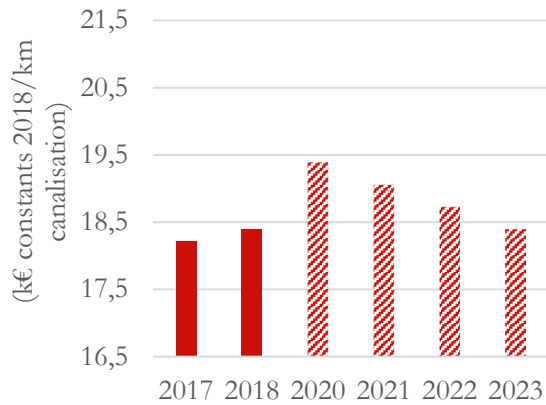
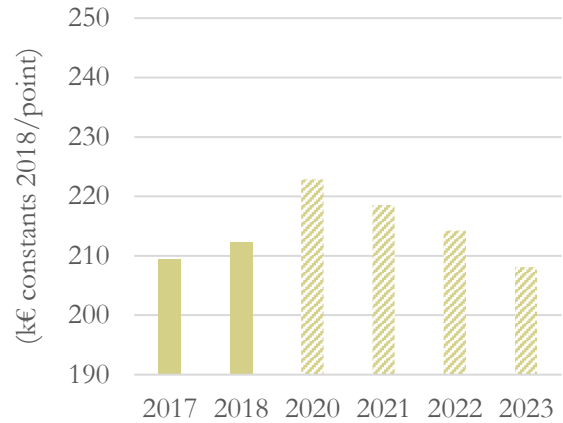


Figure 9. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficacité globale)



Sur cette base, nous recommandons un objectif d'amélioration de l'efficacité globale par rapport à la trajectoire issue de l'analyse poste par poste variant de +2,7 M€ courants en 2021 à +6,7 M€ courants en 2023.

Tableau 2. Objectif d'efficacité globale et trajectoire ATRT7 des CNE de Teréga recommandée par Schwartz and Co

M€ courants	2018	2020	2021	2022	2023
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-72,5	-80,1	-84,1	-86,1	-87,3
Objectifs efficacité globale	+0,0	+0,0	+2,7	+5,0	+6,7
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-72,5	-80,1	-81,5	-81,1	-80,7



Figure 10. Trajectoire des CNE totales recommandée par Schwartz and Co

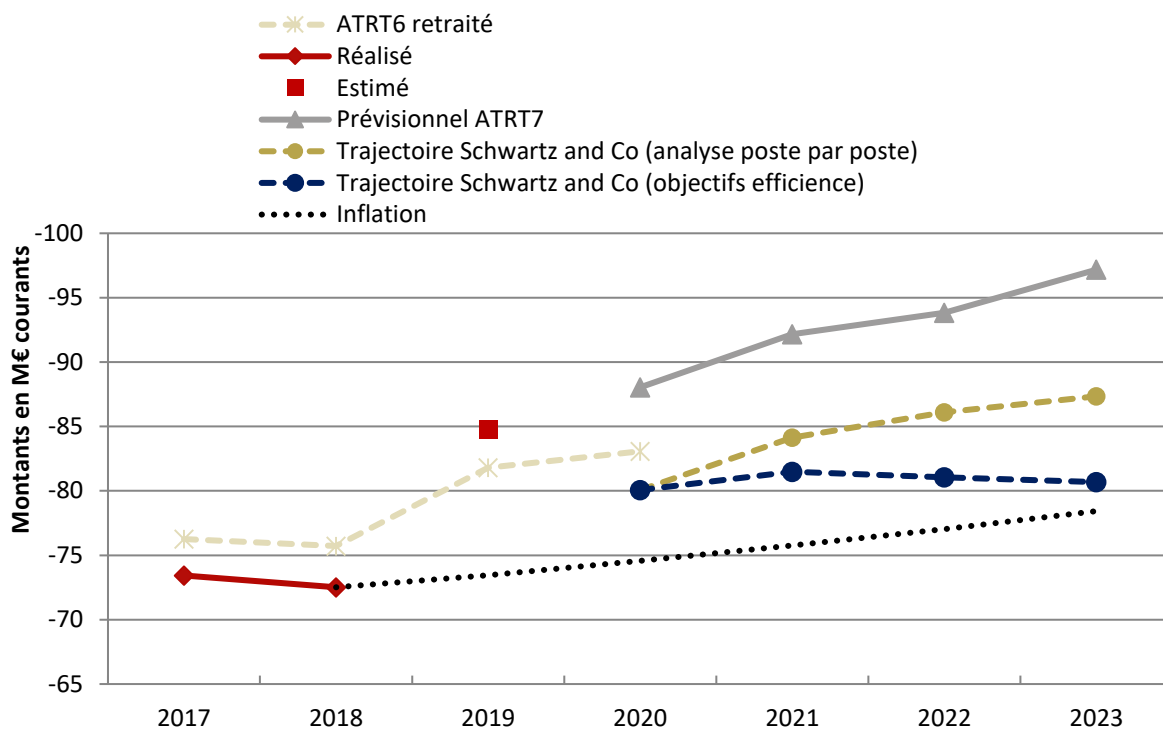
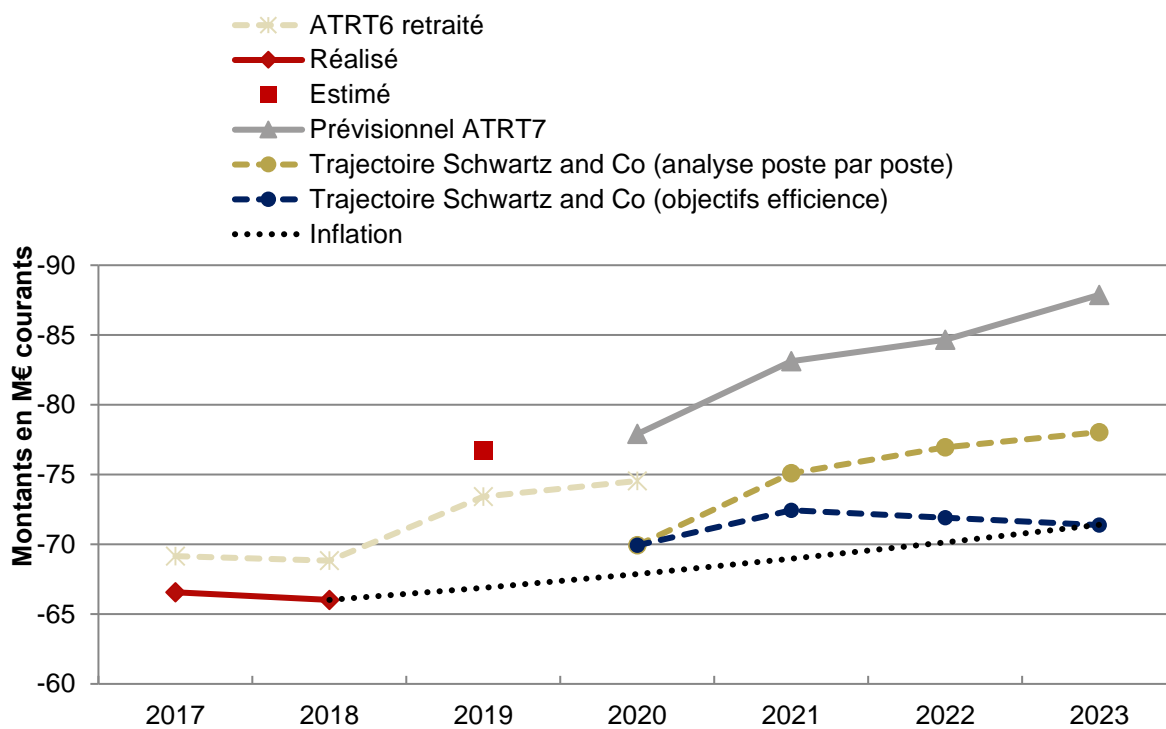


Figure 11. Trajectoire des CNE totales recommandée par Schwartz and Co (Hors Energie)





Résumé des points ayant fait l'objet d'une analyse complémentaire pendant la phase contradictoire

Pendant la phase contradictoire, Schwartz and Co a réalisé des analyses complémentaires n'ayant pas pu être intégrées dans le projet de rapport final qui a été soumis à Teréga au lancement de cette phase. En particulier, les éléments de réponse apportés dans le cadre de du questionnaire 3 ont pu être pris en compte.

Les analyses complémentaires réalisées portent sur les points suivants :

- la correction de certaines coquilles dans le calcul de certains sous-postes des coûts de production ;
- la suppression de l'ajustement lié à la ventilation sur 2018 de la R&I dans le sous-poste HSEQ et le retraitement des autres sous-postes concernés des coûts de production ;
- la révision de la méthodologie de calcul des frais de personnel (modification de la trajectoire d'EMP) ;
- la révision de l'analyse des Totex SI Stockage ;
- la rectification de l'inversion des trajectoires des taxes CFE et CVAE et la prise en compte des compléments de Teréga portant sur la trajectoire de valeur ajoutée.

Nous notons que l'impact global des analyses complémentaires sur la trajectoire de CNE totale est évalué à un ajustement cumulé sur la période 2020-2023 à la hausse de -4,7 M€.

Tableau 3. Impact des analyses complémentaires réalisées par Schwartz and Co pendant la phase contradictoire

M€ courants	2020	2021	2022	2023
Ajustement de la trajectoire globale des CNE résultant des analyses complémentaires* réalisées pendant la phase contradictoire	-1,7	-0,9	-0,9	-1,2

** avant traitement des commentaires formulés par Teréga pendant la phase contradictoire*

Les postes ayant fait l'objet d'une analyse complémentaire sont marqués d'une mention spécifique dans le chapitre « 6. Analyse poste par poste ».

Résumé des points laissés à l'appréciation de la CRE

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

- l'appréciation des charges énergies ;
- l'appréciation de la trajectoire des charges R&I ;
- l'appréciation de la hausse des investissements d'immobilier sur la période 2020-2021.

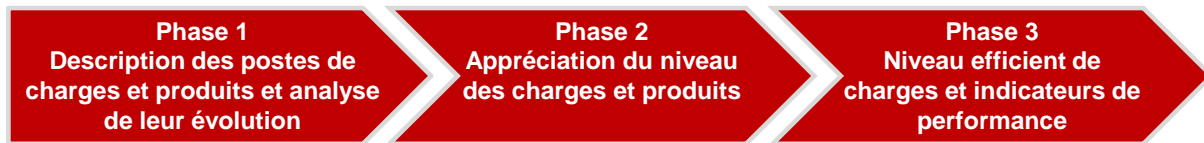


Ces éléments pourront donner lieu à des ajustements supplémentaires lors de leur appréciation par la CRE.



3. Déroulement de l'audit

L'audit est organisé en 3 phases fermes :



- La phase 1 a eu pour objet de mettre à plat les trajectoires de CNE réalisées sur 2017-2018 et estimées sur 2019 ainsi que les trajectoires de CNE prévisionnelles sur 2020-2023. Cette phase comprend :
 - l'appropriation des informations fournies par la CRE ;
 - la rédaction et l'envoi d'une première session de questionnaires à Teréga ;
 - des entretiens physiques avec Teréga suivis le cas échéant de questions complémentaires ;
 - une analyse détaillée des trajectoires réalisées, estimées et prévisionnelles de Teréga.
- La phase 2 a eu pour objet d'apprécier le niveau des charges et produits réalisés (2017 et 2018), estimés (2019) et prévisionnels (2020-2023). Cette phase comprend :
 - l'envoi d'une deuxième session de questionnaires ;
 - l'appréciation du niveau de la trajectoire à retenir des charges et produits réels de 2017 et 2018, et estimés pour 2019 ;
 - l'appréciation du niveau de la trajectoire à retenir des charges et produits prévisionnels sur la période 2020-2023 ;
 - les éléments d'analyse comparative de la performance de Teréga par rapport à d'autres opérateurs.
- La phase 3 a eu pour objet de :
 - d'effectuer des recommandations quant au niveau efficient des CNE sur la période prévisionnelle 2020-2023 ;
 - d'apprécier les indicateurs de performance suivis par les opérateurs ;
 - de synthétiser des résultats et finaliser le projet de rapport final.



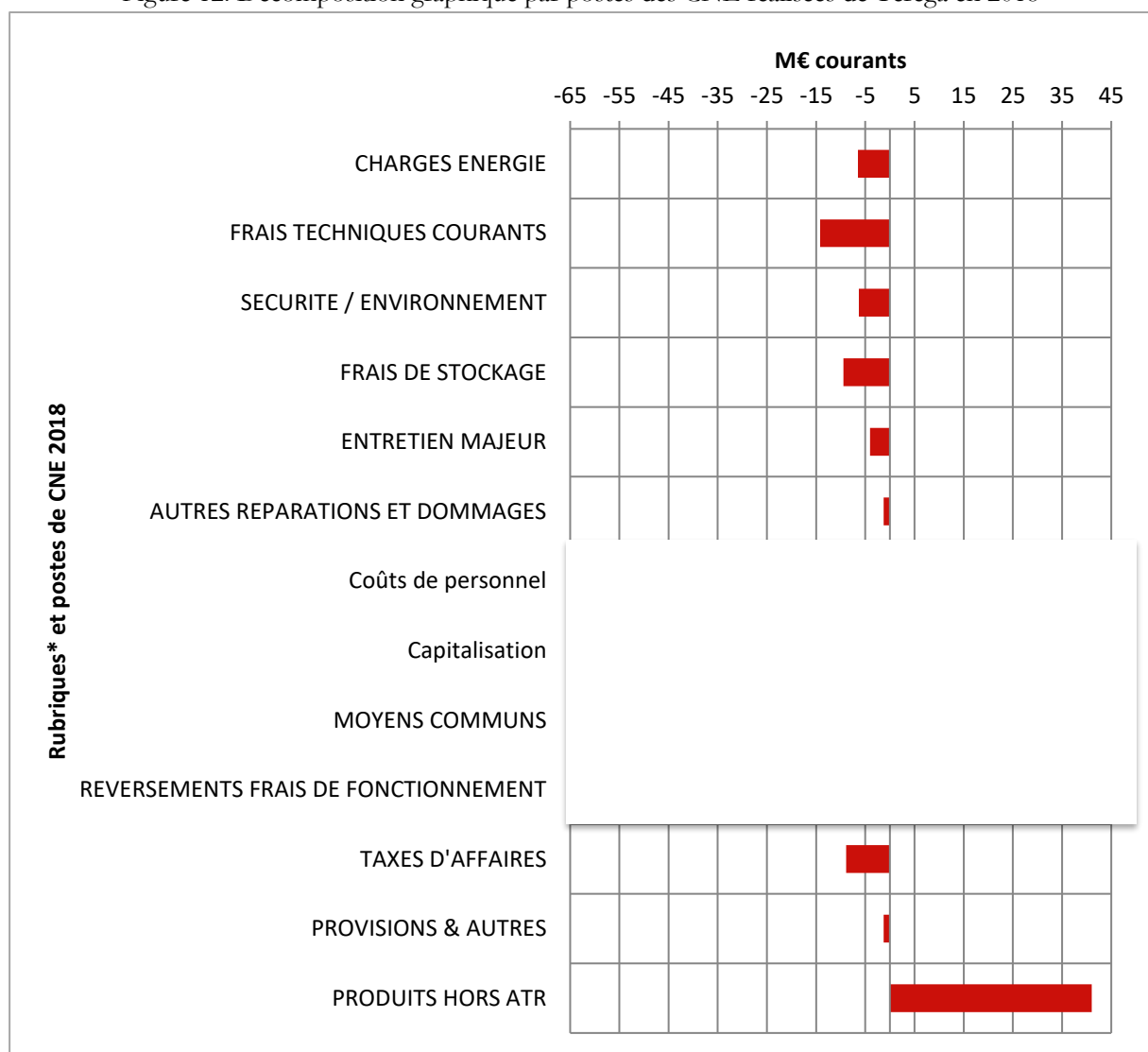
4. Vue d'ensemble des CNE

4.1. Décomposition des CNE par poste pour l'année 2018

Le montant total des CNE pour l'année 2018 est de 72,5 M€ courants. On note que les postes de charges et produits les plus importants sont :

- coûts de personnel (charges d'exploitation) ;
- moyens communs (charges d'exploitation) ;
- reversements frais de fonctionnement (produits d'exploitation) ;
- produits hors ATR (produits d'exploitation).

Figure 12. Décomposition graphique par postes des CNE réalisées de Teréga en 2018



*Charges Energie, Taxes d'affaires, Provisions & autres et Produits hors ATR sont interprétés comme des rubriques dans le Tableau 5. Matrice tarifaire.



Dans le tableau ci-après, nous rappelons la valeur 2018 des charges et produits d'exploitation de Teréga ainsi que le pourcentage que représente chaque poste et/ou rubrique dans les CNE totales.

Tableau 4. Décomposition des CNE 2018 de Teréga

Poste	Réel 2018	Pourcentages par rapport aux CNE
Charges Energie	-6,5	8,96%
Coûts de production	-30,0	41,36%
Frais techniques courants	-14,2	19,60%
Sécurité / environnement	-6,3	8,72%
Frais de stockage	-9,5	13,05%
Révision et réparations majeures	-5,3	7,34%
Entretien majeur	-4,0	5,57%
Autres réparations et dommages	-1,3	1,77%
Personnel et moyens communs	-61,5	84,88%
Coûts de personnel	[Confidentiel]	
Capitalisation		
Moyens communs		
Reversements frais de fonctionnement		
Taxes d'affaires	-8,9	12,28%
Provisions & autres	-1,3	1,78%
Produits hors ATR	+41,0	-56,60%
Total des CNE	-72,5	100,00%

Légende :

- Le tableau ci-avant présente deux niveaux successifs de détails. Le détail d'une rubrique est situé **au-dessus** de celle-ci.
- Les cellules des deux colonnes de droite sont colorées selon l'importance du montant du poste (et de certaines rubriques) sur la base de l'échelle présentée ci-après :

> 0	> 5	> 20	> 30
-----	-----	------	------

4.1. Présentation de la matrice de la demande tarifaire

Teréga présente les charges et les produits d'exploitation réalisés sous la forme d'une matrice comportant hors charges énergie : 6 rubriques, divisées en 9 postes et en 36 sous-postes, comme décrit dans le tableau ci-dessous.

Tableau 5. Matrice tarifaire

	Rubrique	Poste	Sous-Poste
Charges énergie		Gaz	
		Electricité	



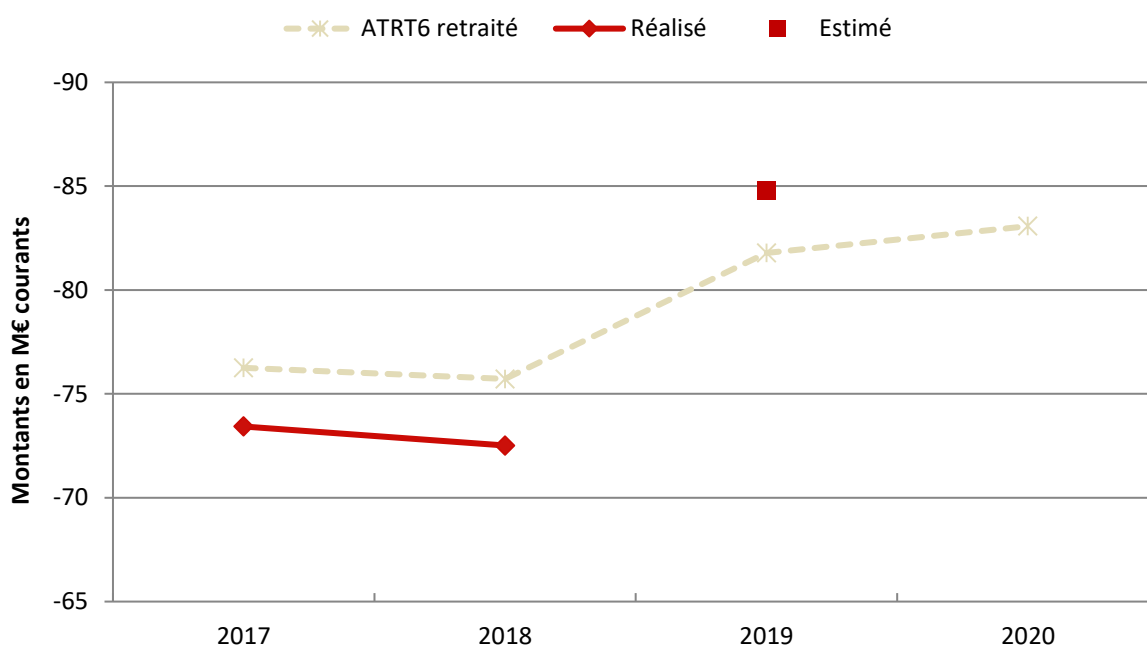
		CO2	
		Variation du poste	
Charges hors énergie	Coût de production	Frais techniques courants	Consommables et matières premières
			Production
			Maintenance et entretien
			Informatique industrielle et télécoms
			Métrieologie et qualité gaz
			Divers
			Etudes techniques
		Achats et approvisionnements	
		Sécurité / environnement	Management de l'intégrité/inspection
			Surveillance réseau
	HSEQ		
	Frais de stockage	CTL - Note de débit	
		Protocole ST - Note de débit	
	Révision et réparations majeures	Entretien majeur	Mises en conformité
			Travaux de gros entretiens
			Travaux d'aménagements volontaires
		Autres réparations et dommages	Sinistres
			Réparations suite à inspection
	Personnel et moyens communs	Coûts de personnel	Personnel
			Charges sociales
			Taxes
			Personnel extérieur (intérim inclus)
			Autres
		Capitalisation	
		Moyens communs	Loyers et entretiens bureaux
			Télécommunications et informatique
			Voyages, transports et déplacements
Formation			
Divers - MC			
Reversements frais de fonctionnement			
Taxes d'affaires	Taxes TR (IP, IFER, CFE, CVAE)		
	Taxe Foncière TR		
	Taxes CO2 - TR		
	Autres CI TR (dont CSS)		
Provisions & autres			
Produits d'exploitation	Produits hors ATR		Recettes de raccordement
			Interconnexion et transit



4.2. Evolution des CNE de Teréga sur la période 2017-2019

Sur la période 2017-2018, les CNE réalisées de Teréga sont inférieures à la trajectoire prévisionnelle ATRT6 validée par la CRE et retraitée de l'inflation. L'écart cumulé sur la période 2017-2018 entre les CNE réalisées de Teréga et la trajectoire ATRT6 retenue par la CRE s'élève à +6,0 M€ courants (soit -4,0 %). Le réalisé et la trajectoire ATRT6 suivent une tendance identique. L'estimation effectuée par l'opérateur sur l'année 2019 est quant à elle supérieure à la trajectoire ATRT6 retraitée.

Figure 13. Comparaison des trajectoires de CNE réalisées 2017-2018 et estimée 2019 de Teréga avec la trajectoire d'ATR6 validée par la CRE et retraitée de l'inflation



Remarque :

La trajectoire « ATR6 retraitée » désigne la trajectoire retenue par la CRE y compris les objectifs d'efficacité et retraitée de l'hypothèse d'inflation mais sans tenir compte de l'effet de lissage introduit dans la délibération³ du 15 décembre 2016. Le retraitement de l'inflation s'appuie sur l'inflation réalisée pour 2017-2018 et les prévisions avril 2019 du FMI pour les années 2019-2020.

4.3. Trajectoire des CNE réalisée et proposée par Teréga sur la période 2017-2023

³ Délibération de la Commission de régulation de l'énergie du 15 décembre 2016 portant décision sur le tarif d'utilisation des réseaux de transport de gaz naturel de GRTgaz et de TIGF

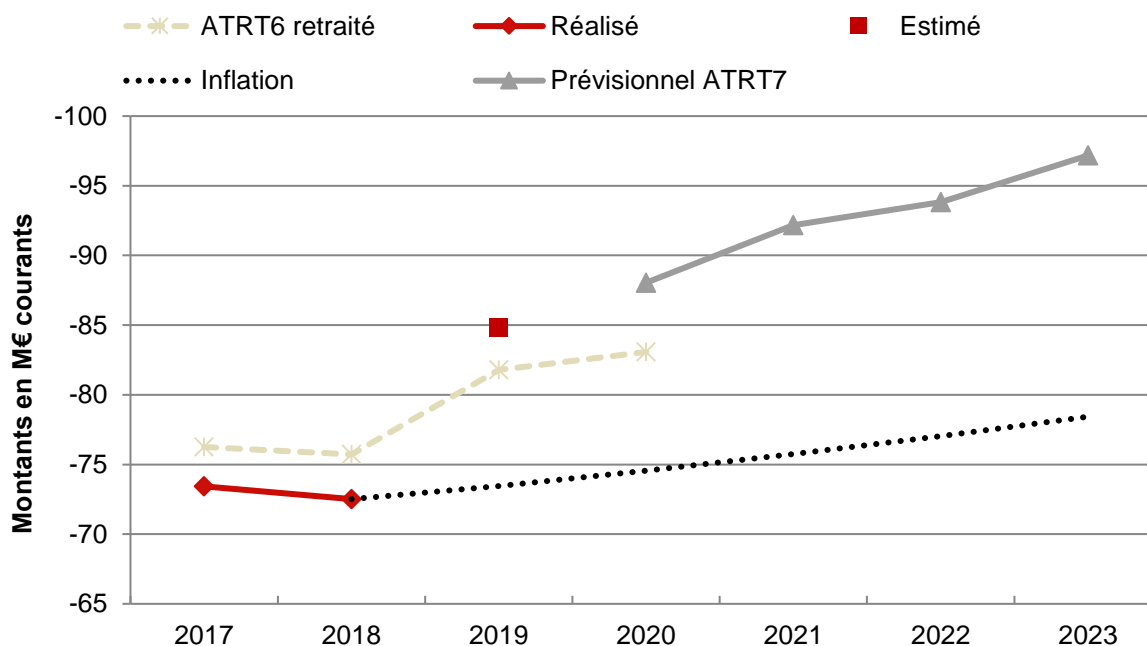


Tableau 6. Vue globale des CNE réalisées 2017-2018 et prévisionnelles 2020-2023

Rubriques et Postes	Réel 2017	Réel 2018	2020	2021	2022	2023
Charges énergie	-6,9	-6,5	-10,1	-9,0	-9,2	-9,3
Coûts de production	-32,0	-30,0	-32,0	-31,8	-32,4	-32,9
Frais techniques courants	-15,3	-14,2	-15,8	-15,8	-16,0	-16,4
Sécurité / environnement	-7,3	-6,3	-9,6	-9,3	-9,5	-9,5
Frais de stockage	-9,4	-9,5	-6,6	-6,7	-6,9	-7,0
Révision et réparations majeures	-6,6	-5,3	-6,8	-7,0	-6,8	-8,1
Entretien majeur	-4,4	-4,0	-5,3	-5,4	-5,2	-6,5
Autres réparations et dommages	-2,3	-1,3	-1,6	-1,6	-1,6	-1,7
Personnel et moyens communs	-57,5	-61,5	-72,9	-75,1	-76,8	-79,0
Coûts de personnel	[Confidentiel]					
Capitalisation						
Moyens communs						
Reversements frais de fonctionnement						
Taxes d'affaires	-8,1	-8,9	-9,6	-9,9	-10,3	-10,8
Provisions & autres	-0,1	-1,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Produits hors ATR	+37,6	+41,0	+43,4	+40,7	+41,7	+42,9
CNE	-73,4	-72,5	-88,0	-92,2	-93,8	-97,2

Teréga propose une trajectoire de CNE prévisionnelle en hausse importante sur 2020 par rapport à la trajectoire retraitée ATRT6 et en croissance significative sur la période 2020-2023.

Figure 14. Trajectoire de CNE prévisionnelle proposée par Teréga





5. Méthode et hypothèses générales de construction des trajectoires

5.1. Méthode et hypothèses générales utilisées par Teréga

5.1.1. Description de la méthode

Teréga a appliqué la même méthodologie pour la construction de la trajectoire ATRT7 que celle utilisée pour la construction de la trajectoire ATRT6, à savoir 3 étapes pour la construction du niveau des charges d'exploitation :

1. Le regroupement des différents postes comptables analytiques directement à partir de la comptabilité analytique de Teréga ;
2. Le reversement des charges d'exploitation extratarifaires liées au stockage (poste frais de personnel et moyens communs) grâce aux Règles d'Affectation Comptable (RAC) validées par la CRE ;
3. L'imputation sur les investissements d'une partie des coûts internes de personnel par un mécanisme de capitalisation validé par la CRE.

Le budget tarifaire est réalisé par les équipes de la Direction Finance sur base du budget le plus récent validé à date. Plus précisément, c'est l'équipe du département Performance Financière, de la Direction Finance, qui intervient dans le cadre de l'élaboration du budget tarifaire.

5.1.2. Hypothèses d'indexation

5.1.2.1. La période ATRT6

Le tableau ci-dessous rappelle les indices IPC réalisés/estimés utilisés par le cabinet Schwartz and Co pour retracer la trajectoire ATRT6. Il est à noter que l'indice IPC de 2019 est basé sur les prévisions du FMI d'avril 2019.

Tableau 7. Hypothèses d'inflation utilisées par Schwartz and Co

	2017	2018	2019
IPC _N	1,00 %	1,60 %	1,30 %

5.1.2.2. La période ATRT7

Le tableau ci-dessous présente l'indice IPC que Teréga a utilisé pour construire le dossier de demande tarifaire. Dans la suite du document, l'inflation de l'année N est définie comme le pourcentage d'évolution entre la valeur moyenne de l'indice mensuel des prix à la consommation hors tabac sur l'année calendaire N et la valeur moyenne du même indice sur l'année calendaire N-1, et est notée IPC_N.



Tableau 8. Hypothèses d'indices utilisés dans la construction de la trajectoire prévisionnelle ATRT7

	2020	2021	2022	2023
IPC _N	1,80 %	1,80 %	2,00 %	2,00 %

Teréga indique que l'estimation et l'utilisation de l'inflation dans la définition des trajectoires prévisionnelles suit les principes suivants :

- les différents métiers évaluent leurs charges en euros constants ;
- une fois l'ensemble des charges recensées, l'inflation leur est appliquée globalement par la direction financière ;
- un seul poste échappe à cette règle, les frais de personnel. Pour ces-derniers, l'inflation est en effet constitutive de l'analyse initiale sur l'évolution des trajectoires. Des indices spécifiques sont utilisés par la direction des ressources humaines pour construire les trajectoires prévisionnelles de charges de personnel (voir 6.3.3.1.4).

5.2. Trajectoires prévisionnelles des paramètres métiers

Les trajectoires ATRT7 de Teréga se fondent sur les hypothèses suivantes (comme indiquées dans le dossier de demande tarifaire ATRT7 fourni par Teréga) :

Tableau 9. Hypothèses sous-jacentes à la demande de Teréga

Paramètre	2020	2021	2022	2023	Commentaires de Teréga	
Quantité acheminée (TWh/an)	145,0	145,0	145,0	145,0	-	
Volume distribué (TWh/an)	27,7	27,4	27,1	26,8	-	
Nouveaux raccordements	[Confidentiel]				GRD ou Industriels	210 k€
					Biométhane	Une nouvelle unité installée par an souscrit l'offre locative (0,55 k€/unité/an)
					GNV	126 k€
Chiffre d'affaires (M€ courants)					Hypothèse de calcul de la CVAE	
Taux de capitalisation (en % du montant de frais de personnel)					Ces chiffres sont le résultat d'un calcul à partir des taux de capitalisation par Direction (ce qui explique les légères variations d'une année sur l'autre)	
% global des frais refacturés au Stockage					Ces chiffres sont le résultat d'un calcul à partir des RAC par Direction (ce qui explique les légères variations d'une année sur l'autre), inchangées par rapport à la période ATRT6	



Tableau 10. Paramètres métiers d'évolutions de l'activité de Teréga

Volume (TWh/an)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Volume acheminé	143	106	106	136	124	145	145	145	145	145
dont sites transport	5	5	5	5	5	*	*	*	*	*
dont DP	22	23	23	23	23	*	*	*	*	*
Dont Transit	116	78	78	108	96	*	*	*	*	*

Stations de compression	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nombre de stations	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
Puissance totale (MW)	72,9	72,9	72,9	79,9	86,9	95,8	95,8	95,8	95,8	95,8

(GWh/j)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Capacité d'entrée technique totale sur le réseau	679,8	703,1	786,6	797,6	781,1	781,1	781,1	781,2	781,2	781,3

Km	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Longueur du réseau	5065	5136	5134	5056	5080					

(#)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Postes de livraison	448	447	443	439	438	438	439	439	439	443
Postes d'injection	0	0	1	1	2	2	3	4	5	6
Dont biométhane	0	0	1	1	2	2	3	4	5	6

(#)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nombre de points commerciaux	272	272	269	265	265	265	266	266	266	270
dont PITD	151	151	151	151	151	152	152	152	152	152
dont PIC	121	121	118	114	114	114	115	115	115	119

5.1. Méthode et hypothèses générales utilisées par Schwartz and Co

5.1.1.1. Description de la méthode

Nous retenons l'hypothèse d'inflation (indice IPC) issue des prévisions du FMI (avril 2019). L'inflation de l'année N est définie comme le pourcentage d'évolution entre la valeur moyenne de l'indice mensuel des prix à la consommation hors tabac sur l'année calendaire N et la valeur moyenne du même indice sur l'année calendaire N-1, et est notée IPCN.

Le taux AG+AI (augmentation générale + augmentation individuelle) a été estimé par Schwartz and Co sur la base d'une analyse de l'historique 2014-2018.

Schwartz and Co construit la trajectoire constante des taux de capitalisation en prenant en compte un taux de capitalisation moyen historique (2014-2018).



L'indice ILAT a été estimé par Schwartz and Co comme étant la moyenne des années 2016-2018.

5.1.1.2. Retraitement ATRT6

Le tableau ci-dessous rappelle les indices IPC réalisés/estimés utilisés par le cabinet Schwartz and Co pour retraiter la trajectoire ATRT6. Il est à noter que l'indice IPC de 2019 est basé sur les prévisions du FMI d'avril 2019.

Tableau 11. Hypothèses d'inflation utilisées par Schwartz and Co

		2016	2017	2018	2019-e	2020-e
Inflation IPC_N Réel/estimé Teréga		0,19%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
<i>Cumulé</i>	100%	100,19%	101,19%	102,20%	103,23%	104,26%
Inflation IPC_N Réel/estimé S&Co		0,19%	1,00%	1,61%	1,30%	1,50%
<i>Cumulé</i>	100%	100,19%	101,19%	102,82%	104,16%	105,72%

5.1.1.3. Méthode et hypothèses de construction pour la période ATRT7

Le tableau ci-dessous donne les indices IPC prévisionnels utilisés par le cabinet Schwartz and Co pour retraiter la trajectoire ATRT7. Il est à noter que l'indice IPC de 2019 est basé sur les prévisions du FMI d'avril 2019.

Tableau 12. Hypothèses d'inflation utilisées par Schwartz and Co

		2019	2020	2021	2022	2023
Hypothèses IPC_N Teréga		1,50 %	1,80 %	1,80 %	2,00 %	2,00 %
<i>Cumulé</i>	100 %	101,50 %	103,33 %	105,19 %	107,29 %	109,44 %
Hypothèses IPC_N Schwartz and Co		1,30 %	1,50 %	1,60 %	1,70 %	1,80 %
<i>Cumulé</i>	100 %	101,30 %	102,82 %	104,46 %	106,24 %	108,15 %

Le tableau ci-dessous donne la trajectoire prévisionnelle des hypothèses de taux AI+AG utilisée par Schwartz and Co.

Tableau 13. Hypothèses d'augmentation (AG+AI) utilisées par Schwartz and Co

Hypothèse d'indexation de S&Co	2020	2021	2022	2023
AG+AI	[Confidentiel]			

Le tableau ci-dessous donne la trajectoire prévisionnelle des hypothèses de taux de capitalisation utilisée par Schwartz and Co.

Tableau 14. Hypothèses de Capitalisation utilisées par Schwartz and Co

Hypothèses d'indexation de S&Co	2020	2021	2022	2023
Capitalisation	[Confidentiel]			



Le tableau ci-dessous donne la trajectoire prévisionnelle des hypothèses de taux ILAT utilisée par Schwartz and Co.

Tableau 15. Hypothèses ILAT utilisées par Schwartz and Co

Hypothèses d'indexation de S&Co	2020	2021	2022	2023
ILAT	1,56 %	1,56 %	1,56 %	1,56 %



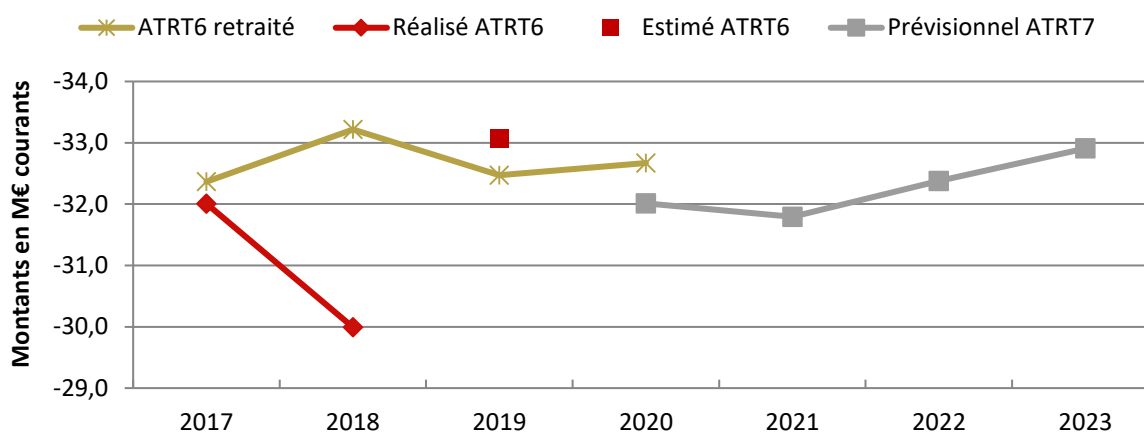
6. Analyse poste par poste

6.1. Coûts de production

6.1.1. Evolution de la rubrique

Les charges liées aux coûts de production sont en baisse en 2018 par rapport à 2017 (-6,25 %). Elles retrouvent en 2020 les niveaux de 2017 et tendent à augmenter entre 2020 et 2023 (+3,12 %) pour atteindre un niveau d'environ -33 M€.

Figure 15. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Coûts de production » en M€ courants



6.1.2. Contenu de la rubrique

Cette rubrique est constituée de 3 postes :

Tableau 16. Contenu de la rubrique « Coûts de production »

Poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein de la rubrique
Frais techniques courants	Ce poste sert à assurer le maintien du réseau en état de fonctionner (maintenance, métrologie, études techniques, télésurveillance et télécommande, ...)	-14,2	47,38 %
Sécurité / environnement	Ce poste représente l'inspection et la surveillance du réseau, études diverses liées aux thématiques de sécurité, environnement, développement durable	-6,3	21,08 %
Frais de stockage	Ce poste représente le Contrat de Transport Lussagnet (usage des compresseurs appartenant au Stockage pour le Transport) et le service de stockage souscrit pour le Transport	-9,5	31,54 %
TOTAL		-30,0	100,00 %



6.1.3. Analyse des postes

6.1.3.1. Frais techniques courants

6.1.3.1.1. Contenu du poste

Tableau 17. Contenu du poste « Frais techniques courants »

Sous-poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
Consommables et matières premières	Ce sous-poste correspond aux achats de THH	-0,2	1,20 %
Production	Ce sous-poste est lié aux contrats ([Confidentiel]), et contrat [Confidentiel] à périmètres stables pour l'exploitation	-0,5	3,51 %
Maintenance et entretien	Ce sous-poste représente l'entretien général, la maintenance préventive, la maintenance curative, les travaux aménagement volontaires et divers	-8,2	57,86 %
Informatique industrielle et télécoms	Ce sous-poste représente la prestation externe et licences, les services et abonnements et le matériel (informatique et télécoms)	-2,1	14,45 %
Métrie et qualité gaz	Ce sous-poste fait référence aux coûts de maintenance et à vérifications réglementaires effectuées par les prestataires OVF (Organismes de Vérification Agrés).	-0,6	4,06 %
Divers	Ce sous-poste contient les dépenses liées à l'assistance pour la Gestion Electronique des Documents (GED), aux abonnements sur les plateformes telle que [Confidentiel], aux prestations fournies aux différents services de Teréga Transport	-1,2	8,23 %
Etudes techniques	Ce sous-poste correspond aux études stratégiques de Teréga, comme l'étude sur la réorganisation de la DOP	-2,2	15,37 %
Achats et approvisionnements	Ce sous-poste correspond aux écarts d'inventaire et au retour stock	0,7	-4,67 %
TOTAL		-14,2	100,00 %

6.1.3.1.2. Trajectoire 2017-2023



La trajectoire globale du poste « Frais techniques courants » est en baisse entre 2017 et 2018 (-7,31 %). En 2017 les charges liées à ce poste étaient supérieures aux niveaux de charges fixés pour ATRT6 (retraité) ; elles sont inférieures en 2018.

Une hausse importante de 25,35 % est constatée entre le réalisé 2018 et le prévisionnel 2020, ce qui place les charges prévisionnelles associées aux « Frais techniques courants » au-dessus du tarif ATRT6 pour 2020. Teréga prévoit ensuite une augmentation linéaire de 3,80 % à partir de 2022.

Figure 16. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais techniques courants » en M€ courants

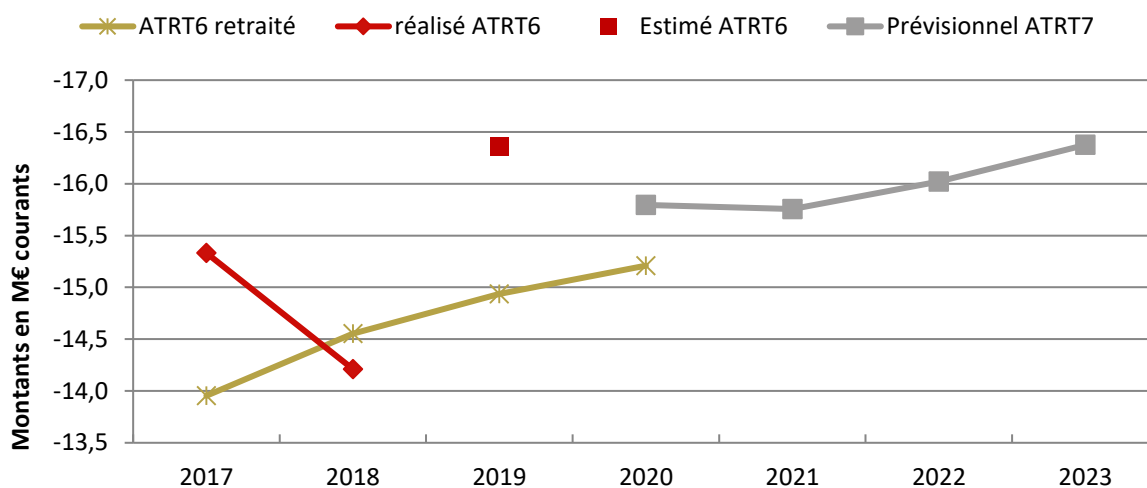


Tableau 18. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais Techniques Courants » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-14,0	-14,6	-14,9	-15,2			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-15,3	-14,2	-16,4	-15,8	-15,8	-16,0	-16,4
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-1,4 (+9,87 %)	+0,3 (-2,36 %)	-1,4 (+9,56 %)	-0,6 (+3,85 %)			
Evolution annuelle	-	-7,31 %	15,15 %	-3,48 %	-0,25 %	1,69 %	2,20 %
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023				-0,7 (+4,47 %)			
Evolution entre 2018 et 2020				-1,6 (+11,15 %)			

6.1.3.1.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

6.1.3.1.3.1. Consommables et matières premières

Aucun écart significatif n'a été identifié pour le sous-poste « Consommables et matières premières ».

6.1.3.1.3.2. Production

Aucun écart significatif n'a été identifié pour le sous-poste « Production ».



6.1.3.1.3.3. Maintenance et entretien

Tableau 19. Explication des écarts du sous-poste « Maintenance et entretien » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-7 984	-8 147	
Réalisé		-8 667	-8 223	
Ecart annuel		-683	-76	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Entretien Général	-325		Les dépenses de peinture des postes en 2017 étaient plus élevées que les années précédentes à cause de quelques gros chantiers, en particulier pour la peinture de la station de MONT. RAS en 2018
	Maintenance curative	>-300		[Confidentiel]. En 2017, Teréga n'a pas pu compenser les dépenses supplémentaires en curatif. La moyenne annuelle de ces dépenses est aux alentours des 1 M€.

6.1.3.1.3.4. Informatique industrielle et télécoms

Tableau 20. Explication des écarts du sous-poste « Informatique industrielle et télécoms » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-1 668	-1 702	
Réalisé		-1 763	-2 053	
Ecart annuel		- 95	- 351	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	PI	[Confidentiel]		[Confidentiel]
	Abonnement Télécom Industriel		-170	Cet écart résulte de la migration RTC vers ADSL. La migration a eu lieu comme conséquence de l'arrêt du [Confidentiel] en 2019.
	SCADA		-44	Cet écart résulte de l'activation des modules de simulation et prévision du SCADA. Il s'agit du projet SIAM qui avait comme vocation d'ajouter une extension à l'outil SCADA (système de pilotage des infrastructures) permettant de réaliser des prévisions de consommations.
	Optimisation de compresseurs		[Confidentiel]	[Confidentiel]

6.1.3.1.3.5. Métrologie et qualité gaz

Aucun écart significatif n'a été identifié pour le sous-poste « Métrologie et qualité gaz ».

6.1.3.1.3.6. Divers

Tableau 21. Explication des écarts du sous-poste « Divers » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-1 545	-1 577	
Réalisé		-1 366	-1 169	
Ecart annuel		+179	+408	



Décomposition de l'écart annuel total par effet	DOP	+259	+435	Les écarts s'expliquent par une surestimation lors de la construction des prévisions ATRT6.
---	-----	------	------	---

6.1.3.1.3.7. Etudes techniques

Tableau 22. Explication des écarts du sous-poste « Etudes techniques » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-1 111	-1 334	
Réalisé		-1 389	-2 184	
Ecart annuel		-278	-850	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	DOP	-181	-357	Cet écart résulte des études [Confidentiel] sur 2017-2019 non prévues à l'ATRTR6.
	Abandon projets		-133	Cet écart résulte des études passées de CAPEX en OPEX suite abandon de projets.
	DG		-258	Cet écart résulte des études sur la réorganisation menée dans le cadre d'IMPACTS 2025.

A cela, Teréga ajoute un écart réalisé vs trajectoire de + 100 k€ en 2017 et 2018 en ce qui concerne la DPI : montant d'études conceptuelles.

6.1.3.1.3.8. Achats et approvisionnements

Tableau 23. Explication des écarts du sous-poste « Achats et approvisionnements » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-303	-309	
Réalisé		-861	+663	
Ecart annuel		-558	+972	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Écarts d'inventaire	-558	+972	L'effet est expliqué par les écarts d'inventaire, qui peuvent aller dans les deux sens, d'où des écarts positifs et négatifs.

6.1.3.1.1. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

6.1.3.1.1.1. Consommables et matières premières

Tableau 24. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Consommables et matières premières »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-170	-207	-210	-215	-219
Dépenses élémentaires	Matières premières	-170	-207	-210	-215	-219

Tableau 25. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Consommables et matières premières »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
---	---------------------------------



<p>Ces dépenses sont liées aux achats de THT* pour odoriser le gaz au départ de Lussagnet, elles dépendent du niveau de soutirage. On peut constater la très forte augmentation du tonnage de THT en 2018 à relier avec la campagne de soutirage très soutenue [Confidentiel].</p> <p>La tendance des dépenses prévues à l'ATR7 entre 2020 et 2023 est stable hors inflation.</p>	<p>L'entrée en régulation a apporté des changements de comportement de Teréga sur les variations de ses matières premières notamment.</p> <p>Teréga prend comme hypothèses l'historique du gaz en sortie de stockage, mais ne fait pas de prévision de prix.</p> <p>Les quantités de THT commandées ces dernières années sont : [Confidentiel]</p>
---	--

**Une part du THT présent dans le gaz à son arrivée est perdue lors des différentes étapes de l'activité : dans le réservoir (par la roche réservoir et l'eau de la nappe) ainsi que lors du traitement par déshydratation au Tri Éthylène Glycol. Les quantités absorbées dépendent des paramètres du transit (volume injecté et soutiré, vitesse d'injection et soutirage) et de la saturation en eau du gaz soutiré. Ces paramètres sont directement liés aux comportements des expéditeurs. Il est nécessaire de faire l'appoint de THT en sortie vers le réseau de Transport.*

6.1.3.1.1.2. Production

Tableau 26. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Production »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-499	-584	-594	-606	-618
Dépenses élémentaires	Opérations de production	[Confidentiel]				
	Sûreté					

Tableau 27. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Production »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Opérations de production [Confidentiel]	Contrats à périmètres stables pour l'exploitation. [Confidentiel]	Le montant 2020 de l'ATR7 est stable par rapport à l'ATR6 : légère augmentation à partir 2019 sur 2 contrats dus à l'évolution du périmètre et prise en compte de l'inflation).
Sûreté	Cette dépense résulte de l'extension du périmètre entre 2018 et 2020 [Confidentiel]	[Confidentiel] De manière générale, le coût d'entretien des sites est directement impacté par l'ancienneté des matériels installés, entraînant de fortes demandes de remplacements / réparations. Les futurs nouveaux équipements sur les sites à équiper vont entraîner des compléments d'entretien de moindre coût, pris en compte dans l'évolution modérée des maintenances curatives par rapport à 2018.

[Confidentiel]



Tableau 28. Historique des formations de [Confidentiel]

Dépenses en k€ courants	2016	2017	2018	2019	Commentaire
[Confidentiel]	[Confidentiel]				En 2016, pas de facturation, [Confidentiel]. En 2015, les dépenses étaient de [Confidentiel]
[Confidentiel]	[Confidentiel]				Trajectoire inscrite dans [Confidentiel] qui est signé depuis 2016. Il peut être montré sous couvert de confidentialité

6.1.3.1.1.3. Maintenance et entretien

Tableau 29. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Maintenance et entretien »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-8223	-8 306	-8 456	-8 625	-8 798
Dépenses élémentaires	Entretien général	[Confidentiel]				
	Maintenance préventive					
	Maintenance curative					
	Travaux aménagement volontaires					
	Divers					

Tableau 30. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Maintenance et entretien »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Entretien général	<p>En base : Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018)</p> <p>+ Ajustement au périmètre/à la politique interne/à la réglementation : la variation du périmètre (nouvelles installations, équipements, ..), changement de politique interne, changements réglementaires etc.</p> <p>Indexation à l'inflation : Le tout sera pondéré par l'inflation</p>	Teréga indique que d'une manière générale, la tendance est stable entre 2018 et 2023 et est corrigée de l'inflation. Les aléas concernent surtout les opérations curatives qui peuvent fluctuer d'une année à l'autre.
Maintenance préventive	<p>En base : Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018)</p> <p>+ Ajustement au périmètre/à la politique interne/à la réglementation : la variation du périmètre (nouvelles installations, équipements, ..), changement de méthode de travail, changements réglementaires etc.</p> <p>Indexation à l'inflation : Le tout sera pondéré par l'inflation</p>	
Maintenance curative	<p>En base :</p>	



	Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018) Indexation à l'inflation : Le tout sera pondéré par l'inflation	
Travaux aménagement volontaires	En base : Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018) Indexation à l'inflation : Le tout sera pondéré par l'inflation	
Divers*	DOP : Période ATRT7 : augmentation linéaire sur base inflation Montant 2019 : basé sur historique minoré de 2015-2017 [Confidentiel]	

*Ci-dessous l'historique et le prévisionnel donnés par Teréga pour la dépense « Divers » :

k€ courants	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Périmètre DOP	[Confidentiel]							
Périmètre Moyens généraux								

6.1.3.1.1.4. Informatique industrielle et télécoms

Tableau 31. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Informatique industrielle et télécoms »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	-2 053	-1 973	-1 771	-1 646	-1 679
Dépenses élémentaires	Prestation externe et licences	[Confidentiel]			
	Services et abonnements				
	Matériel				

Tableau 32. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Informatique industrielle et télécoms »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Prestation externe et licences	Cette dépense résulte de la réalisation d'un jumeau numérique assis sur des moyens communs permet de réduire le périmètre des frais d'exploitation. La baisse est engendrée par la progressive suppression des modules de simulation et prévision du SCADA.	<ul style="list-style-type: none"> • 2020 : Prestation externe et licences [Confidentiel] • 2021 fin de PI transport [Confidentiel], suppression licences [Confidentiel] • 2022 : fin du SCADA transport actuel [Confidentiel]
Services et abonnements	Cette dépense résulte du service et abonnement ADSL et IOT.	[Confidentiel] l'augmentation des dépenses est principalement due à la conversion de l'ADSL à une technologie différente [Confidentiel]



Matériel	Cette dépense résulte de la maintenance matérielle des équipements de télécommunication supportant les flux industriels. Il s'agit des coûts inhérents au remplacement des routeurs ADSL par l'IOT, ce qui engendrera plus d'OPEX pour le matériel (à cause de la maintenance et d'une proportion d'achats non capitalisables plus importante).	<ul style="list-style-type: none"> • 2020 passage en maintenance de la Baie SAN SII [Confidentiel] plus début de maintenance des nouveaux équipements IOT ([Confidentiel]) • Le matériel est remplacé par le spare⁴ ([Confidentiel])
----------	---	---

6.1.3.1.1.5. Métrologie et qualité gaz

Tableau 33. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Métrologie et qualité gaz »

Métrologie et qualité gaz	2015	2016	2017	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	-343	-334	-607	-577	-728	-742	-756	-772

Tableau 34. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Métrologie et qualité gaz »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Métrologie et qualité gaz	Ces dépenses concernent les prestations des Organismes de Vérification Agréés comprenant la partie planifiées et les pannes. L'augmentation des dépenses tire sa cause de 2018 où le montant des dépenses a été négocié un tarif bas entre Teréga et un prestataire. Ce tarif est susceptible d'augmenter avec la pression des prestataires.	Ce sont des activités oligopolistiques concentrées sur peu d'acteurs économiques sur le marché français, la tendance anticipe l'augmentation sur la période à venir avec renouvellement des contrats en 2020.

6.1.3.1.1.6. Divers

Tableau 35. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	-1 169	-2 877	-2 841	-2 902	-2 960
Dépenses élémentaires	DOP	[Confidentiel]			
	DCR				
	DFA				
	Autres				

Tableau 36. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
DOP	Trajectoire sur base de la moyenne 2013-2017 inflatée	Moyenne 2013-2017 [Confidentiel] Base ATRT7 retenue pour 2020 : [Confidentiel] [Confidentiel]

⁴ Matériel destiné au remplacement des appareils ou pièces défectueuses au quotidien



DCR	<p>Cette dépense résulte de la réaffectation du poste moyens communs sur ce poste divers de différentes prestations entièrement pour la partie Terega transport. Elle prend aussi en compte les coûts des abonnements sur les plateformes telles que [Confidentiel].</p> <p>La trajectoire ATRT7 est identique à la valeur 2019 (contractualisées avec les différents tiers impliqués) Une baisse aura lieu pour le poste [Confidentiel]</p>	<p>Les coûts concernant la DCR sont les suivants :</p> <ul style="list-style-type: none">• les prévisions sont stables à l'exception [Confidentiel] <p>[Confidentiel]</p>
DFA	<p>Les coûts correspondent aux coûts de gestion de la logistique des stocks des magasins désormais sous-traitée à un prestataire.</p>	<p>Suite à la réorganisation ACE, les trois magasins GMR se sont transformés en 7 magasins territoires :</p> <ul style="list-style-type: none">- La prestation de [Confidentiel] de gestion des 3 magasins GMR a été arrêtée sur le budget DOP/maintenance [Confidentiel]- Une prestation de gestion des 7 magasins territoires a été centralisée et contractualisée auprès de [Confidentiel] sur le budget DFA / achats (réaffectation du budget). La gestion des magasins a été restructurée et confiée intégralement à [Confidentiel] (plus grand périmètre sur le magasin central anciennement déjà géré par [Confidentiel] + ajout du nouveau périmètre de gestion des 7 magasins décentralisés de territoires + gestion des 4 magasins de station de compression préalablement gérés en interne). <p>Cette prestation explique l'augmentation de budget entre 2018 et 2019 (puis ATRT7)</p> <p>En conclusion sur cette clé : le périmètre de [Confidentiel] couvre désormais l'ensemble de la gestion des pièces physiques de tous les magasins (stockage et transport) de TEREKA sur l'ensemble du territoire.</p>
Autres	<p>Trajectoire basée sur l'historique avec la prise en compte des éléments prévisionnels envisagés sur la période 2020-2023</p>	<p>L'entité SCOP qui désigne le département Support et coordination Opérationnelle de la direction Santé Sécurité Sûreté et environnement assure les missions de coordination, assistance au déploiement des référentiels pour la prévention opérationnelle notamment auprès de la DOP (exploitation, maintenance) et de la DPI (chantiers, investissements). Elle opère au niveau du terrain pour l'animation, l'analyse des risques opérationnels, le contrôle du respect des règles de prévention, l'analyse des événements non désirés (enquêtes accident-incident, analyses, plans d'action et retour d'expérience).</p> <p>Deux facteurs amènent à provisionner davantage de prestations en 2020 par rapport à 2018 :</p> <ul style="list-style-type: none">• L'internalisation de la maintenance au sein de la DOP qui amène de nouveaux risques et dont le déploiement emmène en 2020 et un



		<p>transfert de responsabilité sur les chefs de projet de la DPI pour la réalisation des plans de prévention avec une montée en compétences progressive. Ces faits conjugués vont nécessiter davantage d'implication du département SCOP pour accompagner ces transformations et apprentissages pour tous les aspects liés à la sécurité et l'environnement.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pour ce faire, le département dont l'effectif est passé de 4 personnes à 3 début 2019 aura recours à des prestations de supervision et expertise supplémentaires pour faire face à ses missions.
--	--	---

6.1.3.1.1.7. Etudes techniques

Tableau 37. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Etudes techniques »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-2 184	-811	-826	-950	-1 001
Dépenses élémentaires	DOP	[Confidentiel]				
	DG					
	Autres					

Tableau 38. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Etudes techniques »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
DOP	[Confidentiel]	
DG		

6.1.3.1.1.8. Achats et approvisionnements

Tableau 39. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Achats et approvisionnements »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		+663	-310	-316	-322	-328
Dépenses élémentaires	Écarts d'inventaire	+657	-310	-316	-322	-328
	Retour stock	+7	-	-	-	-

Tableau 40. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Etudes techniques »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Les écarts d'inventaires sont basés sur la moyenne des années 2015/2016 (213 k€ et 474 k€ respectivement).	Concernant l'écart d'inventaire de 2018, celui-ci provient essentiellement d'un changement dans le comptage des pièces détachées se trouvant dans les camions d'intervention. En effet, par le passé, ces pièces ne faisaient pas l'objet de comptage en fin d'année et le coût d'acquisition de ces pièces venait impacter directement les OPEX de l'année.



Les écarts d'inventaire des années 2014/2017/2018 sont jugés non représentatifs [Confidentiel]	En 2018, et dans le cadre d'une volonté de mieux suivre les pièces détachées, il a été décidé d'identifier et de compter ces pièces détachées en fin d'année. Ces comptages ont donc généré des écarts d'inventaire (stock final 31/12/2018 - stock initial 01/01/2018). Ces écarts d'inventaire venant donc "créer" le stock de pièce détachés et la variation de stock venant ici annuler la charge en OPEX correspondante de l'année (en effet, la majeure partie des pièces en stock en fin d'année ayant été achetées en cours de l'année en cours). Cet écart d'inventaire 2018 ne peut donc pas être considéré comme représentatif d'une année normale
---	---

6.1.3.1.2. **Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir**

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. Les éléments d'analyse complémentaire sont liés à la prise en compte des charges de [Confidentiel] dans le sous-poste « production ».

6.1.3.1.2.1. **Consommables et matières premières**

La trajectoire demandée par Teréga n'est pas conservée car l'hypothèse de prix unitaire de la tonne de THT n'est pas cohérente avec le prix dégressif en fonction du tonnage (tendance historique). Teréga a pris un tonnage moyen [Confidentiel].

Schwartz and Co construit cette trajectoire en recalculant le prix unitaire de la tonne de THT en fonction des prix historiques 2016 et 2018 (2017 jugée non représentative) et en le multipliant par le volume constant estimé par [Confidentiel] sur la période prévisionnelle. Les coûts unitaires sont indexés chaque année sur les hypothèses d'inflation du FMI.

Tableau 41. Modélisation du prix unitaire de THT (€/tonne) proposée par Schwartz and Co
[Confidentiel]

Tableau 42. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Consommation et matières premières" par Schwartz and Co

Achats de THT	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Volume (tonnes)	[Confidentiel]						
Prix total (€)							
Prix unitaire (€/tonne)							
Consommation et matières premières	-168,30	-130,50	-170,50	-178,23	-181,08	-184,16	-187,48

6.1.3.1.2.2. **Production**

La trajectoire des « opérations de production » demandée par Teréga n'est pas conservée car Teréga demande une augmentation des formations [Confidentiel] qui n'est pas justifiée au vu de



l'historique qui varie à la hausse comme à la baisse. Ainsi Schwartz and Co construit cette trajectoire en appliquant une indexation du réalisé 2018 sur l'hypothèse d'inflation.

La trajectoire « sureté » de Teréga est cohérente avec la justification [Confidentiel] donc elle est maintenue et retraitée de l'inflation.

Tableau 43. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Production" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2020	2021	2022	2023
Production	-499	-532	-540	-550	-560
Opérations de production	[Confidentiel]				
Sûreté					

6.1.3.1.2.3. Maintenance et entretien

La trajectoire proposée par Teréga nous semble cohérente au vu de l'historique du poste sur les années 2016-2018. Nous conservons la trajectoire de Teréga après retraitement de l'inflation.

Tableau 44. Historique et trajectoire prévisionnelle du poste « Maintenance et entretien » demandée par Teréga

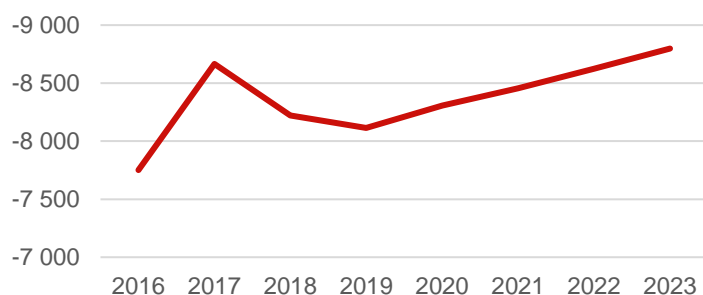


Tableau 45. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Maintenance et entretien" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Maintenance et entretien	-7 881	-8 749	-8 222	-8 265	-8 398	-8 540	-8 695
Entretien général	[Confidentiel]						
Maintenance préventive							
Maintenance curative							
Travaux aménagement volontaires							
Divers							

6.1.3.1.2.4. Informatique industrielle et télécoms



La trajectoire de Teréga est jugée satisfaisante au vu de la justification apportée par Teréga. Elle est donc conservée. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

Tableau 46. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Informatique industrielle et télécoms" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2020	2021	2022	2023
Informatique industrielle et télécoms	-2 053	-1 963	-1 759	-1 630	-1 659
Prestation externe et licences	[Confidentiel]				
Services et abonnements					
Matériel					

6.1.3.1.2.5. Métrologie et qualité gaz

La trajectoire de Teréga est jugée satisfaisante au vu de la justification apportée par Teréga. Elle est donc conservée. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.
[Confidentiel].

Tableau 47. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Métrologie et qualité gaz" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Métrologie et qualité gaz	-334	-607	-577	-724	-737	-749	-763

6.1.3.1.2.6. Divers

La trajectoire demandée par Teréga n'est pas retenue car l'augmentation des dépenses sous-jacentes est non justifiée pour certaines dépenses et la décomposition au premier euro du réalisé 2018 n'est pas vérifiée pour la ligne « autre ».

Schwartz and Co propose d'indexer le réalisé 2018 des lignes « DOP », « DFA » et « Autres » sur l'inflation.

Pour la ligne « DCR », Schwartz and Co propose de réviser les dépenses liées aux abonnements relatifs aux différentes plateformes. Ainsi, Schwartz and Co construit cette trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI à partir du réalisé 2018 [Confidentiel].

Tableau 48. Trajectoire de la dépense "DCR" proposée par Schwartz and Co
[Confidentiel]



Il est à noter que les coûts des robots relatifs aux produits de spread localisé doivent être pilotés et maîtrisés au regard du coût des spreads localisés (une prévision de -1,8 M€ par an sur 2020-2023). Sur cette base, la hausse des coûts Powernext demandée ne semble pas cohérente.

Tableau 49. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Divers" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Divers	-1 169	-2 343	-2 260	-2 205	-2 238	-2 270
DOP	[Confidentiel]					
DCR						
DFA						
Autres						

*Montant imputé dans le poste moyens communs

6.1.3.1.2.7. Etudes techniques

La trajectoire demandée par Teréga n'est pas conservée car elle est augmentée par des éléments exceptionnels difficilement quantifiables et dont le caractère indispensable n'est pas justifié.

Schwartz and Co construit cette trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation à partir d'un montant recalculé pour 2018. Nous déduisons du réalisé 2018 :

- les dépenses non pérennes relatives aux études ACE [Confidentiel] aux études passées de CAPEX en OPEX suite à abandon de projets [Confidentiel] aux études sur la réorganisation menée dans le cadre d'IMPACTS 2025 [Confidentiel] ;
- les dépenses liées aux études R&I [Confidentiel] qui sont prévues dans le poste HSEQ dans la trajectoire prévisionnelle.

Tableau 50. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Etudes techniques" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Etudes techniques	-739	-749	-760	-772	-785	-799

6.1.3.1.2.1. Achats et approvisionnements

La trajectoire de Teréga hors inflation est jugée satisfaisante au vu de la justification apportée par Teréga. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

Tableau 51. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Achats et approvisionnements" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2020	2021	2022	2023
Achats et approvisionnements	664	-308	-314	-319	-324
Écarts d'inventaire	657	-308	-314	-319	-324
Retour stock	7	0	0	0	0



6.1.3.1.2.1. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 52. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-14,2	-15,0	-14,9	-15,0	-15,2
Consommation et matières premières	[Confidentiel]				
Production					
Maintenance et entretien					
Informatique industrielle et télécoms					
Métrologie et qualité gaz					
Divers					
Etudes techniques					
Achats et approvisionnements					

Tableau 53. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-14,2	-15,0	-14,9	-15,0	-15,2	
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation	-14,2	-14,6	-14,8	-15,1	-15,4	
Evolutions		[Confidentiel]				-
						-
						-
						La réalisation d'un jumeau numérique assis sur des moyens communs permet de réduire les frais liés aux prestations et licences
						[Confidentiel]
		La dépense liée à la DCR est réaffectée du poste moyens communs sur ce poste divers (différentes prestations de l'activité transport)				
		Trajectoire retraitée des dépenses R&I et des dépenses non pérennes relatives aux études ACE, aux études passées de CAPEX en OPEX suite à abandon de projets, aux études sur la réorganisation				



							Ecart d'inventaire non représentatif pour 2018 (produit d'exploitation), prise en compte d'une charge basée sur la moyenne de l'historique 2014/2015
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation		+0,0	-0,4	-0,0	+0,1	+0,1	

Tableau 54. Rappel de la trajectoire de Teréga

Montants en M€ courants	2018	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Teréga	-14,2	-15,8	-15,8	-16,0	-16,4
Consommables et matières premières	[Confidentiel]				
Production					
Maintenance et entretien					
Informatique industrielle et télécoms					
Méetrologie et qualité gaz					
Divers					
Etudes techniques					
Achats et approvisionnements					

6.1.3.1.3. *Prise en compte des commentaires apportés par Teréga à l'issue de la période contradictoire*

6.1.3.1.3.1. *Commentaires Teréga*

Consommables et matières premières

[Confidentiel].

Production

Teréga indique que concernant les dépenses d'opération de production, Schwartz and Co omet, dans son analyse des charges liées au contrat d'assistance à [Confidentiel].

Teréga constate que la fonction sûreté a constitué un plan de protection et de surveillance qui se traduit par la mise en sûreté d'ouvrages concentrés les plus vulnérables tel que décrit dans les précédents questionnaires.

Divers

Teréga indique que Schwartz and Co retrace les dépenses supplémentaires liées à l'implémentation de la TRF pour les [Confidentiel]. Ces développements sont nécessaires pour que Teréga assure sa part dans le fonctionnement de la TRF tel que validé par la CRE.



6.1.3.1.3.2. Réponses Schwartz and Co

Consommables et matières premières

[Confidentiel].

Schwartz and Co s'appuie sur les prix obtenus par Teréga dans le passé pour recommander le niveau de prix prévisionnel. Teréga a donc démontré dans le passé sa capacité à négocier un prix en fonction des quantités demandées.

Production

Schwartz and Co indexe le réalisé 2018 sur l'inflation car les impacts de la réorganisation évoquée par Teréga ne sont ni chiffrés ni justifiés.

Une modification de la trajectoire de la dépense élémentaire « sureté » a été apportée conformément aux justifications de Teréga lors des analyses complémentaires.

Divers

Schwartz and Co s'appuie sur les contrats avec [Confidentiel] fournis par Teréga pour évaluer le montant du contrat relatif à [Confidentiel]. Il en découle la prise en compte d'un coût à [Confidentiel] en 2019 qui sera indexé sur l'inflation.

Au vu des commentaires de Teréga, la trajectoire CLIMPACT de Teréga est retenue par Schwartz and Co car elle s'appuie sur le contrat déjà en place.

Tableau 55. Trajectoire de la dépense "DCR" proposée par Schwartz and Co (poste contradictoire)

Montants en k€	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023	Remarque
Prestation CLIMPACT								Reprise de la trajectoire de Teréga Indexation sur l'inflation
Fees PRISMA								Les fees Prisma baissent en 2021 suite à la modification du partage des coûts par fonctionnalités utilisées entre les opérateurs
Powernext (robot équilibrage et plateforme CMP pour SL)								Suite à la consultation des contrats Powernext, les coûts prévisionnels sont revus à la hausse ([Confidentiel]) et la trajectoire est inflatée
Open Data Réseaux Énergies								Le paiement de Teréga concernant cette plateforme a démarré en 2018 Indexation sur l'inflation



Total	-845	-1 028	-1 159	-1 177	-1 101	-1 114	-1 122
--------------	------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

Tableau 56. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Divers" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Divers	-1 169	-1 184	-2 260	-2 205	-2 238	-2 270
DOP	[Confidentiel]					
DCR						
DFA						
Autres						

6.1.3.1.4. Synthèse de la trajectoire proposée (après contradictoire)

Tableau 57. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-14,2	-15,1	-15,0	-15,1	-15,4
Consommation et matières premières	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Production	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,6
Maintenance et entretien	-8,2	-8,3	-8,4	-8,5	-8,7
Informatique industrielle et télécoms	-2,1	-2,0	-1,8	-1,6	-1,7
Météorologie et qualité gaz	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7	-0,8
Divers	-1,2	-2,4	-2,3	-2,4	-2,4
Etudes techniques	-2,2	-0,8	-0,8	-0,8	-0,8
Achats et approvisionnements	0,7	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3

Tableau 58. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification	
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-14,2	-15,1	-15,0	-15,1	-15,4		
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation	-14,2	-14,6	-14,8	-15,1	-15,4		
Evolutions	Consommation et matières premières	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0	-
	Production	+0,0	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0	-
	Maintenance et entretien	+0,0	+0,2	+0,2	+0,2	+0,2	-
	Informatique industrielle et télécoms	+0,0	+0,1	+0,4	+0,6	+0,6	La réalisation d'un jumeau numérique assis sur des moyens communs permet de réduire les frais liés aux prestations et licences



	Métrologie et qualité gaz	+0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	[Confidentiel]
	Divers	+0,0	-1,2	-1,1	-1,1	-1,1	La dépense liée à la DCR est réaffectée du poste moyens communs sur ce poste divers (différentes prestations de l'activité transport)
	Etudes techniques	+0,0	+1,5	+1,5	+1,5	+1,6	Trajectoire retraitée des dépenses R&I et des dépenses non pérennes relatives aux études ACE, aux études passées de CAPEX en OPEX suite à abandon de projets, aux études sur la réorganisation
	Achats et approvisionnements	+0,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	Ecart d'inventaire non représentatif pour 2018 (produit d'exploitation), prise en compte d'une charge basée sur la moyenne de l'historique 2014/2015
	Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation	+0,0	+0,0	-0,5	-0,2	-0,0	

6.1.3.2. Sécurité/Environnement

6.1.3.2.1. Contenu du poste

Tableau 59. Contenu du poste « Sécurité/Environnement »

Sous-poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
Management de l'intégrité/inspection	Ce sous-poste englobe le suivi et études, la PC (protection cathodique), l'inspection par mesures électriques, l'inspection par piston, l'inspection par terrassement et l'inspection installations de surface	-4,3	68,57%
Surveillance réseau	Ce sous-poste englobe la surveillance au sol+ Travaux tiers à proximité, la surveillance par aéronef, l'inspection TSCE et l'inspection TSOA	-0,8	12,75%
HSEQ	Ce sous-poste porte sur les obligations réglementaires, programmes d'amélioration et systèmes de management dans les domaines suivants : <ul style="list-style-type: none"> ● Santé et Sécurité au travail (obligations du code du travail, programme d'amélioration de la sécurité PARI 2025) ● Sécurité Industrielle (Arrêté Multifluide, études de dangers et analyses de risques associées ainsi que préparation aux situations d'urgence, réglementation des Installations Classées pour la Protection de l'Environnement, Code de l'environnement) 	-1,2	18,68%



	<ul style="list-style-type: none"> • Sûreté (code de la défense nationale, loi de programmation militaire, amélioration de la sûreté physique des installations et de la cybersécurité) • Environnement et Energie (obligations du code de l'environnement pour l'exploitation et la construction, du code de l'énergie, programme de réduction de l'impact environnemental avec le programme Bilan Environnemental Positif) <p>Ce poste intègre également l'enveloppe des charges R&I lors des élaborations tarifaires</p>		
TOTAL		-6,3	100,00 %

6.1.3.2.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Sécurité/Environnement » est en baisse entre 2017 et 2018 (-13,37%). Ce poste subit une hausse de 52,38 % entre le réalisé 2018 et le prévisionnel 2020. La trajectoire prévisionnelle ATRT7 suit de façon constante la trajectoire ATRT6 retraitée.

Figure 17. Trajectoire 2017-2023 du poste « Sécurité/Environnement » en M€ courants

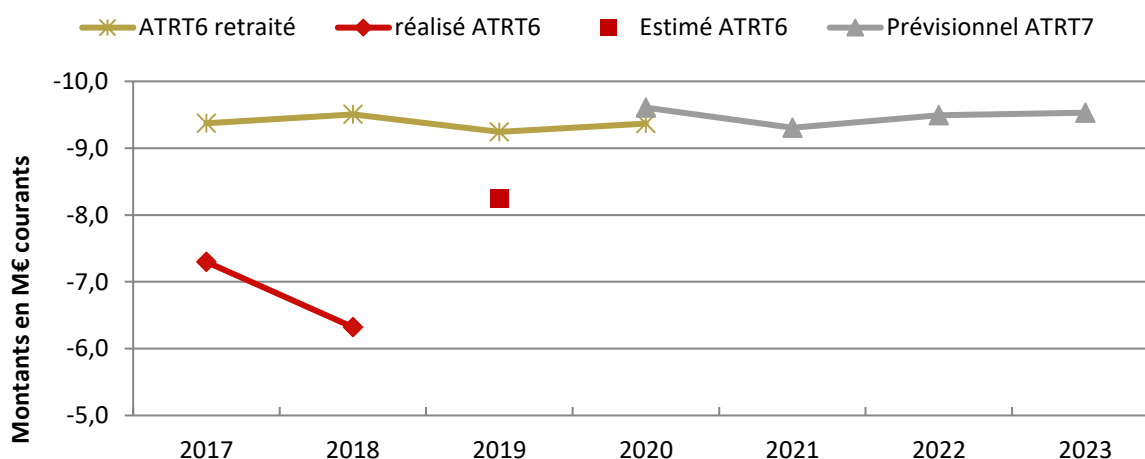


Tableau 60. Trajectoire 2017-2023 du poste « Sécurité/Environnement » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-9,4	-9,5	-9,2	-9,4			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-7,3	-6,3	-8,3	-9,6	-9,3	-9,5	-9,5
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	+2,1 (-22,15%)	+3,2 (-33,49%)	+1,0 (-10,71%)	-0,2 (+2,56%)			
Evolution annuelle	-	-13,37%	30,57%	16,38%	-3,13%	2,00%	0,39%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023				-2,2 (+30,07%)			
Evolution entre 2018 et 2020				-3,3 (+51,96%)			



6.1.3.2.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

6.1.3.2.3.1. Management de l'intégrité/inspection

Tableau 61. Explication des écarts du sous-poste « Maintenance et entretien » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-5 176	-5 282	
Réalisé		-5 158	-4 335	
Ecart annuel		+ 18	+ 947	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	PC (Protection cathodique)		[Confidentiel]	Pour la PC, Teréga a réinternalisé les mesures sous-traitées par le passé. La moyenne annuelle est à plus de [Confidentiel] k€.
	Installations de surfaces			En 2018, le projet [Confidentiel] a impacté la capacité de Teréga à réaliser ces inspections. Teréga envisage de les rattraper dans le cadre du plan décennal. La moyenne annuelle sur les années précédentes est évaluée à plus de [Confidentiel]
	Suivi & Etudes			En 2018, Moins d'études sur [Confidentiel] et moins d'analyses complémentaires pour les inspections.

6.1.3.2.3.2. Surveillance réseau

Tableau 62. Explication des écarts du sous-poste « Surveillance réseau » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-1 919	-1 958	
Réalisé		-899	-806	
Ecart annuel		+1 020	+1 152	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Surveillance par aéronefs	[Confidentiel]		Cet écart résulte des économies en 2017 et 2018 de [Confidentiel] - Revue plan de surveillance aérienne (surveillance accrue des zones à risque et surveillance moindre sur les zones non sensibles) + passage aux engins monotorbine. De plus, Teréga a adapté le plan de survol en 2016, ce qui a conduit à la diminution des zones d'intervention tout en augmentant la surveillance sur les zones les plus à risque.
	TSOA			En 2017, le programme de l'inspection des TSOA est plus faible que les années précédentes et en plus, au 2 ^{ème} plan décennal, certains travaux ne sont plus systématiques mais soumis aux inspections conditionnelles. Il s'agit d'une conséquence du projet ACE qui a mobilisé toutes les ressources et qui a nécessité l'allègement du planning des TSOA : 2018, n'est donc pas une année pas significative à cause du projet ACE.

6.1.3.2.3.3. HSEQ



Tableau 63. Explication des écarts du sous-poste « HSEQ » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-2 279	-2 325	
Réalisé		-1 240	-1 181	
Ecart annuel		+1 030	+1 136	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Enveloppe R&I	[Confidentiel]		Enveloppe R&I identifiée lors de la construction des dossiers tarifaires sur ce poste, les réalisations R&I se retrouvent ventilées en fonction de leur nature
	Sécurité, Environnement			Internalisation de prestations, report d'études et prestations
	Autres (postes DTDP relatifs aux outils HSEQ, qualité, Performance, postes DOP concernant les études canalisations, études comptage qualité gaz)			Pour les Outils HSEQ, la qualité et la Performance : les écarts entre prévisions et réalisations résultent de la réaffectation de ces fonctions de l'ancienne direction DHSEQ vers la nouvelle direction DTDP opérée dans le cadre de Kairos, la DTDP ayant redéfini ses activités et rebâti sa propre feuille de route. Autre fait marquant pour Qualité : prévision de 150 k€ en 2018 dédiée aux premières étapes du projet SMILE (mise en place d'un système de management intégré), finalement largement réalisé par des ressources internes (budget dépensé 77 k€).

6.1.3.2.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

6.1.3.2.4.1. Management de l'intégrité/inspection

Tableau 25. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Management de l'intégrité/inspection »

Description		2016	2017	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-4 954	-5 158	-4 335	-4 848	-4 462	-4 551	-4 752
Dépenses élémentaires	Suivi et études	[Confidentiel]						
	PC							
	Inspection par mesures électriques							
	Inspection par piston							
	Inspection par terrassement							
	<i>Dont R&I</i>							
Inspection installations de surface								

Tableau 64. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Surveillance réseau »

Dépenses	Méthode de calcul	Détail des éléments du calcul
Suivi et études	Cette ligne regroupe : - Des études sur un projet spécifique (inspection gaines : Une grosse partie des études s'est déroulée entre 2014 et 2016 et une	- Projet "inspection gaines: assistance



	<p>assistance annuelle complémentaire estimée à [Confidentiel] est prévue sur la trajectoire ATRT7.</p> <p>- Une ligne d'études non spécifique dont le besoin peut être variable d'une année sur l'autre. Le montant 2019 est basé sur l'historique 2014-2018 en excluant les années 2015 ([Confidentiel]) et 2018 ([Confidentiel]) qui ne sont pas représentatives (sur activité d'analyse du fait de problématique intégrité spécifique en 2015 et sous réalisation études en 2018 du fait du projet de réorganisation ACE).</p> <p>La somme de ces deux lignes donne la trajectoire sur base de l'inflation</p>	<p>annuelle de [Confidentiel]</p> <p>- Moyenne 2014-2018 hors 2015 et 2018: [Confidentiel]</p> <p>- valeur 2019 retenue: [Confidentiel]</p> <p>→ Somme: [Confidentiel]</p> <p>inflaté sur la période ATRT7</p>
PC (Protection Cathodique)	<p><u>En base :</u> Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018)</p> <p><u>+ Ajustement au périmètre/à la politique interne/à la réglementation :</u> la variation du périmètre (nouvelles installations, équipements, ..), changement de méthode de travail, changements réglementaires etc.</p> <p><u>Indexation à l'inflation :</u> Le tout sera pondéré par l'inflation</p>	
Inspection par mesures électriques	<p><u>En base :</u> Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018)</p> <p><u>+ Ajustement au périmètre/à la politique interne/à la réglementation :</u> la variation du périmètre (nouvelles installations, équipements, ..), changement de méthode de travail, changements réglementaires etc.</p> <p><u>Indexation à l'inflation :</u> Le tout sera pondéré par l'inflation</p>	
Inspection par piston	<p>Trajectoire basée sur le programme décennal suivant la longueur, diamètre etc. ...des canalisations, programme décrit dans le PSM (Plan de Surveillance de Maintenance et d'inspection) établi dans le cadre de l'arrêté Multi fluides et contrôlé par la DREAL. La trajectoire 10 ans est engageante, mais les programme N+1 peuvent être adaptés l'année N.</p>	
Inspection par terrassement	<p><u>En base :</u> Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018)</p> <p><u>Indexation à l'inflation :</u> Le tout sera pondéré par l'inflation</p>	
Inspection installations de surface	<p><u>En base :</u> Trajectoire basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018)</p> <p><u>+ Ajustement au périmètre/à la politique interne/à la réglementation :</u> la variation du périmètre (nouvelles installations, équipements), changement de méthode de travail, changements réglementaires etc.</p> <p><u>Indexation à l'inflation :</u></p>	



	Le tout sera pondéré par l'inflation	
--	--------------------------------------	--

6.1.3.2.4.2. Surveillance réseau

Tableau 65. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Surveillance réseau »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-806	-1 179	-1 200	-1 224	-1 249
Dépenses élémentaires	Surveillance au sol+ Travaux tiers à proximité	[Confidentiel]				
	Surveillance par aéronef					
	Inspection TSCE*					
	Inspection TSOA**					

*TSCE : Traversée Sur Cours d'Eau

**TSOA : Traversée Sur Ouvrage d'Art

Tableau 66. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Surveillance réseau »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Surveillance au sol+ Travaux tiers à proximité	Le calcul est basé sur l'historique des dernières années hors 2018 et de l'application de l'inflation.	Hypothèses détaillées non fournies par Teréga
Surveillance par aéronef	Renouvellement du contrat de survol prévu en 2020 : [Confidentiel].	Le calcul est basé sur l'historique des dernières années et de l'application de l'inflation.
Inspection TSCE/TSOA	Le calcul est basé sur l'historique des dernières années hors 2018 et de l'application de l'inflation.	L'année 2018, exceptionnellement basse, n'est pas considérée pour l'ATRT7

6.1.3.2.4.3. HSEQ

Tableau 67. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « HSEQ »

Description		2016	2017	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€				-1 181	-3 579	-3 644	-3 717	-3 528
Dépenses élémentaires	R&I	-43*	-145*	-125*	-2 149	-2 188	-2 232	-2 276
	Sécurité	[Confidentiel]						
	Environnement							
	Qualité							
	Sureté							
	Développement durable							
	Hygiène et santé							
Divers								

* Environnement : [Confidentiel]



Tableau 68. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « HSEQ »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
R&I	<p>Une enveloppe R&I de 2020 à 2023 est dédiée pour l'ensemble de l'activité transport.</p> <p>Teréga considère que les années 2018 et 2019 sont représentatives des efforts R&I qui vont se poursuivre dans la durée et qui sont supportés par une organisation interne transverse.</p>	<p>Pour 2018, les dépenses R&I sont ventilées sur différents postes en fonction de leur nature mais représentent une enveloppe moyenne de 2 000 k€.</p>
Sécurité	<p>La trajectoire est construite sur la base de l'historique.</p>	<p>Selon calendrier des échéances réglementaires (périodicités et complexités variables) et actions du programme de prévention PARI 2025</p>
Environnement	<p>Cette dépense subit augmentation liée à la prise en compte de la trajectoire de compensation volontaire de nos émissions de GES soit environ 1 00 000 Teq CO2 sur une base annuelle (pour 2020/2021/2022) dont le coût est estimé aujourd'hui à 500 k€ et ensuite 300 k€ basé sur la diminution des émissions induite par le programme BE+. La répartition effectuée sur ces montants est de l'ordre de 70% transport et 30% stockage</p>	<p>La trajectoire de compensation volontaire est la suivante</p> <ul style="list-style-type: none"> * Rien en 2018 : choix de l'opérateur de compensation et définition de la stratégie associée * 2019 - Contractualisation pluriannuelle <p>2020 - 500 k€ 2021 - 500 k€ 2022 - 500 k€ 2023 - et au-delà - 300 k€</p> <p>Teréga considère un équivalent d'émission de GES à compenser qui se situe entre 90 000 et 100 000 Teq CO2 suivant les performances des installations, l'avancement des projets du programme BE positif et une part d'aléa.</p> <p>Les projets de compensation considérés sont estimés entre 4 et 7 € par Teq CO2 à compenser. Par lissage sur la période, Teréga estime le budget à 500 k€/an.</p> <p>Dans un 2^{ème} temps l'ensemble du programme BE Positif doit permettre de faire décroître la trajectoire CO2 à environ 60 000 Teq CO2 aux alentours de 2023 ce qui correspond à l'estimation de 300 k€.</p> <p>In fine, les installations de Teréga auront toujours besoin d'énergie pour fonctionner et celles-ci sont toujours associées à un équivalent carbone. D'autre part, il est quasiment certain que le coût des projets de compensation carbone seront révisés à la hausse par conséquent il a été conservé un estimatif à 300 k€ au-delà de 2023.</p>
Qualité	<p>A l'inflation près, cette dépense représente le coût constant des abonnements [Confidentiel] et</p>	<p>Pour l'ensemble de la période, veille et approvisionnement des normes techniques et organisationnelles de l'AFNOR. A partir de 2019 et jusqu'en 2025, coûts du programme SMILE de simplification des processus.</p>



	l'enveloppe de [Confidentiel] d'accompagnement sur le programme SMILE.	La dépense est inflatée chaque année.
Sureté	Contrats, évaluation sur la base de prestations antérieures.	Stabilité du périmètre, établissement du référentiel sûreté terminée en 2019
Développement durable	Cette dépense est basée sur les contrats et prestations antérieures. Cette ligne budgétaire est liée à la gestion des espaces de compensation réglementaire générés par les projets d'infrastructures.	La diminution de la ligne budgétaire est liée à la diminution des travaux de mise en conformité réglementaire des espaces de compensation et des modalités de suivi associées. En effet au fil du temps les protocoles de suivis associés varient (suivis tous les 5 ans). Cette ligne budgétaire ne prend pas en compte de potentielles demandes additionnelles des services instructeurs mais est basée uniquement sur notre référence de compensation actuelle ainsi que les enjeux connus associés aux développements en cours. (Obligations concernant la gestion des espaces de compensation)
Hygiène et santé	Cette dépense est basée sur une évaluation sur la base de prestations antérieures et le volume d'opération obligatoires de mesures et les analyses au poste de travail (Bruit, amiante, CMR, Plomb, Chrome hexavalent, rayonnements électromagnétiques...etc.).	Diversification des activités, notamment nouvelles activités de maintenance, maintien d'un rythme travaux régulier
Divers	La méthodologie de construction n'est pas fournie par Teréga	<ul style="list-style-type: none"> • Analyses, TMD, ADR, etc. (Réglementation ADR. Accord européen pour le transport international de marchandises Dangereuses par Route TMD pour Transport de Marchandises Dangereuses (camions ravitailleurs Gaz, déchets spéciaux) avec obligations découlant de la réglementation ADR qui impose le passage par un "conseillé transport matières dangereuses" certifié au plan national externe à Teréga, des audits obligatoires annuels, des prestations d'expertise pour le cas inhabituels...etc.) • Veille réglementaire et Conformité • Audit et contrôle

6.1.3.2.5. **Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir**

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. Les éléments d'analyse complémentaire sont liés à la prise en compte de la ventilation des charges R&I de 2018 qui impactent la trajectoire des sous-postes :



- « Management de l'intégrité/inspection » (notamment l'« inspection par terrassement ») ;
- « HSEQ ».

6.1.3.2.5.1. Management de l'intégrité/inspection

La trajectoire de Teréga hors inflation est jugée cohérente au vu de l'historique fourni par Teréga. Elle est donc conservée. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

Il est à noter que seule la trajectoire de la dépense élémentaire « Inspection par terrassement » est calculée en partant d'un réalisé 2018 retraité. En effet, il convient de déduire les charges R&I avant d'appliquer l'indexation sur l'inflation (les charges prévisionnelles de R&I sont regroupées dans le sous-poste HSEQ).

Tableau 69. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Management de l'intégrité/inspection" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Management de l'intégrité/inspection	-4 954	-5 158	-4 334	-4 439	-4 041	-4 110	-4 291
Suivi et études	[Confidentiel]						
PC							
Inspection par mesures électriques							
Inspection par piston							
Inspection par terrassement							
<i>Dont R&I</i>							
Inspection installations de surface							

6.1.3.2.5.2. Surveillance réseau

Schwartz and Co note que la méthodologie de construction de la trajectoire de Teréga n'est pas suffisamment justifiée pour certaines dépenses. Schwartz and Co ne retient donc pas la trajectoire demandée par Teréga. Ainsi :

- Concernant la surveillance au sol et les travaux tiers à proximité, Schwarz and Co estime que les années 2017 et 2018 tiennent compte d'une amélioration de la productivité liée à la révision des plans d'inspection en 2016 et construit la trajectoire prévisionnelle à partir de la moyenne de ces deux années avec une application de l'hypothèse d'inflation.
- Concernant l'inspection TSCE, Teréga indique que l'évolution du montant sur l'inspection TSOA s'explique par la fin de la première inspection ayant eu lieu de 2006 à 2016. En effet, le sablage / remise en peinture complète de l'installation n'est plus systématique. Par ailleurs, une partie de cette activité a été réinternalisée. Schwartz and Co a donc basé la trajectoire prévisionnelle sur la moyenne des années 2017 et 2018 en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI.



- Concernant l'inspection TSOA, Schwartz and Co se base sur la moyenne des années 2016 et 2017 pour construire la trajectoire prévisionnelle étant donné que 2018 est non représentative (peu d'inspection TSOA), il applique aussi les hypothèses d'inflation du FMI.

Pour la surveillance par aéronef, la trajectoire de Teréga est jugée satisfaisante, elle est conservée et les hypothèses d'inflation du FMI viennent remplacer celles de Teréga.

Tableau 70. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Surveillance réseau" par Schwartz and Co

Montants en k€	2013-r	2014-r	2015-r	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Surveillance réseau	-	-	-	-1 499	-903	-806	-1 069	-1 087	-1 105	-1 125
Surveillance au sol+ Travaux tiers à proximité	[Confidentiel]									
Surveillance par aéronef										
Inspection TSCE										
Inspection TSOA										

6.1.3.2.5.3. HSEQ

La trajectoire demandée par Teréga n'est pas retenue, car la méthodologie de construction de certaines dépenses élémentaires est non satisfaisante.

Ainsi :

- La dépense R&I n'est pas challengée étant donné qu'elle est hors périmètre de cet audit.
- Concernant la sécurité, Schwartz and Co construit la trajectoire en partant du réalisé 2018 et en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI.
- Concernant l'environnement, la compensation carbone volontaire n'est pas prise en compte ([Confidentiel]), seule la dépense liée à l'environnement récurrent est retenue puis inflatée par les hypothèses du FMI. La compensation volontaire est un choix stratégique arbitraire de Teréga qui n'a pas vocation à être pris en compte dans les coûts couverts par le tarif.
- Concernant la qualité, le programme SMILE de simplification des processus (-180 k€) n'est pas pris en compte à ce stade parce qu'un tel programme doit être réalisé dans une approche d'amélioration de l'efficacité sans générer des surcoûts.

Pour d'autres dépenses élémentaires, la trajectoire demandée par Teréga n'est pas retenue, car la méthodologie de construction n'est pas suffisamment détaillée. Pour ces dépenses, Schwartz and Co propose la méthodologie de construction suivante :

- Concernant l'hygiène et la santé, Schwartz and Co base la construction de la trajectoire sur la moyenne de l'historique 2016-2018 en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI. Il est à noter qu'à ce stade Teréga n'a pas fourni d'explication sur la baisse de ces charges entre 2016 et 2018.



- Concernant la dépense « Divers », Schwartz and Co base la construction de la trajectoire sur la moyenne de l'historique 2016-2018 en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI. Aucun inducteur expliquant l'évolution historique du poste n'a été identifié.

Enfin, Schwartz and Co reconduit les trajectoires relatives à certaines dépenses :

- Concernant la sureté, Schwartz and Co conserve la trajectoire de Teréga cohérente avec la moyenne de l'historique 2016-2018, les hypothèses d'inflation du FMI viennent remplacer celles de Teréga.
- Concernant le développement durable, Schwartz and Co conserve la trajectoire de Teréga jugée satisfaisante, les hypothèses d'inflation du FMI viennent remplacer celles de Teréga.

Tableau 71. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "HSEQ" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2020	2021	2022	2023
HSEQ	-1 180	-3 093	-3 147	-3 209	-3 139
R&I	-125	-2 149	-2 188	-2 232	-2 276
Sécurité	[Confidentiel]				
Environnement					
Compensation carbone volontaire					
Qualité					
Sureté					
Développement durable					
Hygiène et santé					
Divers					

6.1.3.2.5.4. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 72. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-6,3	-8,7	-8,4	-8,5	-8,6
Management de l'intégrité/inspection	-4,3	-4,4	-4,0	-4,1	-4,3
Surveillance réseau	-0,8	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
HSEQ	-1,2	-3,1	-3,1	-3,2	-3,1

Tableau 73. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-6,3	-8,4	-8,1	-8,2	-8,4	



Réalisé 2018 indexé sur l'inflation		-6,3	-6,5	-6,6	-6,7	-6,8	
Evolutions	Management de l'intégrité/inspection	0,0	0,0	+0,5	+0,5	+0,4	Le réalisé 2018 du suivi et études n'est pas représentatif de l'historique à cause d'une sous réalisation des études en 2018 du fait du projet de réorganisation ACE
	Surveillance réseau	0,0	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	Le réalisé 2018 est non représentatif de l'historique en raison de peu d'inspections TSOA réalisés
	HSEQ	0,0	-1,9	-1,9	-2,0	-1,9	La dépense R&I est affectée à ce poste pour la trajectoire prévisionnelle alors qu'elle ne l'est pas pour le réalisé 2018
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation		0,0	-2,2	-1,8	-1,8	-1,8	

Tableau 74. Rappel de la trajectoire de Teréga

Montants en M€ courants	2020	2021	2022	2023
SECURITE / ENVIRONNEMENT	-9,6	-9,3	-9,5	-9,5
Management de l'intégrité/inspection	-4,8	-4,5	-4,6	-4,8
Surveillance réseau	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
HSEQ	-3,6	-3,6	-3,7	-3,5

6.1.3.2.6. *Prise en compte des commentaires formulés par Teréga à l'issue de la phase contradictoire*

6.1.3.2.6.1. *Commentaires de Teréga*

Surveillance réseau

Teréga indique que le volume d'opérations de type TSCE (Traversée sur Cours d'Eau) dans la dépense « inspection TSCE » est fixé réglementairement pour une période de 10 ans. Il n'est pas sensiblement différent d'un plan décennal à l'autre. 2018 n'est pas utilisée comme base de calcul des trajectoires par Teréga car la réorganisation ACE Opérations n'a pas permis de réaliser le nombre d'interventions réglementaires prévues.

6.1.3.2.6.2. *Réponses de Schwartz and Co*

Surveillance réseau

Concernant la surveillance réseau, la trajectoire d'inspection TSCE est inflatée à partir de la moyenne de 2013-2017 au lieu de prendre 2017 et 2018 comme base de l'indexation car Teréga justifie que « 2018 n'est pas représentative car la réorganisation ACE Opérations n'a pas permis de réaliser le nombre d'interventions réglementaires prévues ».



Tableau 75. Tableau 76. Trajectoire de la dépense "Surveillance réseau" proposée par Schwartz and Co (post contradictoire)

Montants en k€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2020	2021	2022	2023
[Confidentiel]	[Confidentiel]									

6.1.3.2.6.3. Synthèse de la trajectoire proposée (après contradictoire)

Tableau 77. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-6,3	-8,7	-8,4	-8,5	-8,6
Management de l'intégrité/inspection	-4,3	-4,4	-4,0	-4,1	-4,3
Surveillance réseau	-0,8	-1,2	-1,2	-1,2	-1,2
HSEQ	-1,2	-3,1	-3,1	-3,2	-3,1

Tableau 78. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification	
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-6,3	-8,7	-8,4	-8,5	-8,6		
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation	-6,3	-6,5	-6,6	-6,7	-6,8		
Evolutions	Management de l'intégrité/inspection	0,0	0,0	+0,5	+0,5	+0,4	La trajectoire d'inspection par terrassement est retraitée des dépenses R&I imputées au sous-poste HSEQ.
	Surveillance réseau	0,0	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	Le réalisé 2018 est non représentatif de l'historique en raison de peu d'inspections TSOA réalisés
	HSEQ	0,0	-1,9	-1,9	-2,0	-1,9	La dépense R&I est affectée à ce poste pour la trajectoire prévisionnelle alors qu'elle ne l'est pas pour le réalisé 2018
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation	0,0	-2,2	-1,8	-1,8	-1,8		

6.1.3.3. Frais de stockage

6.1.3.3.1. Contenu du poste



Tableau 79. Contenu du poste « Frais de stockage »

Sous-poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
[Confidentiel]	[Confidentiel]		
[Confidentiel]			
TOTAL		-9,5	100,00 %

6.1.3.3.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Frais de Stockage » est en légère hausse entre 2017 et 2018 avec des réalisés au-dessus du tarif ATRT6 retraité pour cette période, puis à la baisse de 30,52 % entre 2018 et 2020. A partir de 2020, il y a une légère hausse jusqu'en 2023 de 2 %.

Figure 18. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais de Stockage » en M€ courants

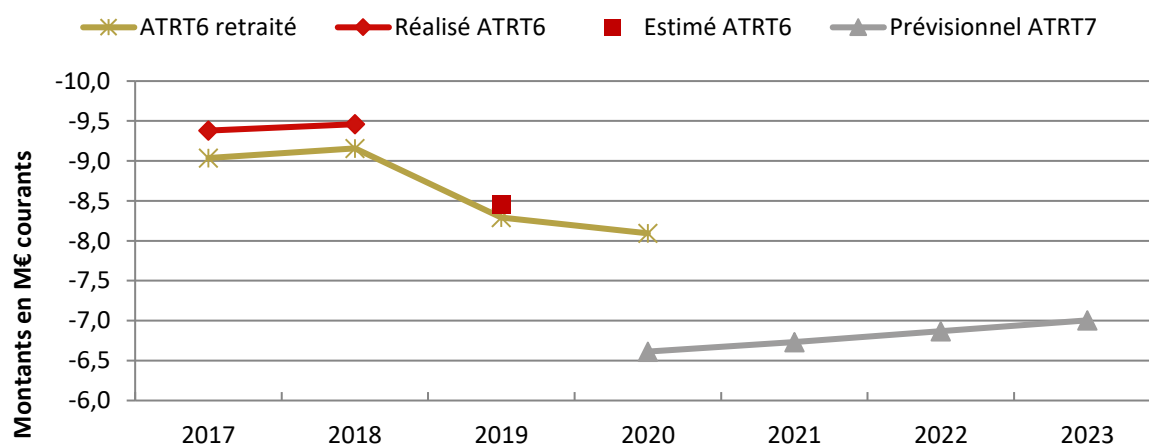


Tableau 80. Trajectoire 2017-2023 du poste « Frais de Stockage » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-9,0	-9,2	-8,3	-8,1			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-9,4	-9,5	-8,5	-6,6	-6,7	-6,9	-7,0
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-0,3 (+3,79%)	-0,3 (+3,31%)	-0,2 (+2,02%)	+1,5 (-18,29%)			
Evolution annuelle	-	0,85%	-10,57%	-21,83%	1,80%	2,00%	2,00%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	+2,3 (-25,23%)						
Evolution entre 2018 et 2020	+2,8 (-30,10%)						

6.1.3.3.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

6.1.3.3.3.1. CTL Note de débit



Aucun écart significatif n'a été identifié pour le sous-poste « [Confidentiel] ».

6.1.3.3.3.1. [Confidentiel]

Tableau 81. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « [Confidentiel] »
[Confidentiel]

6.1.3.3.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

6.1.3.3.4.1. [Confidentiel]

[Confidentiel].

6.1.3.3.4.2. [Confidentiel]

[Confidentiel]

6.1.3.3.5. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

La cohérence de la trajectoire a été vérifiée dans les matrices tarifaires Stockage et Transport de Teréga.

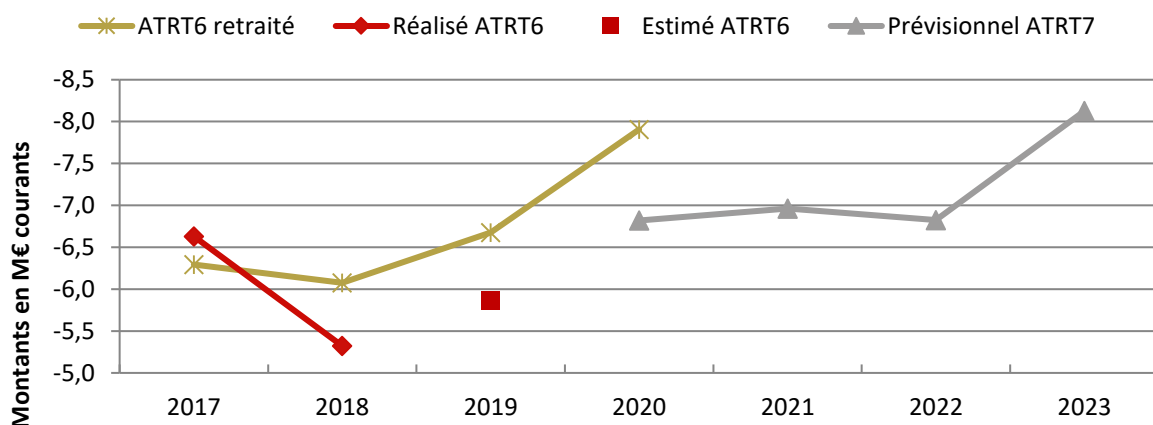
6.2. Révision et réparations majeures

6.2.1. Evolution de la rubrique

Les charges liées aux coûts de production sont en baisse en 2018 par rapport à 2017 (-19,70 %), pour se situer en dessous de la trajectoire ATRT6 retraitée.

Elles retrouvent en 2020 les niveaux de 2017 et tendent à augmenter très fortement entre 2022 et 2023 de 19,12 % pour atteindre un niveau d'environ 8 M€ en 2023.

Figure 19. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Révisions et réparations majeures » en M€ courants





6.2.2. Contenu de la rubrique

Cette rubrique est constituée de 2 postes :

Tableau 82. Contenu de la rubrique « Révision et réparations majeures »

Poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein de la rubrique
Entretien majeur	Ce poste comprend les travaux de gros entretiens, travaux de mise en conformité, travaux d'aménagements volontaires	-4,0	75,90%
Autres réparations et dommages	Ce poste prend en charge les sinistres, les petites réparations suite à inspection, les abandons d'ouvrage ou bouchage	-1,3	24,10 %
TOTAL		-5,3	100,00 %

6.2.3. Analyse des postes

6.2.3.1. Entretien majeur

6.2.3.1.1. Contenu du poste

Tableau 83. Contenu du poste « Entretien majeur »

Sous-poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
Mises en conformité	Ce sous-poste correspond au programme prévisionnel de maintenance et de travaux correctifs	[Confidentiel]	
Travaux de gros entretiens	Ce sous-poste représente la maintenance compression et les travaux sur le réseau		
Travaux d'aménagements volontaires	Ce sous-poste représente les travaux relatifs à la DOP		
TOTAL		-4,0	100,00 %

6.2.3.1.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire du poste « Entretien Majeur » est en légère baisse entre 2017 et 2018 et se trouve en dessous du tarif ATRT6 retraité.

Une hausse de 32,50 % est constatée entre le réalisé 2018 et le prévisionnel 2020.

Teréga prévoit ensuite une augmentation de 25 % entre 2022 et 2023 sur la période ATRT7.



Figure 20. Trajectoire 2017-2023 du poste « Entretien Majeur » en M€ courants

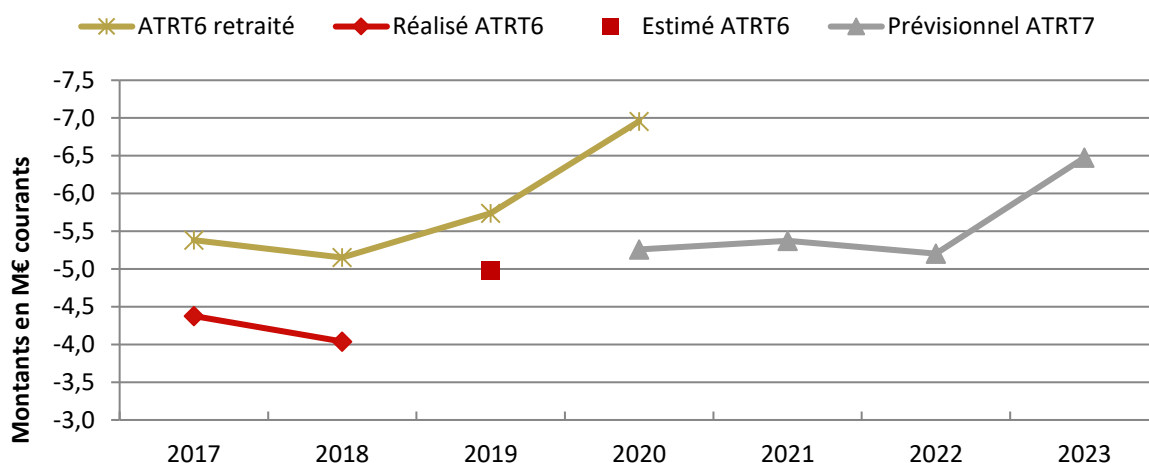


Tableau 84. Trajectoire 2017-2023 du poste « Entretien majeur » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-5,4	-5,2	-5,7	-7,0			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-4,4	-4,0	-5,0	-5,3	-5,4	-5,2	-6,5
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	+1,0 (-18,69%)	+1,1 (-21,59%)	+0,8 (-13,33%)	+1,7 (-24,40%)			
Evolution annuelle	-	-7,72%	23,12%	5,75%	2,20%	-3,19%	24,42%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	-1,1 (+24,97%)						
Evolution entre 2018 et 2020	-1,2 (+30,20%)						

6.2.3.1.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

6.2.3.1.3.1. Mises en conformité

Aucun écart significatif n'a été identifié pour le sous-poste « Mises en conformité ».

6.2.3.1.3.2. Travaux de gros entretiens

Tableau 85. Explication des écarts du sous-poste « Travaux de gros entretiens » sur la période 2017-2018

Description	2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6	-4 474	-4 566	
Réalisé	-3 561	-3 452	
Ecart annuel	+913	+ 1 114	



Décomposition de l'écart annuel total par effet	[Confidentiel]	La description qualitative est donnée par le biais de l'explication la plus fine des écarts annuels.
---	----------------	--

6.2.3.1.3.3. Travaux d'aménagements volontaires

Tableau 86. Explication des écarts du sous-poste « Travaux d'aménagement volontaires » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-303	-309	
Réalisé		-105	-85	
Ecart annuel		+ 198	+ 224	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	DOP	[Confidentiel]		Teréga indique que l'effet n'a pas atteint le niveau de charges envisagé par la trajectoire ATRT6. (Sous réalisation vs enveloppe prévue) La sous réalisation est principalement due à l'abandon de certains travaux de réhabilitation de canalisations.

6.2.3.1.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

6.2.3.1.4.1. Mises en conformité

Tableau 87. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Mises en conformité »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	-503	-672	-684	-697	-711

Tableau 88. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Mise en conformité »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
--	--------------------------



Teréga construit sa trajectoire en s'appuyant sur l'historique.	Le réalisé 2018 n'est pas représentatif de la tendance moyenne (réalisé historique entre 650 et 700 k€). Les dépenses de mise en conformité pour la partie réseau dépendent du programme de vérification et des problèmes découverts.
---	---

6.2.3.1.4.2. Travaux de gros entretiens

Tableau 89. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « travaux de gros entretiens »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-3 452	-4 484	-4 586	-4 399	-5 653
Dépenses élémentaires	Maintenance compression	[Confidentiel]				
	Réseau					

Tableau 90. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Travaux de gros entretiens »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Maintenance compression	Globalement la philosophie de planification des coûts de gros entretien consiste à planifier des travaux spécifiques sur chaque machine sur des critères d'heures de fonctionnement, de durée, de préconisations du fabricant, ou en fonction du REX des révisions précédentes. En fonction des constats réalisés au démontage ou lors de contrôles préalables les années précédentes, différents scénarios peuvent se produire :	Plan de maintenance « Compression » (Tableau 91) prévisionnel et sa décomposition par unité de compression sur la période 2018-2023
Réseau	<ul style="list-style-type: none"> • non réalisation des opérations prévues, • report des interventions prévues, • interventions supplémentaires nécessaires. C'est une approche "maintenance conditionnelle" vs "maintenance préventive systématique". Pour la dépense « Réseau » : la trajectoire est basée sur la moyenne des dépenses des 3 dernières années (2016-2018). Le tout sera pondéré par l'inflation.	Prévisions sur les réalisations passées, tendance stable pour 2020/2023

Tableau 91. Plan de maintenance « Compression » prévisionnel sur 2019-2023

[Confidentiel]

Tableau 92. Trajectoire prévisionnelle de la dépense "Réseau" de Teréga

Montants en k€	2018	2020	2021	2022	2023
Travaux de gros et entretiens : Réseau	-2875	-3099	-3155	-3219	-3283
Gros Entretiens TSCE	[Confidentiel]				



Gros Entretiens cana	
Gros Entretiens Postes	
Gros Entretiens TSOA	

6.2.3.1.4.3. Travaux d'aménagements volontaires

Tableau 93. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Travaux d'aménagement volontaires »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	-85	-103	-105	-107	-109

Tableau 94. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Travaux d'aménagement volontaires »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
La trajectoire est calculée à partir de la moyenne de l'historique et de l'application de l'inflation.	Baisse de la prévision de dépense par rapport à l'ATRT6 pour tenir compte du réalisé.

6.2.3.1.5. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

6.2.3.1.5.1. Mises en conformité

La trajectoire de Teréga n'est pas retenue car la méthode de construction n'est pas suffisamment précise. Schwartz and Co construit la trajectoire en se basant sur la moyenne de l'historique 2016-2018 à laquelle est appliquée une indexation sur l'inflation.

Tableau 95. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Mises en conformité" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Mises en conformité	-645	-712	-503	-636	-646	-656	-667

6.2.3.1.5.2. Travaux de gros entretiens

La trajectoire de Teréga n'est pas retenue car la méthode de construction n'est pas suffisamment précise. Ainsi Schwartz and Co propose la construction suivante :

- Concernant la Maintenance compression et au vu du plan de maintenance prévisionnel fourni par Teréga (sans historique à ce stade), Schwartz and Co décide de ne retenir que 50 % de l'importante hausse des charges entre 2022 et 2023 afin de quantifier le risque de décalage de l'overhaul KY101, le reste de la trajectoire étant maintenu avec un retraitement des hypothèses d'inflation.
- Concernant les travaux de gros entretiens du réseau, Schwartz and Co construit la trajectoire en se basant sur la moyenne de l'historique 2016-2018 (pour lisser les effets de volumes de travaux) et une indexation sur l'inflation.



Tableau 96. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Travaux de gros entretiens" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Travaux de gros entretiens	-4 689	-3 594	-3 452	-4 467	-4 560	-4 361	-5 005
Maintenance compression	[Confidentiel]						
Réseau							

6.2.3.1.5.3. Travaux d'aménagements volontaires

La trajectoire de Teréga est jugée cohérente au vu de la moyenne de l'historique (2016-2018) renseignée par Teréga (103 k€). Elle est donc conservée. Le montant de 100 k€ pris en compte par Teréga comme base de la trajectoire est indexé sur l'inflation.

Tableau 97. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Travaux d'aménagements volontaires" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Travaux d'aménagements volontaires	-85	-101	-103	-104	-106	-108

6.2.3.1.5.4. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 98. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-4,0	-5,2	-5,3	-5,1	-5,8
Mise en conformité	[Confidentiel]				
Travaux de gros entretiens					
Travaux d'aménagements volontaires					

Tableau 99. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification	
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-4,0	-5,2	-5,3	-5,1	-5,8		
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation	-4,0	-4,2	-4,2	-4,3	-4,4		
Evolutions	Mise en conformité	[Confidentiel]					Hypothèses d'inflation du FMI appliquées sur la moyenne de l'historique 2016-2018 et non sur le réalisé 2018
	Travaux de gros entretiens						Ecart lié à la variation du planning prévisionnel de maintenance compression
	Travaux d'aménagements volontaires						-



Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation	0,0	-1,1	-1,1	-0,8	-1,4	
---	-----	------	------	------	------	--

Tableau 100. Rappel de la trajectoire de Teréga

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
ENTRETIEN MAJEUR	-4,0	-5,3	-5,4	-5,2	-6,5
Mises en conformité	[Confidentiel]				
Travaux de gros entretiens					
Travaux d'aménagements volontaires					

6.2.3.1.1. *Prise en compte des commentaires formulés par Teréga à l'issue de la phase contradictoire*

6.2.3.1.1.1. *Commentaires de Teréga*

Mises en conformité

Teréga indique que l'année 2018 est jugée non représentative car la réorganisation ACE Opérations a entraîné une sous réalisation conséquente sur ces opérations de vérification en mobilisant fortement les équipes concernées. Teréga ne la prend pas en compte dans la construction de ses trajectoires.

6.2.3.1.1.2. *Réponses de Schwartz and Co*

Mises en conformité

Le commentaire de Teréga étant jugé pertinent, la trajectoire du sous-poste Mises en conformité est désormais inflatée sur la base de la moyenne de 2016-2017.

Tableau 101. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Mises en conformité" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Mises en conformité	-645	-712	-503	-687	-696	-707	-718

6.2.3.1.1.3. *Synthèse de la trajectoire proposée (après contradictoire)*

Tableau 102. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-4,0	-5,3	-5,4	-5,2	-5,8
Mise en conformité	[Confidentiel]				
Travaux de gros entretiens					
Travaux d'aménagements volontaires					



Tableau 103. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants		2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		-4,0	-5,3	-5,4	-5,2	-5,8	
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation		-4,0	-4,2	-4,2	-4,3	-4,4	
Evolutions	Mise en conformité	[Confidentiel]					Hypothèses d'inflation du FMI appliquées sur la moyenne de l'historique 2016-2018 et non sur le réalisé 2018
	Travaux de gros entretiens						Ecart lié à la variation du planning prévisionnel de maintenance compression
	Travaux d'aménagements volontaires						-
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation		0,0	-1,1	-1,2	-0,9	-1,5	

6.2.3.2. Autres réparations et dommages

6.2.3.2.1. Contenu du poste

Tableau 104. Contenu du poste « Autres réparations et dommages »

Sous-poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
Sinistres	Ce sous-poste englobe pour la période réalisée le sinistre Bourriot, la casse compresseur Lias, la provision litige Saverdun, les provisions litige Rollin Calvert -AGU et autres	[Confidentiel]	
Réparations suite à inspection	Ce sous-poste représente les dépenses pour les défauts découverts suite à inspection, comme pour le management de l'intégrité.		
Abandons/Bouchages	Les dépenses pour abandons et bouchages correspondent aux frais de mise hors service (dépose des certains tronçons, signalisations etc..) ou des travaux de bouchage des canalisations comme le demande la réglementation. Les abandons correspondent à une canalisation abandonnée mais qui peut être réutilisée dans le futur alors que les bouchages sont les canalisations qui		



	sont remplies de béton (afin d'éviter les risques d'affaissement) et donc irrécupérables.		
TOTAL		-1,3	100,00 %

6.2.3.2.2. Trajectoire 2017-2023

Figure 21. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres réparations et dommages » en M€ courants

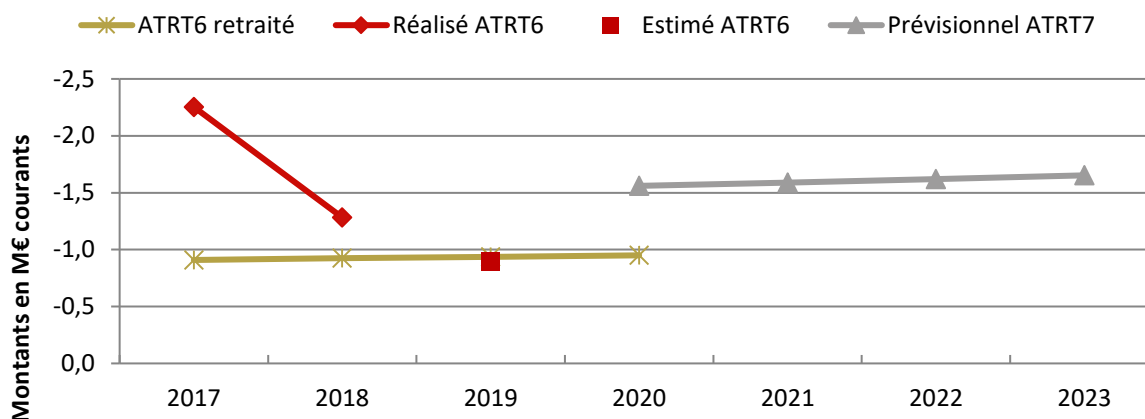


Tableau 105. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres réparations et dommages » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-2,3	-1,3	-0,9	-1,6	-1,6	-1,6	-1,7
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-1,3 (+147,88 %)	-0,4 (+38,86 %)	+0,0 (-4,21%)	-0,6 (+64,29 %)			
Evolution annuelle	-	-43,08%	-30,12%	74,09%	1,80%	2,00%	2,00%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	-0,1 (+8,66%)						
Evolution entre 2018 et 2020	-0,3 (+21,65%)						

6.2.3.2.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

6.2.3.2.3.1. Sinistres

Tableau 106. Explication des écarts du sous-poste « Sinistres » sur la période 2017-2018
[Confidentiel]

6.2.3.2.3.2. Réparations suite à inspection

Tableau 107. Explication des écarts du sous-poste « Réparations suite à inspection » sur la période 2017-2018

Description	2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
-------------	-----------	-----------	---



Trajectoire ATRT 6			[Confidentiel]	Teréga a effectué plusieurs réparations supplémentaires de canalisations de gros diamètre suite à découverte de défauts. Les défauts font suite à la première inspection en 2015 et les réparations s'étalent sur 4 ans (2015-2019). Aucun problème particulier commun à ces défauts.
Réalisé				
Ecart annuel				
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Plusieurs défauts découverts suite à inspection			

6.2.3.2.3.3. Abandons/bouchages

Tableau 108. Explication des écarts du sous-poste « Abandons/bouchages » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6			[Confidentiel]	Moins de canalisations ou ouvrages sont soumis à abandon ou bouchage plus particulièrement en 2018. Teréga indique que ces dépenses sont très difficilement anticipables. Les canalisations sont de moins en moins abandonnées car Teréga estime qu'elles pourraient servir à d'autres projets comme le développement du biométhane.
Réalisé				
Ecart annuel				
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Bouchage et Abandons			

6.2.3.2.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

6.2.3.2.4.1. Sinistres

Tableau 109. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Sinistres »

Description		2018	2020	2021	2022	2023	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-314	-517	-526	-536	-547		
Dépenses élémentaires	Provision pour litige /sinistre	[Confidentiel]					Trajectoire basée sur l'historique	[Confidentiel]

6.2.3.2.4.2. Réparations suite à inspection

Tableau 110. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Réparations suite à inspection »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	[Confidentiel]				



Tableau 111. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Réparations suite à inspection »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Le calcul des dépenses prévisionnelles se base sur l'historique.	Les dépenses des défauts découverts suite à inspection, comme pour management de l'intégrité. La prévision ATRT7 est supérieure à la prévision ATRT6 pour tenir compte des réalisés élevés 2017 et 2018.

6.2.3.2.4.3. *Abandons/bouchages*

Tableau 112. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Abandons/bouchages »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	[Confidentiel]				

Tableau 113. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Abandons/bouchages »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
La trajectoire ATRT7 est basée sur le réel 2017 (320 K€) considérée comme représentative. Teréga indique que les dépenses sont difficiles à anticiper	Année 2018 exceptionnellement basse non représentative.

6.2.3.2.5. *Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir*

6.2.3.2.5.1. *Sinistres*

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car la moyenne de l'historique 2016-2018 utilisée comme base de construction de la trajectoire de Teréga n'est pas très pertinente au vu d'une année 2017 avec un sinistre exceptionnel. Schwartz and Co construit la trajectoire en se basant sur la moyenne de l'historique 2014-2018 fourni par Teréga à laquelle une indexation sur l'inflation est appliquée.

Tableau 114. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Sinistres" par Schwartz and Co

Montants en k€	2014-r	2015-r	2016-r	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Sinistres	[Confidentiel]									

6.2.3.2.5.2. *Réparations suite à inspection*

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car la justification n'est pas satisfaisante. Schwartz and Co construit la trajectoire en se basant sur la moyenne de l'historique 2016-2018 fourni par Teréga à laquelle une indexation sur l'inflation est appliquée.



Tableau 115. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Réparations suite à inspection" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Réparations suite à inspection	[Confidentiel]							

6.2.3.2.5.3. Abandons / bouchages

La trajectoire de Teréga hors inflation est jugée satisfaisante au vu de la justification apportée. Elle est donc conservée. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

Tableau 116. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Abandons/bouchages" par Schwartz and Co

Montants en k€	2016-r	2017-r	2018-r	2020	2021	2022	2023
Abandons/bouchages	[Confidentiel]						

6.2.3.2.6. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 117. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1,3	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4
Sinistres	[Confidentiel]				
Réparations suite à inspection					
Abandons/bouchages					

Tableau 118. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-1,3	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation	-1,3	-1,3	-1,3	-1,4	-1,4	
Evolutions	Sinistres	[Confidentiel]				La moyenne 2014-2018 inflatée est similaire au réalisé 2018 inflaté, ce qui donne un écart négligeable
	Réparations suite à inspection					Inflation sur la base de la moyenne de 2016-2018 différente du réalisé 2018 + inflation
	Abandons/bouchages					La trajectoire ATRT7 est basée sur le réel 2017, année



						considérée plus représentative que 2018
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation	+0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	

Tableau 119. Rappel de la trajectoire de Teréga

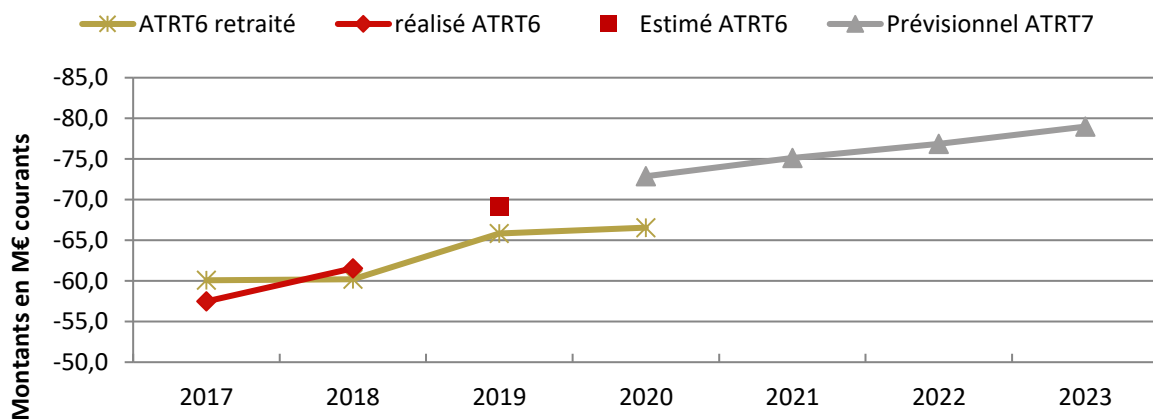
Montants en M€ courants	2020	2021	2022	2023
AUTRES REPARATIONS ET DOMMAGES	-1,6	-1,6	-1,6	-1,7
Sinistres	[Confidentiel]			
Réparations suite à inspection				
Abandons/Bouchages				

6.3. Personnel et moyens communs

La trajectoire globale de la rubrique « Personnel et moyens communs » est globalement constante entre 2017 et 2018 et proches de la trajectoire ATRT6. Ce poste subit une forte hausse de +18,4 % entre le réalisé 2018 et le prévisionnel 2020.

6.3.1. Evolution de la rubrique

Figure 22. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Personnel et Moyens communs » en M€ courants



6.3.2. Contenu de la rubrique

Cette rubrique est constituée de 5 postes :

Tableau 120. Contenu de la rubrique « Personnel et Moyens communs »

Poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein de la rubrique



Coûts de personnel	Ce poste représente les rémunérations, charges sociales, charges fiscales, personnel détaché et intérimaires	[Confidentiel]
Capitalisation	Ce poste est constitué des frais de personnel capitalisés	
Moyens communs	Ce poste représente les loyers et entretiens des bureaux, télécom et informatique, voyages, transport et déplacements -, formation, convention et service de management de Teréga SAS	
Reversements frais de fonctionnement	Ce poste se compose du reversement de la part affectée au stockage des frais de personnel et moyens communs, via les Règles d'Affectation Comptable (RAC)	
TOTAL		-61,5 100,00 %

6.3.3. Analyse des postes

6.3.3.1. Coût de personnel

6.3.3.1.1. Contenu du poste

Tableau 121. Contenu du poste « Coût de personnel »

Sous-poste	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
Personnel	[Confidentiel]	
Charges sociales		
Taxes		
Personnel extérieur (intérim inclus)		
Autres		
TOTAL		

6.3.3.1.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Coût de personnel » est en hausse entre 2017 et 2018 (+7,62 %) et en hausse de 19,31 % entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est supérieure à la trajectoire ATRT6 retraité.

Figure 23. Trajectoire 2017-2023 du poste « Coût de personnel » en M€ courants
[Confidentiel]

Tableau 122. Trajectoire 2017-2023 du poste « Coût de personnel » en M€ courants
[Confidentiel]

6.3.3.1.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018



Tableau 123. Explication des écarts du poste « Coûts de personnel » sur la période 2017-2018
[Confidentiel]

Teréga précise que ses employés sont couverts par la CCNIP (Convention Collective Nationale des Industries du Pétrole) étant donné que l'entreprise a hérité du groupe Total son rattachement à l'UFIP (Union Française des Industries du Pétrole).

6.3.3.1.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

Tableau 124. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Coûts de personnel »
[Confidentiel]

Tableau 125. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Coûts de personnel »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Rémunération	Cette dépense augmente en fonction de l'évolution des effectifs et de la politique de revue des salaires.	[Confidentiel]
Charges sociales	Les montants des charges patronales suivent les évolutions de rémunération. Concernant les charges liées à la protection sociale, les taux de cotisations sont mis au niveau des taux contractuels, et une augmentation est appliquée sur l'article 83.	
Taxes	L'évolution est liée à celle de la rémunération.	
Personnel extérieur (intérim inclus)	L'évolution est liée aux augmentations conventionnelles. Il n'est pas prévu d'avoir un recours plus important à l'intérim. Les coûts du personnel extérieur proviennent de l'intérim. Réglementairement, les coûts liés aux intérimaires sont définis à partir des minima de la CCNIP. Par conséquent, la dépense augmente en suivant les augmentations conventionnelles.	
Autres	[Confidentiel]	

* La rémunération de base est constituée par le salaire fixe et les éléments liés aux conditions de travail. Les autres éléments de rémunération hors indemnités de fin de carrière constituent la rémunération variable.

Tableau 126. Décomposition du Coût de personnel selon la demande de Teréga
[Confidentiel]
[Confidentiel]



Tableau 127. Trajectoire d'ETP fournie par Teréga

[Confidentiel]

[Confidentiel]

Tableau 128. Nombre d'effectifs de Teréga au 31/05/2019

[Confidentiel]

Tableau 129. Créations de postes réalisées et prévues par Teréga

[Confidentiel]

Tableau 130. Paramètres d'indexation des salaires sur la période prévisionnelle

	2019	2020	2021	2022	2023
AG + AI	[Confidentiel]				
AG	[Confidentiel]				
AI	[Confidentiel]				

6.3.3.1.5. *Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir*

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. Les éléments d'analyse complémentaire sont liés à la prise en compte des réponses au questionnaire 3 (détails des trajectoires des effectifs et décomposition des charges de personnel).

6.3.3.1.5.1. *Rémunérations*

Suite à l'analyse des différentes hypothèses sous-jacentes à la trajectoire prévisionnelle, Schwartz and Co recommande de retenir des hypothèses différentes de celles proposées par Teréga.

Schwartz and Co construit la trajectoire de rémunérations :

- en retenant une trajectoire d'EMP plus faible que celle proposée par Teréga. Dans une optique de maîtrise des coûts et d'efficience des charges d'exploitation, Schwartz and Co considère :
 - que les 19 postes liés à la cellule d'accompagnement au déploiement de la réorganisation de la DOP ne correspondent pas à un besoin pérenne et ne devrait donc pas constituer le motif de recrutement de personnel interne.
 - qu'à partir de 2020, Teréga devrait planifier les recrutements en visant une stabilité du nombre d'EMP (Effectif Moyen présent) à partir de 2019, ce qui passe par une coordination des embauches et des départs en retraite (**lissage** : retarder les embauches afin de les faire coïncider avec les départs en retraite et éviter ainsi les périodes de surcoûts transitoires)

Tableau 131. Trajectoire d'EMP retenue par Schwartz and Co

[Confidentiel]

[Confidentiel]



[Confidentiel]

Tableau 132. Taux AG+AI historiques de Teréga

[Confidentiel]

- en retraitant la trajectoire d'intéressement des hypothèses d'inflation et en conservant la trajectoire « Eléments exceptionnels ».

Tableau 133. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Rémunérations" par Schwartz and Co

[Confidentiel]

6.3.3.1.5.2. Charges sociales

Schwartz and Co propose de construire la trajectoire en :

- indexant le réalisé 2018 sur la trajectoire d'EMP retenue par Schwartz and Co et sur le taux AG+AI. Cette méthodologie revient à considérer une stabilité des taux de charges sociales sur la période prévisionnelle par rapport au réalisé 2018, pour les charges sociales obligatoires, la Protection sociale complémentaire et la Prévoyance lourde.
- en corrigeant les trajectoires de Teréga des dépenses « Part patronale des indemnités repas » et « Financement comité d'entreprise » de l'écart entre les trajectoires de « Rémunération de base » (Schwartz and Co et Teréga).

Tableau 134. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Charges sociales" par Schwartz and Co

[Confidentiel]

6.3.3.1.5.3. Taxes

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car l'évolution était liée à celle de la trajectoire de rémunération demandée par Teréga mais non retenue par Schwartz and Co. Schwartz and Co construit la trajectoire en indexant le réalisé 2018 sur la trajectoire d'EMP proposée par Schwartz and Co et sur le taux AG+AI.

Tableau 135. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Taxes" par Schwartz and Co
[Confidentiel]

6.3.3.1.5.4. Personnel extérieur

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car la méthodologie de construction n'est suffisamment détaillée. Schwartz and Co construit la trajectoire en indexant la moyenne des réalisés 2017-2018 sur l'inflation, ce qui revient à considérer un besoin stable de recours aux intérimaires sur la période prévisionnelle.

Tableau 136. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Taxes" par Schwartz and Co
[Confidentiel]

6.3.3.1.5.5. Autres

La trajectoire de Teréga n'est pas retenue car :



- d'une part, la méthode de construction n'est pas suffisamment détaillée par Teréga ;
- et d'autre part, certaines dépenses sous-jacentes ne nous semblent pas cohérentes avec les objectifs d'efficacité auxquels est tenu l'opérateur. Nous notons que les augmentations des charges sont significatives sans que le caractère indispensable de cette augmentation ne soit vérifié.

Concernant l'« Epargne salariale » et la « Médecine au travail » Schwartz and Co construit les trajectoires en indexant le réalisé 2018 sur la trajectoire d'EMP proposée par Schwartz and Co et le taux AG+AI. En particulier, concernant les charges liées aux dispositifs sociaux « Article 83, PEE, PERCO, CET » (« Epargne salariale »), les impacts de la révision de la politique des retraites ne nous semblent pas efficaces. Nous notons que les augmentations des charges sont significatives sans que le caractère indispensable de cette augmentation ne soit vérifié. Sur cette base, nous ne retenons pas la hausse des charges au-delà de l'indexation sur les effectifs et le taux AG+AI.

La trajectoire du « Modèle social entreprise (BE+) » n'est pas retenue car ces charges nous semblent non efficaces.

La trajectoire de « Participation » semble cohérente avec l'évolution des rémunérations, ce qui nous permet de la conserver. Enfin, aucun « Ajustement comptable » n'est prévu sur la période prévisionnelle.

Tableau 105. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste « Autres » par Schwartz and Co

[Confidentiel]

6.3.3.1.5.6. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 137. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

[Confidentiel]

Tableau 138. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants		2018	2020	2021	2022	2023	Justification				
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		[Confidentiel]									
Réalisé 2018 indexé sur AI+AG											
Evolutions	Personnel										L'indexation aux EMP explique l'écart
	Charges sociales										L'indexation aux EMP explique l'écart
	Taxes										L'indexation aux EMP explique l'écart
	Personnel extérieur (intérim inclus)					-					



Autres	L'indexation aux EMP explique l'écart
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur AG+AI	

Tableau 139. Rappel de la trajectoire de Teréga

[Confidentiel]

6.3.3.1.1. *Prise en compte des commentaires formulés par Teréga à l'issue de la phase contradictoire*

6.3.3.1.1.1. *Commentaires de Teréga*

Rémunérations

[Confidentiel]

Autres

[Confidentiel]

6.3.3.1.1.2. *Réponses de Schwartz and Co*

Rémunérations

[Confidentiel]

Autres

[Confidentiel]

6.3.3.1.2. *Synthèse de la trajectoire proposée (après contradictoire)*

Tableau 140. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

[Confidentiel]

Tableau 141. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

[Confidentiel]

6.3.3.2. *Capitalisation*

6.3.3.2.1. *Contenu du poste*

Le poste « Capitalisation » est constitué des frais de personnels capitalisés.

6.3.3.2.2. *Trajectoire 2017-2023*

La trajectoire globale du poste « Capitalisation » est en hausse entre 2017 et 2018 (d'environ 6 %) et en hausse de 17 % entre 2018 et 2020.

Figure 24. Trajectoire 2017-2023 du poste « Capitalisation » en M€ courants

[Confidentiel]

Tableau 142. Trajectoire 2017-2023 du poste « Capitalisation » en M€ courants

[Confidentiel]



6.3.3.2.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

Tableau 143. Explication des écarts du poste « Capitalisation » sur la période 2017-2018
[Confidentiel]

6.3.3.2.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

Le tableau suivant fait état de la masse salariale de Teréga Transport après application des RAC.

Tableau 144. Décomposition de la trajectoire prévisionnelle des taux de capitalisation de main d'œuvre pris en compte par Teréga

[Confidentiel]

Teréga ne dispose pas de système de suivi des heures sur les projets d'investissement, mais utilise des taux de capitalisation normatifs par centre de coût pour immobiliser les charges de main d'œuvre dans le réalisé.

6.3.3.2.5. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. Les éléments d'analyse complémentaire sont liés à la prise en compte de la modification de la trajectoire de Coûts de personnels.

La trajectoire de Teréga n'est pas retenue par Schwartz and Co afin de mieux prendre en compte les valeurs historiques de taux de capitalisation. Schwartz and Co construit la trajectoire en indexant l'année 2018 sur les Coûts de personnel et en prenant en compte un taux de capitalisation moyen historique (2013-2018) de [Confidentiel] %.

Tableau 145. Rappel de la trajectoire de Coûts de personnel Schwartz And Co
[Confidentiel]

Tableau 146. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Capitalisation" par Schwartz and Co
[Confidentiel]

6.3.3.2.5.1. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 147. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	[Confidentiel]					
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation						



Evolutions		L'indexation aux Coûts de personnels explique l'écart
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation		

6.3.3.3. Moyens communs

6.3.3.3.1. Contenu du poste

Tableau 148. Contenu du poste « Moyens communs »

Sous-poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein du poste
Loyers et entretiens bureaux	Ce sous-poste englobe le loyer et charges locatives (correspond aux charges des prestataires réalisant la surveillance des bâtiments), les entretiens des locaux, le gros entretien des locaux, les utilités (eau, gaz, électricité), les fournitures de bureau et les divers loyers et entretiens des locaux	[Confidentiel]	
Télécommunications et informatique	Ce sous-poste englobe les prestations externes et licences, les services et abonnements et le matériel		
Voyages, transports et déplacements	Ce sous-poste englobe les frais de déplacement et missions, les locations de véhicules, le carburant et péages et l'entretien et réparations flottes		
Formation	Ce sous-poste correspond à l'ingénierie formation et coûts pédagogiques et à la logistique associée		
Divers - MC	Le poste Divers MC comprend notamment les relations publiques et réceptions, les assurances, prestations assistance, honoraires, des taxes diverses, frais postaux et autres prestations externes.		
TOTAL			

6.3.3.3.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Moyens communs » est en hausse entre 2017 et 2018 (+7,25 %) et en hausse de 17,88 % entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est supérieure à la trajectoire ATRT6 retraité avec un écart cumulé sur les deux années de [Confidentiel].



Figure 25. Trajectoire 2017-2023 du poste « Moyens communs » en M€ courants

[Confidentiel]

Tableau 149. Trajectoire 2017-2023 du poste « Moyens communs » en M€ courants

[Confidentiel]

6.3.3.3.3. **Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018**

6.3.3.3.3.1. **Loyers et entretiens bureaux**

Tableau 49. Explication des écarts du poste « loyers et entretiens bureaux » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-3 109	-3 172	
Réalisé		-2 854	-2 891	
Ecart annuel		+ 255	+ 281	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Loyers site Dufau	+121	+245	Il y a eu des recettes de locations non prévues du bâtiment Dufau. Il s'agit d'anciens locaux qui ont été mis en location à l'agglomération de Pau.

6.3.3.3.3.2. **Télécommunications et informatique**

Tableau 150. Explication des écarts du poste « Télécommunication et informatique » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-9 901	-10 103	
Réalisé		-8 828	-9 430	
Ecart annuel		+ 1 073	+ 673	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	GED (Gestion Electronique des Documents)	[Confidentiel]		Mise en œuvre d'un système [Confidentiel] en remplacement d'un système progiciel (remplacement de l'ancien système GED qui ne fonctionnait pas).
	Vigie			Rationalisation base de données qui sous- tend le système [Confidentiel].
	Mobilité Terrain			Rationalisation base de données qui sous- tend le système [Confidentiel]
	Veille Architecture			Études abandonnées du fait de la nouvelle trajectoire SI
	Easyvista			[Confidentiel]
	Changement stratégie			Retards sur la mise en service des projets 2017 menant à une baisse généralisée des coûts d'exploitation, rattrapés en 2018.
	SI RH			Réduction des coûts d'exploitation de l'ancien système d'information des ressources humaines.



		Teréga n'avait pas envisagé d'atteindre ce résultat aussi vite, d'où la baisse importante.
	Comptage	Rationalisation de la chaîne de comptage. Simplification SCADA non anticipée, d'où la baisse de coût.
	MCO informatique SIE (Système Informatique Entreprise)	Optimisation du contrat d'infogérance et réduction d'éléments d'infrastructure. [Confidentiel]

6.3.3.3.3. Voyages, transports et déplacements

Aucun écart significatif n'a été identifié pour le sous-poste « Voyages, transports et déplacements ».

6.3.3.3.4. Formation

Tableau 151. Explication des écarts du poste « Formation » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-1 491	-1 521	
Réalisé		-1 219	-1 140	
Ecart annuel		+ 272	+ 381	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Optimisation des financements OPCA	+60	+166	En 2017 et 2018, obtention de la participation de l'OPCA (Organisme Paritaire Collecteur Agréé) à une partie des frais de formation s'est fait sous la forme d'une subvention (remboursement des frais pédagogiques des contrats alternance et formations certifiantes)
	Ingénieries formation et Coûts pédagogiques	+188	+206	<p>En 2017 : il y a eu un décalage du programme de formation dû aux réflexions sur la stratégie d'entreprise.</p> <p>Ainsi, des formations initialement prévues ont été annulées et d'autres sont venues en remplacement pour répondre aux enjeux de cette nouvelle organisation. Ces formations ont été mises en place à partir de fin 2017 et, pour la plupart, en 2018 (ingénierie, recherche de programmes adaptés, etc.).</p> <p>A noter que des formations aux outils digitaux entrant dans le cadre de la stratégie de digitalisation de l'entreprise de type [Confidentiel] sont venues remplacer d'autres formations car jugées prioritaires.</p> <p>En 2018 : Equipe Formation mobilisée pour la préparation du [Confidentiel] report de formations liées aux projets de Business Excellence mis en œuvre en 2019.</p> <p>Une partie des formations liées à la préparation du "go live" [Confidentiel] a été reportée au 7 janvier 2019, date du déploiement effectif.</p>



	Logistique Formation	+24	+9	Le budget est réduit en raison du nombre d'actions de formation non mises en œuvre. Optimisation des dépenses avec formations sur sites Teréga.
--	-------------------------	-----	----	---

6.3.3.3.5. Divers – MC

Tableau 152. Explication des écarts du poste « Divers-MC » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		[Confidentiel]		
Réalisé				
Ecart annuel				
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Changement de marque			Création nouvelle marque et identité visuelle, campagne média lancement de la marque
	Sponsoring			Evolution du contrat de sponsoring [Confidentiel]
	Relations Institutionnelles			Nouveau département, nouvelles actions liées à la stratégie
	Prestations COM			Nouvelles actions liées à la stratégie, conseil en communication, évolution des métiers et nouvelle répartition des dépenses DG/COM
	Prestations TEREGA SAS			[Confidentiel]
	Contrat Courrier			Contrat service courrier
	Affranchissement courrier			

6.3.3.3.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

6.3.3.3.4.1. Loyers et entretiens bureaux

Tableau 153. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Loyers et entretiens bureaux »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Dépenses élémentaires	Loyer et charges locatives [Confidentiel]	[Confidentiel]				
	Entretiens des locaux					
	Gros entretiens des locaux					
	Utilités (Eau, gaz, électricité)	-881	-843	-858	-875	-893
	Fournitures de bureau	-88	-118	-120	-122	-125



	Divers loyers et entretiens des locaux	-360	-393	-400	-408	-416
--	--	------	------	------	------	------

Tableau 154. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Loyers et entretiens bureaux »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Loyer et charges locatives (Correspond aux charges des prestataires réalisant la surveillance des bâtiments)	Cette dépense est constituée du contrat de sûreté des sites palois. [Confidentiel]	[Confidentiel]
Entretiens des locaux	Cette dépense est constituée du contrat Entretien des espaces verts sites palois, contrat de Maintenance des bâtiments (tous sites) forfait et hors forfait, contrat de nettoyage (Tous sites) forfait et hors forfait (dont pièces détachées). Intégration de la performance énergétique dans les contrats de maintenance. Le contrat de performance énergétique a été signé pour une date de départ au 1er février 2019 avec une prise d'effet au 1er juin après déploiement des outils. [Confidentiel].	Ces contrats sont basés sur des surfaces et fréquences de passages pour les espaces verts et le nettoyage, pour la maintenance, préventive et curative + hors forfait pour matériel et interventions Le contrat des espaces verts est [Confidentiel] Le contrat de maintenance des installations prend en évolutions les sites à venir (projection, Agen, Artix...) Le contrat actuel, d'une durée de 3 à 5 ans, a été établi en début 2019, des avenants seront réalisés pour les prises en compte des nouveaux sites et installation. [Confidentiel]
Gros entretiens des locaux	Cette dépense représente le fonctionnement des sites palois, Neuilly et travaux pour les villas du Houga (climatisation, ventilation, etc). Ce montant budgétaire permet de réaliser des évolutions sur les sites palois du type : déploiement de thermostats numériques sur Volta, évolution des onduleurs de la linière, changements des climatisations des bureaux, du traitement d'air des bureaux et divers aménagements, modifications sur portails, clôtures... Ce budget permet de faire évoluer nos installations et prendre en charge les petits travaux de bases. [Confidentiel]	[Confidentiel]
Utilités (Eau, gaz, électricité)	Cette dépense représente les utilités sites palois, Neuilly et le contrat de traitement des déchets Volta	Augmentation due à une occupation plus importante du site de la Linière par les équipes de la DOP



Fournitures de bureau	Au périmètre de la Direction y compris les consommables papier de l'ensemble des imprimantes sur les sites palois.	
Divers loyers et entretiens des locaux	Vêtements EPI (Equipements de Protection Individuelle) à durée de vie limitée (donc besoin d'être renouvelés) et Boissons et fontaines	Les dotations EPI sont relativement stables autour des [Confidentiel] avec environ [Confidentiel] de récurrent sur les opérationnels, le reste pour les non opérationnels qui ont une dotation plus légère et les nouveaux arrivants. [Confidentiel]

6.3.3.4.2. Télécommunications et informatique

Tableau 155. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Télécommunication et informatique »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-9430	-14 586	-15 802	-17 887	-17 700
Dépenses élémentaires	Prestation externe et licences	[Confidentiel]				
	Services et abonnements					
	Matériel					

Tableau 156. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Télécommunications et informatique »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Prestation externe et licences	Méthodologie non détaillée par Teréga	Réduction progressive liée au déploiement d'offres [Confidentiel] (moins de TMA) et d'équipement à faible cout de maintien et la disparition des prestations externes et licences.
Services et abonnements	Augmentation progressive liée au déploiement d'offres [Confidentiel]. Méthodologie non détaillée par Teréga	L'objectif est de bénéficier des solutions standards sur le marché. [Confidentiel]
Matériel	Réduction progressive liée à la démobilisation progressive du réseau et serveurs de gestion et à la diminution des installations de machines et donc à la diminution de charges de maintenance. Méthodologie non détaillée par Teréga	Rationalisation progressive des équipements réseaux (one premise) Investissement pour de la cybersécurité

6.3.3.4.3. Voyages, transports et déplacements

Tableau 157. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Voyages, transports et déplacements »

[Confidentiel]



Tableau 158. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Voyages, transports et déplacements »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Frais de déplacement et missions	<p>Année 2018 représentative, stabilité anticipée pour l'ATR7.</p> <ul style="list-style-type: none"> Aérien 2018 : [Confidentiel] k€ Ferroviaire 2018 : 45 k€ Hôtels 2018 : [Confidentiel] k€ Location véhicules 2018 : [Confidentiel] k€ 	<p>Dépense basée sur l'historique</p> <p>En 2018, il y a eu 30 404 remboursements sur la base des forfaits pour un montant de [Confidentiel] k€. Le nombre de remboursements a été pris comme hypothèse pour la trajectoire</p> <p>Une nouvelle politique voyages est en cours de validation mais nous mettons déjà en pratique plusieurs des pistes retenues comme par exemple le choix du ferroviaire versus l'aérien lorsque cela est possible.</p> <p>A la date du 27 mai 270 trajets en train versus 105 en 2018 à la même date</p>
Locations de véhicules	<p>Contrats de location de véhicules en augmentation depuis 2018 passage de 205 véhicules en 2018 à 215 véhicules en 2020.</p> <p>Les 10 nouveaux véhicules se répartissent en 5 pour la DOP, 3 pour la DCR et 2 pour le Comex.</p>	<p>Relative stabilité du parc avec un seuil de 215 véhicules, modifications possibles à la marge.</p> <p>Les 2/3 des véhicules sont des véhicules utilitaires et le tiers restant sont des véhicules pour particuliers.</p>
Carburant et péages	<p>Montant prévisionnel stable et calcul de la trajectoire par indexation sur l'inflation</p>	<p>Il est difficile de faire une prévision sur la durée, nous avons fait le choix de rester dans la même proportion qu'aujourd'hui, le carburant ayant des niveaux très flexibles.</p>
Entretien et réparations flottes	<p>Calcul de la trajectoire par indexation sur l'inflation</p>	<p>Cette rubrique prend en compte toutes les réparations, pare-brise, trains de pneumatiques, carrosserie, ... mais aussi la part d'entretien du contrat de location longue durée</p>

6.3.3.3.4.4. Formation

Tableau 159. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Formation »

Description		2018	2020	2021	2022	2023	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-1 140	-1 664	-1 168	-1 191	-1 215		
Dépenses élémentaires	Ingénieries Formation et coûts pédagogiques	-1039	-1498	-1052	-1072	-1094	L'augmentation prévisionnelle des dépenses* est due à l'appropriation des nouveaux territoires, la montée en compétences des collaborateurs, le programme	Déploiement projets Business Excellence.



							managérial (plus de souplesse) et la digitalisation (avec l'accès à la transmission des savoirs)	
	Logistique Formation	-101	-166	-116	-119	-121	Les frais logistiques évalués à 10% du budget formation	Budget de formation

*Les dépenses « Ingénieries Formation et coûts pédagogiques » année par année sur la période 2017-2023 sont données par Teréga comme ci-dessous.

Tableau 160. Planning prévisionnel des coûts d'Ingénierie formation

Année	Coûts Ingénierie formation et coûts pédagogiques - formations sous-traitées	Coûts Ingénierie formation et coûts pédagogiques - formations internes
2017	825 dont 14% ingénieries	En supplément des sommes transmises dans les réalisations et trajectoires (réalisations 22 k€)
2018	1039 dont 72% ingénieries	En supplément des sommes transmises dans les réalisations et trajectoires (21 k€)
2019	2756 dont 18% ingénieries	En supplément des sommes transmises dans les réalisations et trajectoires
2020	1498 dont 15% ingénieries	En supplément des sommes transmises dans les réalisations et trajectoires
2021	1052 dont 15% ingénieries	
2022	1072 dont 15% ingénieries	
2023	1094 dont 15% ingénieries	

Tableau 161. Programme prévisionnel de formation

Année	Principales thématiques de formation	Faits marquants
2017	<ul style="list-style-type: none"> ● Leadership /Management ● HSE ● Digitalisation de l'entreprise ● Développement expertises métier ● Plans d'accompagnement individuels liés à la transformation de l'entreprise 	[Confidentiel]
2018	<ul style="list-style-type: none"> ● Leadership /Management ● HSE ● Digitalisation de l'entreprise ● Développement expertises métier ● Plans d'accompagnement individuels liés à la transformation de l'entreprise ● Ingénieries formations liées à l'internalisation de la Maintenance 	[Confidentiel]



2019		[Confidentiel]
2020	<ul style="list-style-type: none"> ● Leadership /Management ● HSE ● Digitalisation de l'entreprise ● Développement compétences métier ● Nouveaux usages du gaz / recherche et Innovation ● Programme de développement des compétences en Maintenance ● Management de projet ● Commercial / marketing ● Contrôle Planification stratégique ● Supply Chain 	[Confidentiel]
2021		
2022		
2023		

6.3.3.3.4.5. Divers – MC

Tableau 162. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Divers-MC »
[Confidentiel]

Tableau 163. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers - MC »

Dépenses élémentaires	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Relations Publiques et Réceptions	Nouvelle politique sponsoring, campagne de communication pour une meilleure reconnaissance de l'entreprise comme vue dans l'introduction, fond de dotation Méthodologie non détaillée par Teréga	Prise en compte des coûts liés à la compagnie de sponsoring [Confidentiel] Prise en compte du budget de mécénat [Confidentiel]
Assurances	Méthodologie non détaillée par Teréga	-
Prestations Assistance et Honoraires	[Confidentiel]	Trajectoire détaillée ci-dessous
Taxes Diverses	Pour la campagne 2019- 2023, les frais notariés sont en augmentation du fait du lancement de l'appel d'offres de rattrapages de la couverture juridique de TEREKA sur les Artères GUYENNE, CANTAL et AVEYRON - 235 kms de canalisation appartenant anciennement à GDF à rattraper, soit 906 conventions de servitudes à signer et à publier aux hypothèques [Confidentiel]	Frais notariés relatif à la gestion domaniale (dont rattrapage pour certains sujets).
Frais Postaux	Méthodologie non détaillée par Teréga	-



Divers	Changement de marque [Confidentiel]. Frais d'études changement de période régulateur/tarifaire.	Historique et détail ci-dessous
---------------	--	---------------------------------

*Ces actions sont menées dans le cadre de l'axe 3 du plan d'entreprise IMPACTS 2025

[Confidentiel]

[Confidentiel]

Tableau 164. Trajectoire prévisionnelle des « Prestations Assistance et Honoraires »

[Confidentiel]

Tableau 165. Hypothèses de calcul des « Prestations Assistance et Honoraires »

Dépenses	Détail des hypothèses du calcul
DRH	[Confidentiel]
DCOM	
DFA	
DCR	
DOP	
D3SE	

Tableau 166. ***Historique de la ligne de dépense "Divers"

[Confidentiel]

6.3.3.3.5. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. Les éléments d'analyse complémentaire sont liés à la correction des ajustements de SI Stockage (sous-poste « Télécommunications et informatiques »).

6.3.3.3.5.1. Loyers et entretiens des bureaux



La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car elle est jugée non pertinente en ce qui concerne la prise en compte de certains surcoûts exceptionnels :

- Concernant le loyer et charges locatives, Schwartz and Co n'a pas pris en considération les évolutions des dépenses élémentaires prévues par Teréga et a appliqué les hypothèses d'inflation sur la base du réalisé 2018. Teréga prévoyait l'extension de la prestation de gardiennage actuelle avec des profils télésurveillance pour suivre les sites en lieu et place des contrats ([Confidentiel]). De telles évolutions doivent être réalisées dans le cadre d'une amélioration de l'efficacité, et donc dans le cadre du budget récurrent.
- Concernant les gros entretiens des locaux, Schwartz and Co n'a pas pris en compte les évolutions techniques et les réaménagements prévus par Teréga pour manque de détail sur le caractère indispensable des surcoûts et a appliqué une indexation sur l'inflation sur la base du réalisé 2018.

Par ailleurs, pour d'autres dépenses, la trajectoire de Teréga n'est pas conservée car elle n'est pas suffisamment détaillée :

- Concernant les fournitures de bureau, Schwartz and Co construit la trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation à partir du réalisé 2018 (ce qui donne une trajectoire stable sur la période prévisionnelle).
- Concernant les entretiens des locaux, Schwartz and Co construit la trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation à partir du réalisé 2018 (ici, Teréga n'a pas fourni de détail quantitatif comme demandé).

Malgré le manque de justification dans la méthode de construction pour les utilités (Eau, gaz, électricité), Schwartz and Co conserve la trajectoire de Teréga car elle est similaire au réalisé 2018 indexé sur l'inflation.

Enfin, concernant la dépense « Divers loyers et entretiens des locaux », Schwartz and Co conserve la trajectoire de Teréga en retraitant les hypothèses d'inflation. En effet, les dotations EPI sont relativement stables autour [Confidentiel] de récurrent sur les opérationnels, le reste pour les non opérationnels et les nouveaux arrivants. Le reste correspond aux boissons et fontaines (contrat multi sites) [Confidentiel].

Tableau 167. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Loyers et entretiens des bureaux" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Total	-2,9	-2,9	-3,0	-3,0	-3,0	-3,1
Loyer et charges locatives (Correspond aux charges des prestataires réalisant la surveillance des bâtiments)	[Confidentiel]					
Entretiens des locaux						
Gros entretiens des locaux						
Utilités (Eau, gaz, électricité)						



Fouritures de bureau
Divers loyers et entretiens des locaux

6.3.3.3.5.2. Télécommunications et informatiques

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée. En effet, Teréga propose une trajectoire de coûts SI fortement haussière justifiée par le besoin d'adaptation de l'outil SI dans un contexte de digitalisation et de renforcement de la cybersécurité. Cette hausse nous semble non acceptable pour les raisons suivantes :

- Teréga a fourni des éléments détaillés de justification portant sur la hausse par rapport au réalisé 2018 (à un niveau déjà élevé par rapport au réalisé 2017) sans détailler la décomposition du montant réalisé « au premier euro ». Il a justifié uniquement des besoins supplémentaires.
- Les projets SI exposés par Teréga pour justifier la hausse importante des charges sur la période prévisionnelle correspondent à une liste de petits projets divers qui semblent relever d'un besoin récurrent d'adaptation des outils SI plutôt qu'un projet de transformation d'ampleur. Dans un objectif d'efficience, de tels projets devraient donc être réalisés dans le cadre du budget récurrent alloué aux besoins SI.
- Les charges de télécommunications et informatiques de Teréga semblent significativement élevées en comparaison avec les autres opérateurs français.

Nous proposons de construire la trajectoire prévisionnelle des dépenses SI totales de Teréga sur la base d'une analyse comparative avec GRTgaz pour les dépenses affectées au transport et avec Storengy pour les dépenses affectées au stockage. Il convient de noter que GRTgaz exprime les mêmes besoins en termes de transformation du système d'information.

Pour réaliser l'étude, nous considérons deux ratios :

- les coûts TOTEX (OPEX + investissements) SI par point d'interconnexion (livraison-injection) pour le transport ;
- les coûts TOTEX SI (OPEX + investissements) par client (livraison-injection) pour le stockage.

Tableau 168. Analyse des coûts SI (activité transport)

Teréga							
Montants en M€	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
SI - Moyens communs (M€ courants)	-8,8	-9,4	-11,2	-14,6	-15,8	-17,9	-17,7
SI - Moyens communs ST (M€ courants)	-3,1	-3,3	-3,9	-5,1	-5,5	-6,3	-6,2
SI - Moyens communs TR (M€ courants)	-5,7	-6,1	-7,3	-9,5	-10,3	-11,6	-11,5
SI industriel TR (M€ courants)	-1,8	-2,1	-2,0	-2,0	-1,8	-1,6	-1,7
SI investissements TR (M€ courants)	-9,6	-13,6	-16,6	-13,7	-10,7	-8,3	-8,5
Totex SI TR (M€ courants)	-17,1	-21,8	-25,9	-25,2	-22,7	-21,6	-21,7
Totex SI TR (M€ constants 2018)	-17,4	-21,8	-25,5	-24,3	-21,6	-20,1	-19,8



Totex SI TR / Nb points d'interconnexion (k€ constants 2018)	-65,6	-82,2	-96,3	-91,5	-81,3	-75,6	-73,4
---	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

GRTgaz							
	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Charges d'exploitation (M€ courants)	[Confidentiel]						
Investissements (M€ courants)							
Total SI (M€ courants)							
Total SI (M€ constants 2018)							
Nb points d'interconnexion							
Totex SI / Nb points d'interconnexion (k€ constants 2018)							

L'analyse ci-dessus montre que les coûts TOTEX unitaires de Teréga sont, à partir de 2018, largement supérieurs aux coûts de GRTgaz (un maximum de 74,7 k€/point pour GRTgaz contre un maximum de 96,3 k€/point pour Teréga). Sur cette base, nous proposons une trajectoire de coûts TOTEX qui vise à ramener Teréga à l'horizon 2023 au niveau des coûts de 2017.

Tableau 169. Objectif d'évolution des coûts SI de Teréga pour l'activité Transport

	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Ratio Totex SI TR / Nb points d'interconnexion retenu par S&Co (k€ constants 2018 par point)	-	-	-	-82,2	-76,6	-71,1	-65,6

Tableau 170. Analyse des coûts SI (activité stockage)

Teréga							
Nombres de clients (2018)	19						
M€	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
SI industriel ST (M€ courants)	-	-0,2	-0,3	-0,3	-0,2	-0,2	-0,2
SI - Moyens communs ST (M€ courants)	-	-3,5	-3,9	-5,1	-5,5	-6,2	-6,1
SI investissements ST (M€ courants)	-	-6,2	-7,3	-5,7	-4,3	-3,5	-3,5
Totex SI ST (M€ courants)	-	-9,7	-11,5	-11,1	-10,0	-9,9	-9,9
Totex SI ST (M€ constants 2018)	-	-9,7	-11,3	-10,7	-9,5	-9,2	-9,0
Totex SI ST / Nb clients (k€ constants 2018)	-	-510	-597	-565	-502	-487	-474

Storengy							
Nombres de clients (2018)	[Confidentiel]						
M€	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Charges d'exploitation (M€ courants)	[Confidentiel]						
<i>Charges d'exploitation groupe (M€ courants)</i>							
<i>Charges d'exploitation Hors groupe (M€ courants)</i>							
Investissements							
Totex SI (M€ courants)							



Totex SI (M€ constants 2018)	
Totex SI / Nb clients (k€ constants 2018)	

L'analyse ci-dessus montre que les coûts TOTEX de Teréga sont, sur toute la période, inférieurs aux coûts de Storengy. Sur cette base, nous proposons d'accepter la hausse de la trajectoire de coûts TOTEX SI de Teréga en 2020.

Les deux trajectoires de coûts TOTEX (transport et stockage) sont ensuite ventilées sur les dépenses d'exploitation et d'investissements et utilisées pour construire la trajectoire prévisionnelle du poste « Télécommunications et informatiques » des Moyens communs en sommant les composantes Transport et Stockage.

Tableau 171. Evaluation de la trajectoire du SI-Moyens communs

M€ courants	2020	2021	2022	2023
SI - Moyens communs TR (M€ courants)	-8,3	-9,5	-10,7	-10,0
SI - Moyens communs ST (M€ courants)	-5,1	-5,5	-6,2	-6,1
SI - Moyens communs (M€ courants)	-13,4	-15,0	-16,9	-16,1

Tableau 172. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Télécommunications et informatiques" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Total	-9,4	-13,4	-15,0	-16,9	-16,1

6.3.3.3.3. Voyages, transports et déplacements

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée, sa justification étant insuffisante :

- Concernant les frais de déplacement et missions, Schwartz and Co construit la trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation à partir de la moyenne de l'historique 2016-2017 (l'année 2018 est considérée non représentative).
- Concernant les locations de véhicules, Schwartz and Co construit la trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation à partir du réalisé 2018 en prenant en compte de l'augmentation du nombre de véhicules.
- Concernant les lignes « Carburant et péages » et « Entretien et réparations flottes », Schwartz and Co construit la trajectoire en appliquant les hypothèses d'inflation à partir de la moyenne de l'historique 2016-2018.

Tableau 173. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Voyages, transports et déplacements" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2016-r	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Total								
Frais de déplacement et missions								
Locations de véhicules								

[Confidentiel]



Carburant et péages	
Entretien et réparations flottes	

6.3.3.3.5.4. Formation

La trajectoire de Teréga hors inflation est jugée satisfaisante. Elle est donc conservée. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

Tableau 174. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Voyages, transports et déplacements" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2016-r	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Total	-1,1	-1,1	-1,1	-3,0	-1,6	-1,1	-1,2	-1,2
Ingénieries Formation et coûts pédagogiques	-1,014	-1,01	-1,0	-2,8	-1,5	-1,0	-1,1	-1,1
Logistique Formation	-0,096	-0,068	-0,1	-0,3	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1

6.3.3.3.5.5. Divers-MC

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car la méthode de construction fournie n'est globalement pas assez détaillée et non satisfaisante. Ainsi Schwartz and Co construit la trajectoire comme suit :

- Concernant les relations publiques et réceptions, Schwartz and Co construit la trajectoire sur la base de la moyenne de l'historique 2016-2018 en appliquant les hypothèses d'inflation.
- Concernant les assurances, Schwartz and Co utilise les hypothèses de Teréga comme présentée dans le tableau suivant (période prévisionnelle) :

Tableau 175. Polices d'assurance en vigueur

Montants en M€ courants	2020	2021	2022	2023	Remarques
Multirisque industrielle					[Confidentiel]
Puits					
Multirisque habitation					
RC générale					
RC Mandataires sociaux					
RC environnement					
Flotte auto					
Auto mission					
Marchandises transportées					
Total					

- Concernant les prestations assistances et honoraires, Schwartz and Co a appliqué une méthode de construction de la trajectoire pour chaque ligne des dépenses sous-jacentes décrite dans le tableau suivant :



Tableau 176. Décomposition de la dépense "prestations assistances et honoraires"

Montants en M€ courants	2016-r	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023	Méthode de construction proposée
Prestations Assistance et Honoraires									
DG- Principalement frais de Teréga									Trajectoire issue de la réponse de Teréga (hors marge de 5 %)
DFA- Honoraires CAC, frais bancaires, assistances									Conserver la trajectoire de Teréga après retraitement de l'inflation
DCR- Powernext, Prisma, Climpact, assistances									Frais des audits OPEX en 2019 et 2023 + Frais étude CMPC 2022
DRH- Recrutement, fonctionnement IRP, Conseils									Indexation du réalisé 2018 sur inflation
SG- Honoraires avocats, huissiers									Indexation du réalisé 2018 sur inflation
DCOM- Fonds de dotations, prise de paroi média, assistances									Indexation du réalisé 2018 sur inflation (les études mentionnées par Teréga ne relèvent pas de surcoûts et devraient être réalisées dans le cadre de l'enveloppe récurrente)
DOP - assistances									Indexation du réalisé 2018 sur inflation (les études mentionnées par Teréga ne relèvent pas de surcoûts et devraient être réalisées dans le cadre de l'enveloppe récurrente)
D3SE- assistances									Justification non suffisante : trajectoire non prise en compte

[Confidentiel]

- Concernant les taxes diverses, Schwartz and Co construit la trajectoire à partir du réalisé 2018 en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI (la justification de Teréga est non suffisante concernant la dépense au premier euro en 2018).



- Concernant les frais postaux, Schwartz and Co construit la trajectoire à partir du réalisé 2018 en appliquant les hypothèses d'inflation du FMI.
- Concernant la dépense « Divers », Schwartz and Co construit la trajectoire sur la base de la moyenne de l'historique 2016-2018 des lignes sous-jacentes « DCOM-Relations » et « communications institutionnelles et Autres- Documentation, dossiers tarifaires » en indexant sur l'inflation.

Tableau 177. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Divers-MC" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total	[Confidentiel]					
Relations Publiques et Réceptions						
Assurances						
Prestations Assistance et Honoraires						
Taxes Diverses						
Frais Postaux						
Divers (Principalement des actions de communication)						
<i>DCOM-Relations et communications institutionnelles</i>						
<i>Autres- Documentation, dossiers tarifaires</i>						

6.3.3.3.5.6. Synthèse de la trajectoire proposée (avant contradictoire)

Tableau 178. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	[Confidentiel]				
Loyers et entretiens bureaux					
Télécommunications et informatique					
Voyages, transports et déplacements					
Formation					
Divers - MC					

Tableau 179. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	[Confidentiel]					
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation						
Evolutions						Loyers et entretiens bureaux



Télécommunications et informatique	Les charges liées aux télécommunications et informatiques ont été challengée (benchmark entres opérateurs) sur la base d'une trajectoire prévisionnelle de Teréga élevée par rapport au réalisé 2018
Voyages, transports et déplacements	La moyenne de l'historique (plus basse que le réalisé) a été utilisée comme base de la trajectoire pour la majorité des dépenses et retraitée des hypothèses d'inflation du FMI
Formation	La trajectoire de Teréga est reconduite après retraitement par les hypothèses d'inflation du FMI
Divers - MC	La dépense "Prestations Assistance et Honoraires" baisse par rapport au réalisé suite à certains éléments sous-jacents non pris en compte
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation	

Tableau 180. Rappel de la trajectoire de Teréga

Montants en M€ courants	2020	2021	2022	2023
MOYENS COMMUNS	[Confidentiel]			
Loyers et entretiens bureaux				
Télécommunications et informatique				
Voyages, transports et déplacements				
Formation				
Divers - MC				

6.3.3.3.1. *Prise en compte des commentaires formulés par Teréga à l'issue de la phase contradictoire*

6.3.3.3.1.1. *Commentaires de Teréga*

Loyer et entretien des bureaux

Teréga indique que le niveau de détail des tableaux de données fourni par Schwartz ne lui permet pas de vérifier si l'inflation est effectivement appliquée par Schwartz and Co. De plus, pour les entretiens, il indique que les retraitements proposés par Schwartz and Co ne couvrent pas les frais effectifs contractualisés par Teréga.



Informatique et télécoms

[Confidentiel]

Voyages, transports et déplacements

[Confidentiel]

Divers-MC

[Confidentiel]

6.3.3.3.1.2. Réponses de Schwartz and Co

Loyers et entretiens des bureaux

Schwartz and Co fournit ci-dessous le détail de la trajectoire du sous-poste en k€. Autrement, la contractualisation de certaines prestations (entretien par exemple) ne peut pas justifier une évolution inefficace des charges sur la période prévisionnelle. Nous tenons à confirmer que si certaines dépenses n'ont pas été retenues par Schwartz and Co, c'est parce que les trajectoires associées ne sont pas correctement et suffisamment justifiées.

Tableau 181. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Loyers et entretiens des bureaux" par Schwartz and Co

Montants en k€ courants	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Total	-2870,0	-2907,3	-2950,9	-2998,1	-3049,1	-3104,0
Loyer et charges locatives (Correspond aux charges des prestataires réalisant la surveillance des bâtiments)	[Confidentiel]					
Entretiens des locaux						
Gros entretiens des locaux						
Utilités (Eau, gaz, électricité)						
Fournitures de bureau						
Divers loyers et entretiens des locaux						

Télécommunications et informatiques

[Confidentiel]

Voyages, transports et déplacements

[Confidentiel]

Tableau 182. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Voyages, transports et déplacements" par Schwartz and Co

[Confidentiel]

Divers-MC

[Confidentiel]



6.3.3.1.3. Synthèse de la trajectoire proposée (après contradictoire)

Tableau 183. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

[Confidentiel]

Tableau 184. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants		2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co							
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation							
Evolutions	Loyers et entretiens bureaux						Pour certaines dépenses, la trajectoire de Teréga a été conservée, pour les autres Schwartz and Co a appliqué les hypothèses d'inflation du FMI à partir du réalisé 2018
	Télécommunications et informatique						Les charges liées aux télécommunications et informatiques ont été challengée (benchmark entres opérateurs) sur la base d'une trajectoire prévisionnelle de Teréga élevée par rapport au réalisé 2018
	Voyages, transports et déplacements						La moyenne de l'historique a été utilisée comme base de la trajectoire pour la majorité des dépenses et retraitée des hypothèses d'inflation du FMI
	Formation						La trajectoire de Teréga est reconduite après retraitement par les hypothèses d'inflation du FMI
	Divers - MC						La dépense "Prestations Assistance et Honoraires" baisse par rapport au réalisé suite à certains éléments sous-jacents non pris en compte
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation							

[Confidentiel]

6.3.3.4. Reversements frais de fonctionnement

6.3.3.4.1. Contenu du poste

Le poste « Reversements frais de fonctionnement » est constitué du reversement de la part affectée au stockage des frais de personnel et moyens communs, via les RAC.



6.3.3.4.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Reversements frais de fonctionnement » est en hausse entre 2017 et 2018 (environ +9 %) et en hausse de 22,44 % entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est similaire à la trajectoire ATRT6 retraité.

Figure 26. Trajectoire 2017-2023 du poste « Reversements frais de fonctionnement » en M€ courants
[Confidentiel]

Tableau 185. Trajectoire 2017-2023 du poste « Capitalisation » en M€ courants
[Confidentiel]

6.3.3.4.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

Tableau 186. Explication des écarts du poste « Reversement frais de fonctionnement » sur la période 2017-2018

[Confidentiel]

Le reversement est calculé de manière automatique grâce aux RAC, validés par la CRE sur l'ATRT4 et non modifiés depuis.

L'évolution des reversements au stockage suit donc mécaniquement l'évolution des frais de personnel et des moyens communs. L'écart observé sur ce poste est donc lié aux écarts sur les postes de frais de personnel et de moyens communs.

6.3.3.4.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

Tableau 187. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Reversements frais de fonctionnement »

[Confidentiel]

[Confidentiel]

6.3.3.4.5. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. La trajectoire est mise à jour comme conséquence des modifications des trajectoires « Coûts de personnel » et « Moyens Communs ».

La trajectoire de Teréga n'est pas retenue car elle se base sur les trajectoires prévisionnelles demandées par Teréga des postes « Coût de personnel » et « Moyens Communs ». Nous recalculons la trajectoire des reversements de frais de fonctionnement mécaniquement par rapport à notre proposition de révision des trajectoires prévisionnelles des postes « Coûts de personnel » et « Moyens Communs ». Nous obtenons la trajectoire fournie ci-dessous.



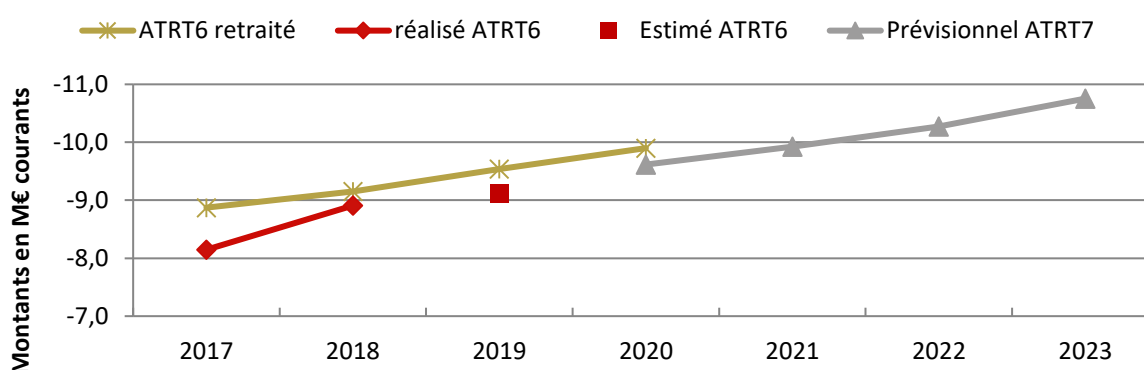
Tableau 188. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co
[Confidentiel]

6.4. Taxes d'affaires

6.4.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire globale de la rubrique « Taxes d'affaires » est en hausse entre 2017 et 2018 (environ +10 %) et en hausse de 7,86 % entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est inférieure à la trajectoire ATRT6 retraité.

Figure 27. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Taxes d'affaires » en M€ courants



6.4.2. Contenu de la rubrique

Cette rubrique est constituée de 4 postes⁵ :

Tableau 189. Contenu de la rubrique « Taxes d'affaires »

Poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein de la rubrique
Taxes TR	[Confidentiel]		
Taxe Foncière TR			
Autres CI TR (dont CSS)			
TOTAL			

6.4.3. Analyse des postes

6.4.3.1. Taxes TR

6.4.3.1.1. Contenu du poste

⁵ Dont 1 poste « Taxes CO2 – TR » nul entre 2017 et 2023 donc non étudié ici



Le poste « Taxes TR » est constitué des taxes TP, IFER, CFE, CVAE.

6.4.3.1.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Taxes TR » est en légère hausse entre 2017 et 2018 (environ + 4 %) et en hausse de 7,77 % entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est inférieure à la trajectoire ATRT6 retraité.

Figure 28. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes TR » en M€ courants

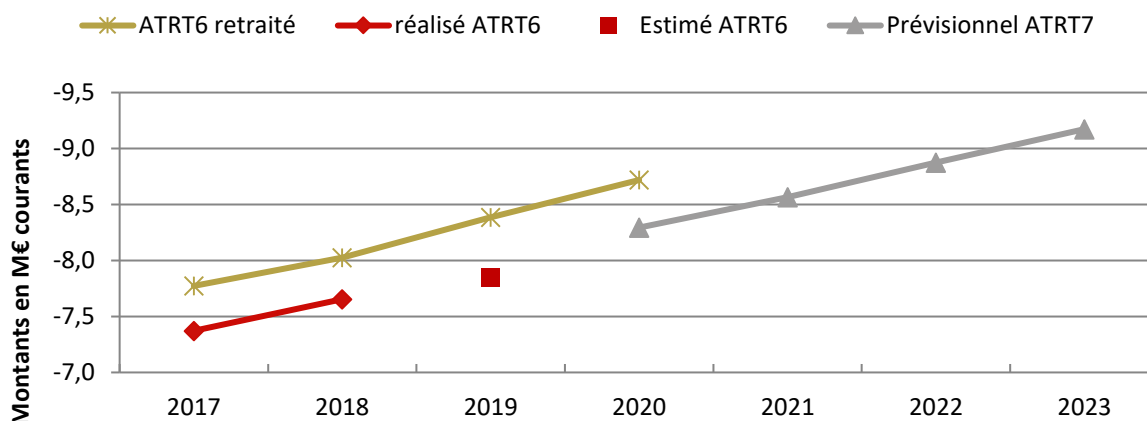


Tableau 190. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes TR » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-7,8	-8,0	-8,4	-8,7			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-7,4	-7,7	-7,9	-8,3	-8,6	-8,9	-9,2
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	+0,4 (-5,16%)	+0,4 (-4,61%)	+0,5 (-6,36%)	+0,4 (-4,87%)			
Evolution annuelle	-	3,83%	2,58%	5,63%	3,27%	3,60%	3,37%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	-1,1 (+14,43%)						
Evolution entre 2018 et 2020	-0,6 (+8,36%)						

6.4.3.1.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

Tableau 191. Explication des écarts du poste « Taxes TR » sur la période 2017-2018

Description	2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart	
Trajectoire ATRT 6	-7 773	-7 932		
Réalisé	-7 372	-7 654		
Ecart annuel	+ 401	+ 278		
Décomposition de l'écart annuel total par effet	IFER	+100	+157	Effet mécanique lié à l'évolution des assiettes et des taux
	CVAE	+232	+308	Effet mécanique lié à l'évolution des assiettes et des taux



	CFE	+69	-188	En 2018, les +188 k€ correspondent à la 1 ^{ère} taxation CFE du siège social Volta sous-évaluée et au surplus de CFE liée au changement de locaux à Paris.
--	-----	-----	------	---

6.4.3.1.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

Tableau 192. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Taxes TR »

Description		2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-7 654	-8 294	-8 565	-8 874	-9 173
Dépenses élémentaires	IFER	[Confidentiel]				
	CFE					
	CVAE					

Tableau 193. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Taxes TR »

Sous-poste	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
IFER	Prise en compte de l'évolution des tarifs en appliquant l'inflation à partir du réalisé 2018. Augmentation du nombre de km de canalisation avec le projet RGM à partir de 2019	Augmentation du nombre de km de canalisation avec le projet RGM (mise en service de 62 km) à partir de 2019
CFE	Prise en compte de l'évolution des tarifs en appliquant l'inflation à partir du réalisé 2018. Construction d'un nouveau poste de garde fin 2020 : augmentation de la base CFE dès 2023	Construction d'un nouveau poste de garde [Confidentiel]
CVAE	Calcul de la CVAE prévisionnelle en fonction du chiffre d'affaire et des OPEX prévisionnels (Cette contribution est calculée sur la valeur ajoutée)	Application de l'inflation

La base d'imposition pour chaque taxe se décline comme suit :

- **IFER** : prise en compte des éléments supplémentaires détaillés ci-dessus, multipliés par le taux d'imposition en vigueur au moment de l'établissement du tarif. Prise en compte de l'évolution de ce tarif en appliquant l'inflation.
- **CFE** : entre 2017 et 2018 s'est ajoutée à la base d'imposition le siège social Volta. Pas d'évolution de la base entre 2018 et 2023. En 2023 : augmentation de la base pour prendre en compte la création d'un poste de garde. L'évolution de la base est déterminée de façon forfaitaire en fonction de la superficie des constructions
- **CVAE** : pas d'hypothèse d'évolution de base, cette taxe est calculée en fonction du chiffre d'affaire et des OPEX. Le calcul est basé sur les prévisions de chiffre d'affaire et d'OPEX.

6.4.3.2. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

Ce poste a fait l'objet d'une analyse complémentaire de Schwartz and Co pendant la période contradictoire. L'appréciation de la trajectoire de l'opérateur a ainsi été révisée en conséquence par rapport au contenu du projet de rapport final qui a été émis au lancement de la phase contradictoire. Les éléments d'analyse complémentaire sont liés à la correction d'une inversion des trajectoires CFE et CVAE et un recalcul des trajectoires notamment



pour la CVAE sur la base d'une mise à jour de la trajectoire de valeur ajoutée récemment fournie par Teréga.

Schwartz and Co reconstruit la trajectoire des « taxes TR » en appliquant la même méthodologie que Teréga pour les lignes IFER et CVAE et une méthodologie différente, jugée plus précise, pour la CFE.

- Schwartz and Co construit la trajectoire de la taxe IFER en additionnant l'IFER par km de canalisations de transport de gaz et l'IFER par stations de compression comme présentées dans le tableau ci-dessous.

Tableau 194. Données sous-jacentes au calcul de la taxe IFER

[Confidentiel]

- Pour la construction de la trajectoire de la CFE, Schwartz and Co fait évoluer les assiettes en indexant sur l'indice ILAT prévisionnel (calcul Schwartz and Co – évolutions historiques 2016-2018) et considère une évolution prévisionnelle du taux CFE basée sur l'analyse de l'historique dans les agglomérations et les communautés urbaines (moyenne sur 2014-2018), les données sont présentées dans les tableaux ci-dessous.

Tableau 195. Hypothèses Schwartz and Co indice ILAT

Indice immobilier ILAT (%)	2017-r	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
ILAT	1,78%	2,18%	1,56%	1,56%	1,56%	1,56%	1,56%

Tableau 196. Hypothèses Schwartz and Co d'évolution du taux CFE

	2014-r	2015-r	2016-r	2017-r	2018-r
Moyenne CFE (Agglomération)	27,10%	26,95%	26,86%	26,72%	26,20%
Evolution		-0,55%	-0,33%	-0,52%	-1,95%
Moyenne CFE (Communauté urbaine)	27,32%	27,94%	26,52%	25,89%	25,87%
Evolution		2,27%	-5,08%	-2,38%	-0,08%
Moyenne évolution CFE		0,86%	-2,71%	-1,45%	-1,01%
Moyenne géométrique de l'évolution des CFE (2015-2018)					-1,09%

- Schwartz and Co révisé la trajectoire de CVAE sur la base d'une mise à jour de la trajectoire de VA (Valeur Ajoutée) récemment fournie par Teréga.

[Confidentiel]

Tableau 197. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Taxes TR" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
TOTAL	-7,7	-7,9	-8,1	-8,2	-8,4
IFER	[Confidentiel]				



CFE	
CVAE	

6.4.3.3. Taxes foncières TR

6.4.3.3.1. Contenu du poste

Le poste « Taxes foncières TR » est constitué des taxes liées aux nouveaux édifices et bâtiments de Teréga.

6.4.3.3.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Taxes foncière TR » est en hausse entre 2017 et 2018 (environ +12,5 %) et stagne entre 2018 et 2020 avant d'augmenter entre 2022 et 2023 (+ 10 % environ). La trajectoire réalisée (2017-2018) est supérieure à la trajectoire ATRT6 retraité.

Figure 29. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes foncières TR » en M€ courants

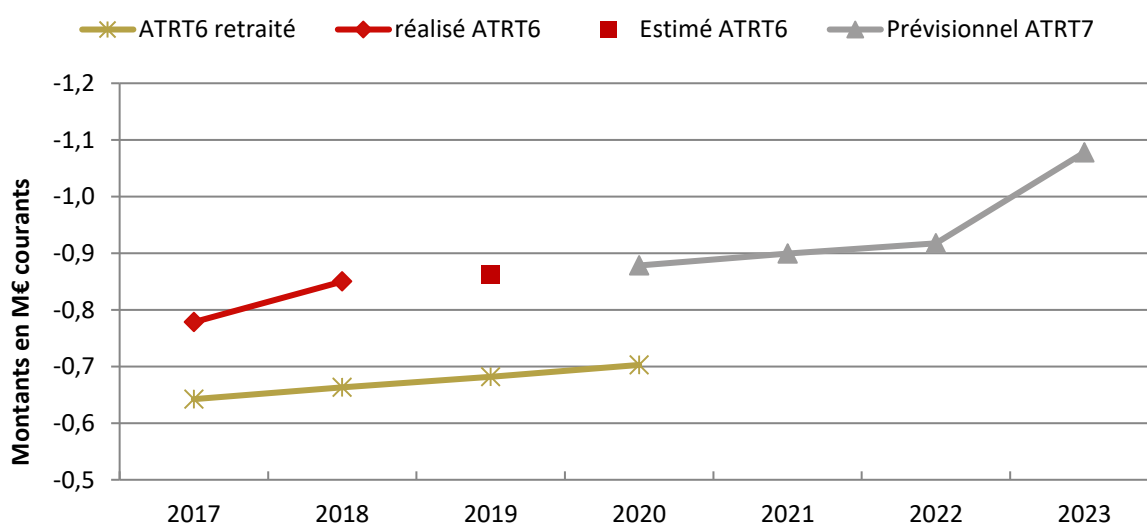


Tableau 198. Trajectoire 2017-2023 du poste « Taxes foncières TR » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-0,8	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-1,1
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-0,1 (+21,17%)	-0,2 (+28,21%)	-0,2 (+26,51%)	-0,2 (+24,98%)			
Evolution annuelle	-	9,21%	1,50%	1,80%	2,40%	2,00%	17,51%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	-0,1 (+13,59%)						



Evolution entre 2018 et 2020	0,0 (+3,33%)
------------------------------	--------------

6.4.3.3. **Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018**

Tableau 199. Explication des écarts du poste « Taxes foncières TR » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-642	-655	
Réalisé		-778	-850	
Ecart annuel		- 136	- 195	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Sous-évaluation de l'évolution des tarifs	-136	-143	Ecart non détaillés par Teréga
	Construction de bureaux à Ibos		-2	
	Aménagement Volta		-50	

6.4.3.4. **Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023**

Tableau 200. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Taxes foncières TR »

Description	2018	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018 /Prévisions en k€	-850	-878	-899	-917	-1 078

Tableau 201. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Taxes foncières »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Prise en compte de l'évolution des tarifs en appliquant l'inflation à partir du réalisé 2018.	En 2021 : Construction poste de garde (impact de +5 k€)
L'évolution de la base d'imposition est déterminée de façon forfaitaire en fonction de la superficie des constructions prises en compte l'année suivant leur achèvement.	En 2023 : Construction du secteur Barbaira (impact de +142 k€)

6.4.3.5. **Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir**

La trajectoire de Teréga est reconduite car elle nous semble cohérente. Nous notons qu'elle tient compte de la construction d'un nouveau poste de garde en 2020 avec un impact sur la taxe foncière de 2021 (la base de calcul étant l'année précédente) pour 5 k€ et même principe pour une construction dans le secteur de Barbaira en 2021 avec impact sur la taxe foncière dès 2023 pour 142 k€.

Tableau 202. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Taxes foncières TR" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
TOTAL	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-1,1



6.4.3.4. Autres CI TR (dont CSS)

6.4.3.4.1. Contenu du poste

Le poste « Autres CI TR (dont CSS) » est constitué des C3S, la taxe véhicule société et TGAP.

6.4.3.4.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Autres CI TR (dont CSS) » est en hausse entre 2017 et 2018 (de 400 k€) et stagne entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est inférieure à la trajectoire ATRT6 retraitée.

Figure 30. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres CI TR (dont CSS) » en M€ courants

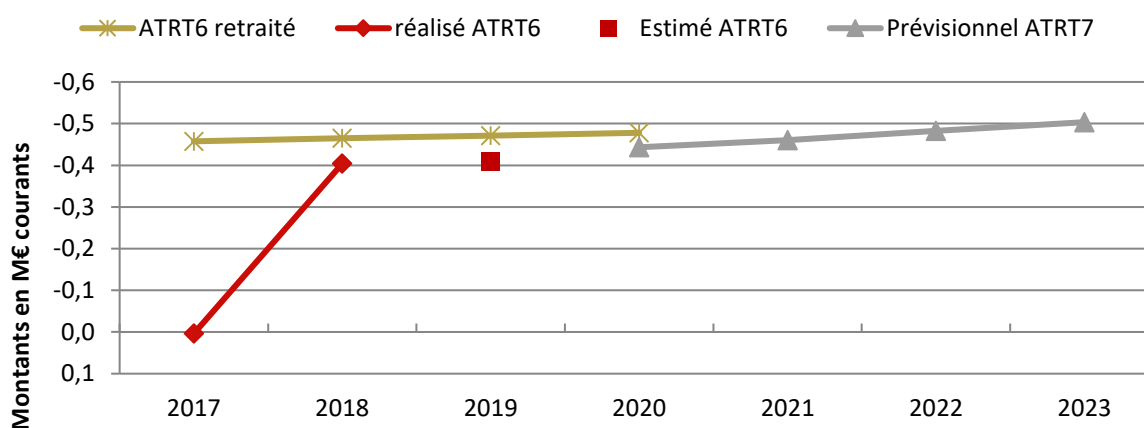


Tableau 203. Trajectoire 2017-2023 du poste « Autres CI TR (dont CSS) » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	-0,6	-0,7	-0,7	-0,7			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	-0,8	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-1,1
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-0,1 (+21,17%)	-0,2 (+28,21%)	-0,2 (+26,51%)	-0,2 (+24,98%)			
Evolution annuelle	-	9,21%	1,50%	1,80%	2,40%	2,00%	17,51%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023				-0,1 (+13,59%)			
Evolution entre 2018 et 2020				0,0 (+3,33%)			

6.4.3.4.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

Tableau 204. Explication des écarts du poste « Autres CI TR » sur la période 2017-2018



Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		-458	-467	
Réalisé		+ 4	-404	
Ecart annuel		+ 462	+ 63	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Remboursement C3S 2014 à 2016	[Confidentiel]		Ajustement du calcul de l'assiette de C3S : demande de remboursement des années passées
	Efficienc e C3S			Ajustement du calcul de l'assiette de C3S

6.4.3.4.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

Tableau 205. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Autres CI TR »

Description		2018	2020	2021	2022	2023	Méthodologie de construction du prévisionnel
Réalisé 2018 /Prévisions en k€		-404	-443	-461	-483	-503	
Dépenses élémentaires	C3S	[Confidentiel]					Calcul de la C3S en fonction du CA prévisionnel (% du CA) La C3S est une contribution calculée sur le chiffre d'affaire : 0,16% du chiffre d'affaires après abattement de 19 M€. La base étant le chiffre d'affaires entrant dans le champ d'application des taxes sur le chiffre d'affaires
	Taxe véhicule société						Prise en compte de l'évolution des tarifs en appliquant l'inflation à partir du réalisé 2018.
	TGAP						Prise en compte de l'évolution des tarifs en appliquant l'inflation à partir du réalisé 2018.

6.4.3.4.5. Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir

La trajectoire de Teréga est retraitée avec les hypothèses d'inflation du FMI.

Concernant la taxe C3S, Schwartz and Co retraite la trajectoire du chiffre d'affaires avec les hypothèses d'inflation. La trajectoire retraitée est multipliée par un taux C3S constant sur la période prévisionnelle (0,16% du chiffre d'affaires après abattement indiqué par Teréga de 19 M€).

Tableau 206. Hypothèses de construction de la trajectoire C3S

	2020	2021	2022	2023
Chiffres d'affaires	[Confidentiel]			
Taux C3S				



Concernant les taxes véhicule société et TGAP, Schwartz and Co part du réalisé 2018 et applique une indexation sur l'inflation.

Tableau 207. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Autres CI TR (dont CSS)" par Schwartz and Co

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
TOTAL	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
C3S	[Confidentiel]				
Taxe véhicule société					
TGAP					

6.4.3.5. Synthèse de la trajectoire proposée - Taxes d'affaires (avant contradictoire)

Tableau 208. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-8,9	-9,3	-9,5	-9,7	-10,0
Taxes TR	[Confidentiel]				
Taxes foncières TR					
Autres CI TR					

Tableau 209. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	-8,9	-9,3	-9,5	-9,7	-10,0	
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation	-8,9	-9,2	-9,3	-9,5	-9,6	
Evolutions	Taxes TR	[Confidentiel]				Application de nouvelles hypothèses pour le calcul de la taxe CFE et la CVAE
	Taxes foncières TR					Une construction dans le secteur de Barbaira en 2021 avec impact sur la taxe foncière dès 2023
	Autres CI TR					Retraitement de la trajectoire croissante (2020-2023) de CA de Teréga par les hypothèses d'inflation



Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation	+0,0	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3	
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--

Tableau 210. Rappel de la trajectoire de Teréga

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
TAXES D'AFFAIRES	-8,9	-9,6	-9,9	-10,3	-10,8
Taxes TR (TP, IFER, CFE, CVAE)	-7,7	-8,3	-8,6	-8,9	-9,2
Taxe Foncière TR	-0,9	-0,9	-0,9	-0,9	-1,1
Autres CI TR (dont CSS)	-0,4	-0,4	-0,5	-0,5	-0,5

6.4.3.6. Prise en compte des commentaires formulés par Teréga à l'issue de la phase contradictoire

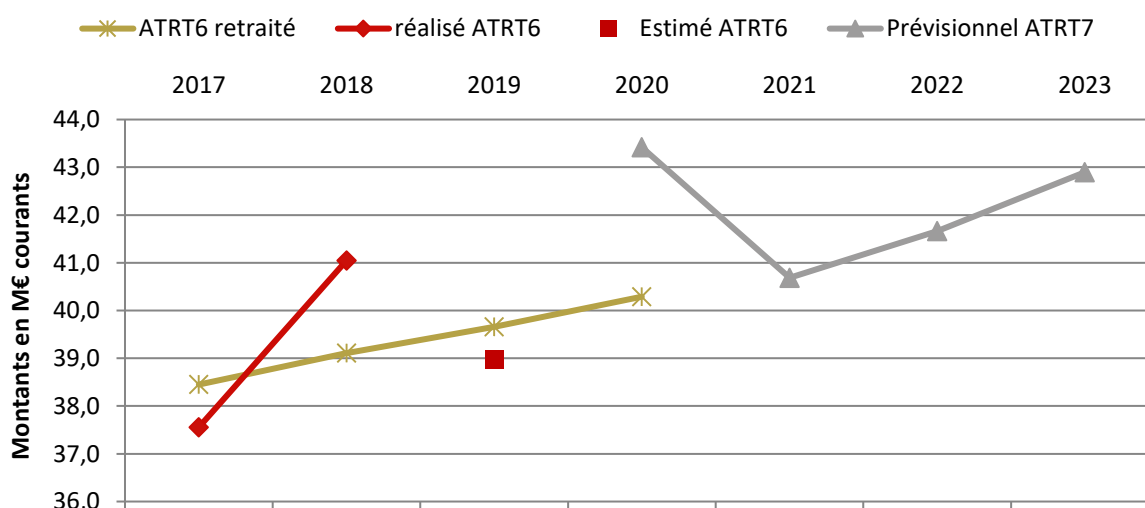
L'opérateur n'a pas apporté de commentaire spécifique à l'issue de la période contradictoire. La trajectoire proposée après les analyses complémentaires de Schwartz and Co est maintenue à l'issue de la période contradictoire.

6.5. Produits hors ATR

6.5.1. Evolution de la rubrique

La trajectoire globale de la rubrique « Produits hors ATR » est en hausse entre 2017 et 2018 (de +9 %) et augmente de 5,9 % entre 2018 et 2020. Le réalisée 2017 est inférieure à la trajectoire ATRT6 retraité pour 2017, alors que le réalisé 2018 est supérieure à la trajectoire ATRT6 pour 2018.

Figure 31. Trajectoire 2017-2023 de la rubrique « Produits hors ATR » en M€ courants



6.5.2. Contenu de la rubrique

Cette rubrique est constituée de 3 postes :



Tableau 211. Contenu de la rubrique « Taxes d'affaires »

Poste	Description	Montant Réalisé (M€ courants) 2018	Part au sein de la rubrique
Recettes de raccordement	Ce poste inclus les redevances postes et branchements facturés aux industriels, à GrDF et aux ELD	[Confidentiel]	
Interconnexion et transit	Ce poste représente les recettes liées à la prestation que Teréga fournit à GRTgaz lui permettant de passer par le réseau Teréga pour transporter du gaz		
Divers - recettes ⁶	Prestations à tiers (déviations...), prestation à Teréga SAS pour les locaux et l'administration		
TOTAL		+41,0	100,00 %

6.5.3. Analyse des postes

6.5.3.1. Recettes de raccordement

6.5.3.1.1. Contenu du poste

Le poste « Recettes de raccordement » est constitué des redevances postes et branchements facturés aux industriels, à GrDF et aux ELD.

6.5.3.1.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Recettes de raccordement » est en hausse entre 2017 et 2018 (de +18,75 %) et en hausse de 17,10 entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est inférieure à la trajectoire ATRT6 retraité.

⁶ CE poste n'a pas fait l'objet d'une étude par la CRE pour l'ATRT6, d'où son montant nul pour la trajectoire tarifaire ATRT6



Figure 32. Trajectoire 2017-2023 du poste « Recettes de raccordement » en M€ courants

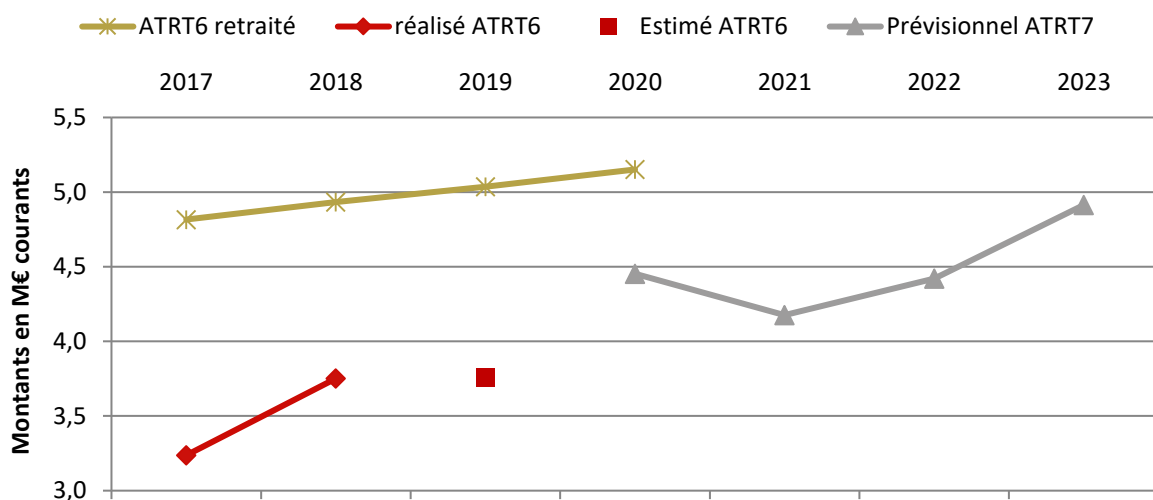


Tableau 212. Trajectoire 2017-2023 du poste « Recettes de raccordement » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	+4,8	+4,9	+5,0	+5,2			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	+3,2	+3,8	+3,8	+4,5	+4,2	+4,4	+4,9
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-1,6 (-32,79%)	-1,2 (-23,96%)	-1,3 (-25,33%)	-0,7 (-13,55%)			
Evolution annuelle	-	15,88%	0,25%	18,42%	-6,23%	5,85%	11,16%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	+0,9 (+25,34%)						
Evolution entre 2018 et 2020	+0,7 (+18,72%)						

6.5.3.1.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018

Tableau 213. Explication des écarts du poste « Recettes de raccordement » sur la période 2017-2018

Description	2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6	+4 816	+4 915	
Réalisé	+3 200	+3 800	
Ecart annuel	-1 616	-1 115	

6.5.3.1.4. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023

Tableau 214. Décomposition de la trajectoire 2020-2023 du poste « Recettes de raccordement »

Description	2018-r	2020	2021	2022	2023
Réalisé 2018/Prévisions en k€	3 800	4 500	4 200	4 400	4 900

Teréga indique calculer ses recettes de raccordement en fonction de ses revenus unitaires et du nombre de raccordements prévisionnels.



Tableau 215. Hypothèses de construction de la trajectoire 2020-2023

Nombre de raccordements	2019-e	2020	2021	2022	2023
GRD ou Industriels	[Confidentiel]				
Biométhane					
GNV					

	Revenus en €2018	Revenus en €2018 (OPEX)
GRD ou Industriels	210	10
Biométhane	480	0
GNV	126	0

	2018-r	2019-e	2020	2021	2022	2023
Recettes de raccordement en k€	+3 751	+3 971	+4 461	+4 251	+4 251	+5 037
Redevances branchements/postes facturés aux GRD ou industriels*	[Confidentiel]					
Raccordements Biométhane						
Raccordements GNV						

*Depuis l'ATRT6, les montants des prestations d'exploitation et de maintenance des raccordements GRD ne sont plus facturés directement aux opérateurs de distribution mais intégrés dans le tarif de transport ATRT (mesure dite de « transfert de charges 3R »). Les clients industriels sont eux encore soumis à ces facturations :

- redevance pour exploitation et maintenance branchement calculée en fonction de la longueur de la tuyauterie mise à disposition,
- redevance pour exploitation et maintenance poste de livraison/d'injection en fonction du débit nominal demandé.

En marge de ces prestations d'exploitation et maintenance des raccordements, Teréga facture aux GRD les redevances suivantes :

- redevance pour entretien des sites abritant les postes de livraison (montant forfaitaire fixe),
- redevance pour exploitation et maintenance des réchauffeurs de gaz calculée en fonction du débit nominal du poste équipé,
- redevance offre pression calculée en fonction de la pression et du débit demandés au poste de livraison.

Teréga rappelle que toutes ces prestations et leurs modalités sont décrites dans le catalogue des prestations annexes de Teréga qui est publié sur son site internet et validé par la CRE.



6.5.3.1.5. **Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir**

La trajectoire de Teréga hors inflation est jugée satisfaisante. Elle est donc conservée. L'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

Tableau 216. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste « Recettes de raccordement » par Schwartz and Co

Montants en k€	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Recettes de raccordements	3 751	3 971	4 439	4 222	4 210	4 978

6.5.3.2. **Interconnexion et transit**

6.5.3.2.1. **Contenu du poste**

Le poste « Interconnexion et transit » se compose des recettes liées à la prestation que Teréga fournit à GRTgaz lui permettant de passer par le réseau Teréga pour transporter du gaz.

6.5.3.2.2. **Trajectoire 2017-2023**

La trajectoire globale du poste « Interconnexion et transit » est en légère hausse entre 2017 et 2018 et augmente de 4,54 % entre 2018 et 2020. La trajectoire réalisée (2017-2018) est similaire à la trajectoire ATRT6 retraité.

Figure 33. Trajectoire 2017-2023 du poste « Interconnexion et transit » en M€ courants

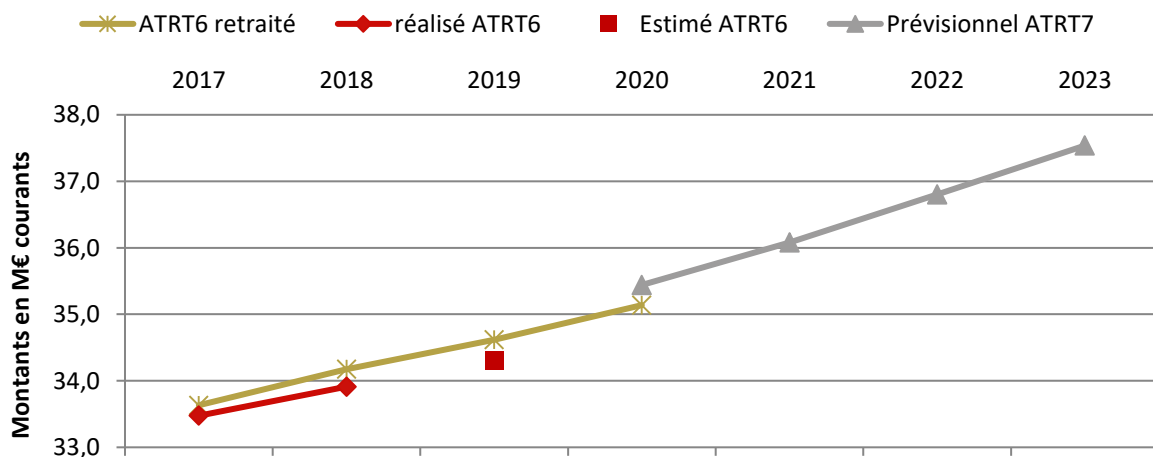


Tableau 217. Trajectoire 2017-2023 du poste « Interconnexion et transit » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATRT6 retraité	+33,6	+34,2	+34,6	+35,1			
Réalisé/estimé ATRT6 + Prévisionnel ATRT7	+33,5	+33,9	+34,3	+35,4	+36,1	+36,8	+37,5
Ecart réalisé/estimé - ATRT6 retraité	-0,2 (-0,47%)	-0,3 (-0,77%)	-0,3 (-0,92%)	+0,3 (+0,86%)			



Evolution annuelle	-	1,30%	1,14%	3,33%	1,80%	2,00%	2,00%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023	+2,6 (+7,58%)						
Evolution entre 2018 et 2020	+1,5 (+4,51%)						

6.5.3.2.3. *Ecart entre le réalisé et la référence ATRT6 sur la période 2017-2018*

Tableau 218. Explication des écarts du poste « Interconnexion et transit » sur la période 2017-2018

Description		2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart
Trajectoire ATRT 6		+33 633	+34 319	
Réalisé		+33 500	+33 900	
Ecart annuel		-133	-419	
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Différence du mode de calcul des recettes entre trajectoire validée et réalisée	-133	-419	La révision du contrat avec GRTgaz et la construction tarifaire n'utilisent pas le même indice. Le montant est inflaté selon l'indice IPC de juillet à juillet.

6.5.3.2.4. *Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023*

Tableau 219. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Interconnexion et transit »

Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Révision annuelle au 1er juillet - ce qui crée un décalage avec l'application de l'inflation du 1er janvier.	Teréga prévoit une continuité de la trajectoire ATRT6 actualisée de l'inflation.

6.5.3.2.5. *Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir*

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée car la révision annuelle de l'inflation se fait au 1^{er} juillet - ce qui crée un décalage avec l'application de l'inflation du 1^{er} janvier. Schwartz and Co applique les hypothèses d'inflation sur la base du réalisé 2018.

Tableau 220. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du sous-poste "Interconnexion et transit" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Interconnexion et transit	33 912	34 353	34 868	35 426	36 028	36 677

6.5.3.3. Divers

6.5.3.3.1. *Contenu du poste*

Le poste « Divers » se compose des prestations à tiers (déviation...) et des prestations à Teréga SAS pour les locaux et l'administration.



6.5.3.3.2. Trajectoire 2017-2023

La trajectoire globale du poste « Divers » est un peu particulière car il n'y avait pas de trajectoire de prévue pour l'ATR6. Les recettes sont en hausse entre 2017 et 2018 et sont stables entre 2018 et 2020. Elles chutent en 2021 pour être constantes jusqu'en 2023.

Figure 34. Trajectoire 2017-2023 du poste « Divers » en M€ courants

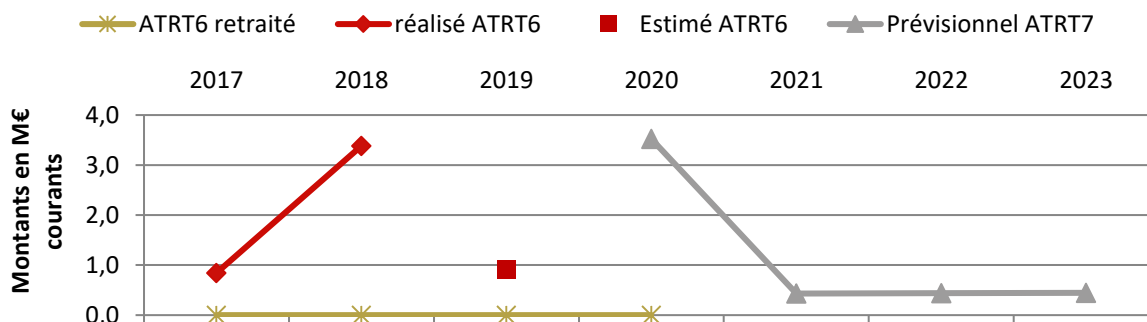


Tableau 221. Trajectoire 2017-2023 du poste « Divers » en M€ courants

M€ courants	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ATR6 retiré	0,0	0,0	0,0	0,0			
Réalisé/estimé ATR6 + Prévisionnel ATR7	+0,8	+3,4	+0,9	+3,5	+0,4	+0,4	+0,4
Evolution annuelle	-	301,15%	-72,85%	283,58%	-87,76%	2,00%	2,00%
Ecart entre la moyenne 2017-2018 et la moyenne 2020-2023				-0,5 (-29,40%)			
Evolution entre 2018 et 2020				+0,1 (+4,14%)			

6.5.3.3.3. Ecart entre le réalisé et la référence ATR6 sur la période 2017-2018

Tableau 222. Explication des écarts du poste « Divers » sur la période 2017-2018

Description	2017 (k€)	2018 (k€)	Description qualitative de chaque écart	
Trajectoire ATR6	0	0		
Réalisé	+843	+3383		
Ecart annuel	+843	+3383		
Décomposition de l'écart annuel total par effet	Prestations à tiers	+423	+2973	<ul style="list-style-type: none"> • Déviation [Confidentiel] • Déviation [Confidentiel] • Déviation [Confidentiel] Ces travaux sont à la demande de l'administration publique.
	Prestation à Teréga SAS pour les locaux et l'administration	+410	+410	La refacturation est établie en fonction des services rendus par Teréga SA à Teréga SAS au titre de prestations de support fonctionnel et technique dans les domaines financier, juridique, gouvernance, RH... sur la base du prix de revient. Un nombre de jour annuel est déterminé par service au titre des actions effectuées



				pour le compte Teréga SAS puis valorisé au coût moyen annuel d'une personne. A ces coûts s'ajoute la valorisation des moyens généraux (mise à disposition de bureaux avec les services afférents tels que gardiennage, nettoyage...) auxquels on applique une cote part déterminée en fonction du nombre de salariés présents dans cette société par rapport au nombre de salariés total des deux sociétés.
--	--	--	--	---

Tableau 223. Méthode et hypothèses de calcul de la trajectoire 2020-2023 du sous-poste « Divers »

Description		2018	2020	2021	2022	2023	Méthodologie de construction du prévisionnel	Hypothèses sous-jacentes
Réalisé 2017-2018/Prévisions en k€		+3 383	+3 523	+431	+440	+449		
Dépenses élémentaires	Prestations à tiers (déviations...)	+2973	[Confidentiel]				Non détaillée par Teréga	[Confidentiel]
	Prestation à Teréga SAS	+410					Application de l'inflation	[Confidentiel]

6.5.3.3.4. *Appréciation du niveau de la trajectoire à retenir*

Pour la dépense « Prestation à tiers » la trajectoire est conservée car elle semble cohérente et l'application des hypothèses d'inflation du FMI vient remplacer l'utilisation des hypothèses d'inflation de Teréga.

La trajectoire de Teréga n'est pas conservée, car la méthodologie de Teréga n'est pas suffisamment détaillée pour la dépense « Prestation à Teréga SAS », Schwartz and Co indexe le réalisé 2018 sur l'inflation.

Tableau 224. Proposition de la trajectoire prévisionnelle du poste "Divers" par Schwartz and Co

Montants en k€	2018-r	2020	2021	2022	2023
Divers	3 383	3 513	428	436	443
Prestations à tiers (déviations...)	[Confidentiel]				
Prestation à Teréga SAS	[Confidentiel]				

6.5.3.4. Synthèse de la trajectoire proposée - Produits hors ATR (avant contradictoire)

Tableau 225. Tableau 55. Synthèse de la trajectoire proposée par Schwartz and Co

M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Trajectoire proposée par Schwartz and Co	41,0	42,8	40,1	40,7	42,1
Recettes de raccordement	[Confidentiel]				
Interconnexion et transit	[Confidentiel]				



Divers - Recettes	
-------------------	--

Tableau 226. Tableau 56. Justification de l'évolution de la trajectoire proposée par Schwartz and Co par rapport au réalisé 2018

M€ courants		2018-r	2020	2021	2022	2023	Justification
Trajectoire proposée par Schwartz and Co		+41,0	+42,8	+40,1	+40,7	+42,1	
Réalisé 2018 indexé sur l'inflation		+41,0	+42,2	+42,9	+43,6	+44,4	
Evolutions	Recettes de raccordement	[Confidentiel]					Plus de raccordements prévus pour 2020-2023 comparés à la période réalisée (trajectoire conservée par S&Co)
	Interconnexion et transit						-
	Divers - recettes						Les années 2018 et 2020 bénéficient de deux importantes prestations à tiers
Ecart par rapport au réalisé 2018 indexé sur l'inflation		+0,0	+0,6	-2,8	-2,9	-2,3	

Tableau 227. Rappel de la trajectoire de Teréga

Montants en M€ courants	2018-r	2020	2021	2022	2023
Produits hors ATR	41,0	43,4	40,7	41,7	42,9
Recettes de raccordement	[Confidentiel]				
Interconnexion et transit					
Divers - Recettes					



7. Appréciation du niveau des charges et produits sur la base d'une analyse globale des CNE

En sus de l'analyse poste par poste, il convient de mesurer l'évolution de la productivité globale de Teréga au regard de ses charges d'exploitation. Pour ce faire, nous avons mesuré le niveau de productivité des CNE atteint par Teréga pendant la période réalisée 2017-2018 et l'avons comparé au niveau de productivité prévisionnel sur la base de la demande tarifaire de Teréga et de la proposition de Schwartz and Co. Cette analyse est menée après distinguant les charges et produits résultant de contraintes exogènes et imprévisibles, des charges relevant d'un périmètre d'activité constant (dans la suite du rapport « CNE à périmètre constant »).

Dans ce contexte, nous avons apprécié les efforts de productivité en analysant l'évolution de deux 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 de livraison/injection.

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

- les produits liés aux prestations à tiers ;
- les produits liés aux interconnexions et transit ;
- les charges d'énergie.

Par ailleurs, nous avons également déduit des CNE les « frais de stockage » puisque ceux-ci subissent un changement arbitraire des modalités de refacturation au transporteur entre la dernière année du réalisé et la période prévisionnelle (les frais de stockage sont de -9,5 M€ en 2018 et varient de -6,6 M€ en 2020 à -7,0 M€ en 2023). En effet, Teréga arrête la prestation Contrat de Transport Lussagnet dès 2020 et applique une nouvelle formule de valorisation de la prestation « Protocole ST -Note de débit ».

Le choix des paramètres métiers « longueur de réseau » et « nombre de points d'injection-livraison » pour l'appréciation de la productivité s'appuie sur le retour d'expérience de Schwartz and Co acquis à travers la réalisation de plusieurs benchmarks basés sur des études statistiques depuis plus de 10 ans dans le domaine des infrastructures de transport d'énergie. Lors des analyses des facteurs prépondérants de la fonction de coût d'un GRT gazier que nous avons pu mener, il ressort que le « nombre de km de canalisations » est clairement le paramètre le plus corrélé avec les CNE. Le nombre de points d'injection et de livraison est également un paramètre corrélé avec les CNE.



L'analyse est réalisée en euros constants de 2018 afin de neutraliser l'impact de l'inflation entre les différentes années.

7.1. Evolution de la productivité globale sur la base de la demande de Teréga

Figure 35. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Demande de Teréga)

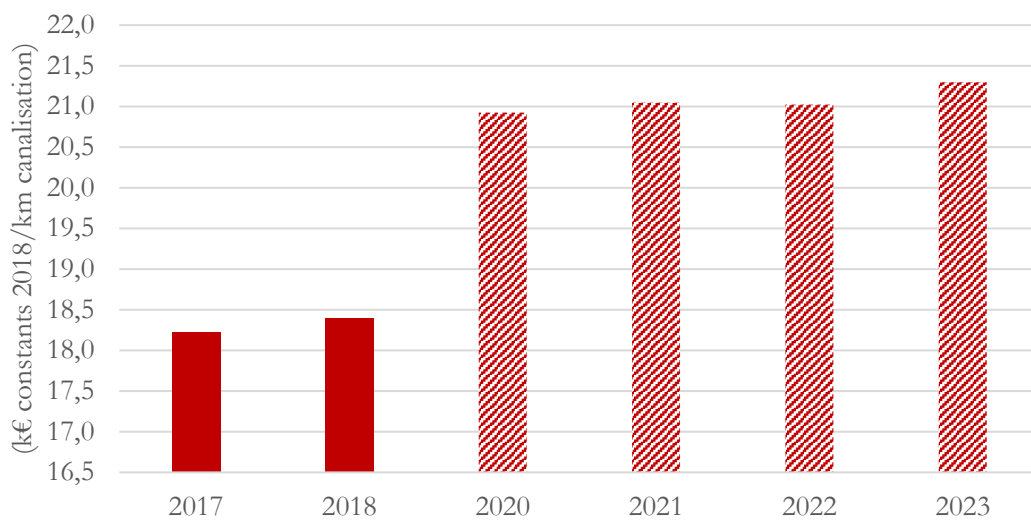
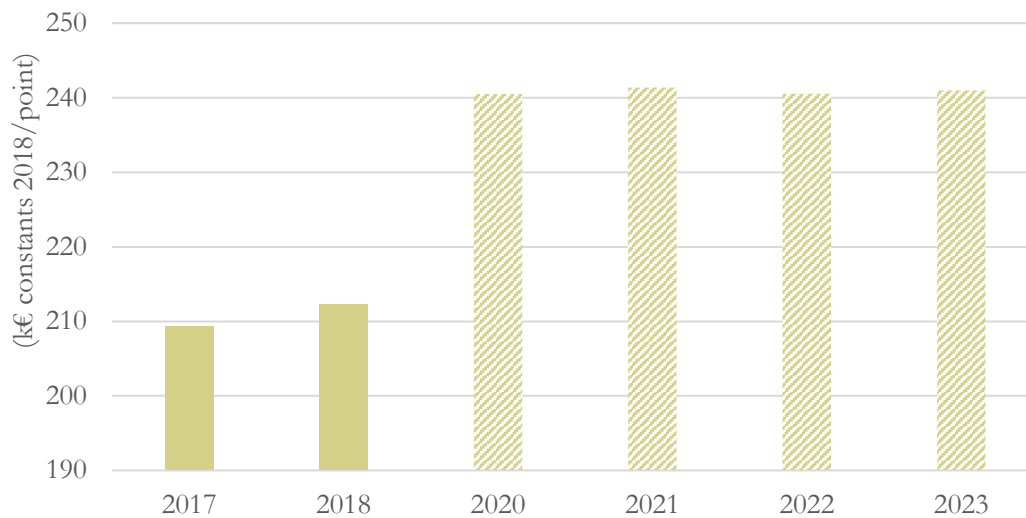




Figure 36. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Demande de Teréga)



Il ressort que les deux indicateurs augmentent fortement entre 2018 et 2020 (environ +13,8 % pour le ratio CNE/km de canalisation et +13,2 % pour le ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison) et une relative stabilité à partir de 2021, sans aucune amélioration ultérieure entre 2020 et 2023.

Ainsi, les deux graphiques montrent que la demande tarifaire de Teréga pour la période ATRT 7 traduit une dégradation très forte de la productivité par rapport à 2018 à hauteur de 13,8 % en 2020 et de 15,8 % en 2023 (respectivement de 13,2 % en 2020 et de 13,5 % en 2023) sur la base du ratio CNE par nombre de km de canalisations (respectivement le ratio CNE par nombre points d'injection-livraison).

Cette tendance s'explique par une évolution significative à la hausse des CNE de Teréga alors même que les inducteurs de coûts métiers restent relativement stables (nombre de km de canalisations, volumes acheminés et nombre de stations de compression), ou en légère hausse (nombre de points d'injection et de livraison). Cette hausse des CNE est liée principalement à la mise en place de la transformation IMPACTS 2025 et de l'ensemble des projets qu'elle intègre.

Nous rappelons qu'une gestion efficace de CNE devrait se traduire à minima par une maîtrise des CNE à périmètre constant sur toute la période 2018-2023, voire une baisse du montant global de CNE à périmètre constant traduisant des améliorations de productivité supplémentaires.



7.2. Evolution de la productivité globale sur la base de l'analyse poste par poste de Schwartz and Co

Figure 37. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste)

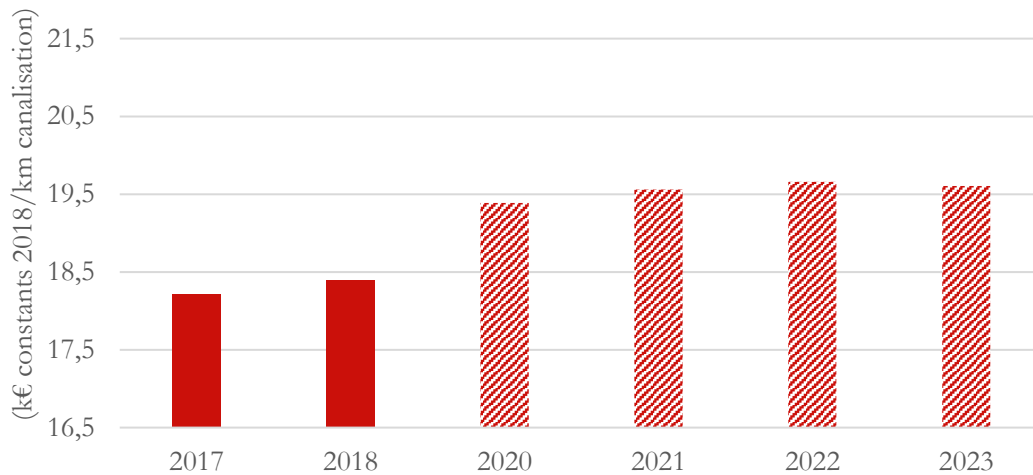
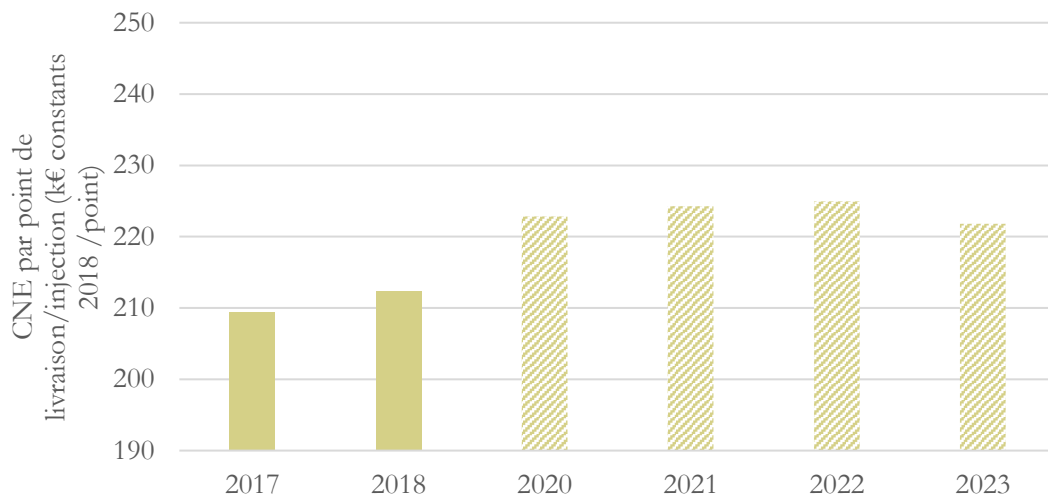


Figure 38. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co à l'issue de l'analyse poste par poste)



Selon la trajectoire prévisionnelle des CNE proposée par Schwartz and Co à l'issue de l'appréciation du niveau poste par poste, il ressort que la dégradation de la productivité se réduit mais reste constatée sur la période prévisionnelle (+5,4 % en 2020 par rapport à 2018 sur la base du ratio



CNE à périmètre constant par km de canalisations ou +4,9 % en 2020 par rapport à 2018 sur la base du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison). Pour les deux indicateurs la productivité continue de se dégrader jusqu'à 2022 puis enregistre une légère amélioration en 2023 tout en restant plus faible que celle réalisée en 2018.

La dégradation de la productivité en 2020 par rapport à 2018 est liée aux effets de l'implémentation de la transformation IMPACTS 2025 qui a été entamée en 2018. Conformément au critère d'efficacité des charges d'exploitation couvertes par le tarif ATRT, nous jugeons judicieux de viser à minima une stabilité de la productivité de l'opérateur. Cependant, et compte tenu des projets de transformation déjà enclenchés et du besoin d'adaptation de l'organisation de l'entreprise, nous recommandons de retenir le niveau de productivité atteint en 2020 sur la base de l'analyse poste par poste et de définir un objectif d'amélioration de la productivité sur la période 2020-2023 qui vise à retrouver en 2023 le niveau de productivité de 2018.

Nous recommandons donc un objectif d'amélioration de l'efficacité globale supplémentaire par rapport à la trajectoire proposée à l'issue de l'analyse poste par poste. L'objectif d'efficacité globale ainsi défini permet d'atteindre en 2023, à travers une évolution linéaire, un ratio de CNE à périmètre constant par km de canalisation égal à 18,4 k€₂₀₁₈ /km, soit la valeur réalisée en 2018.

Figure 39. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par km de canalisation (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficacité globale)

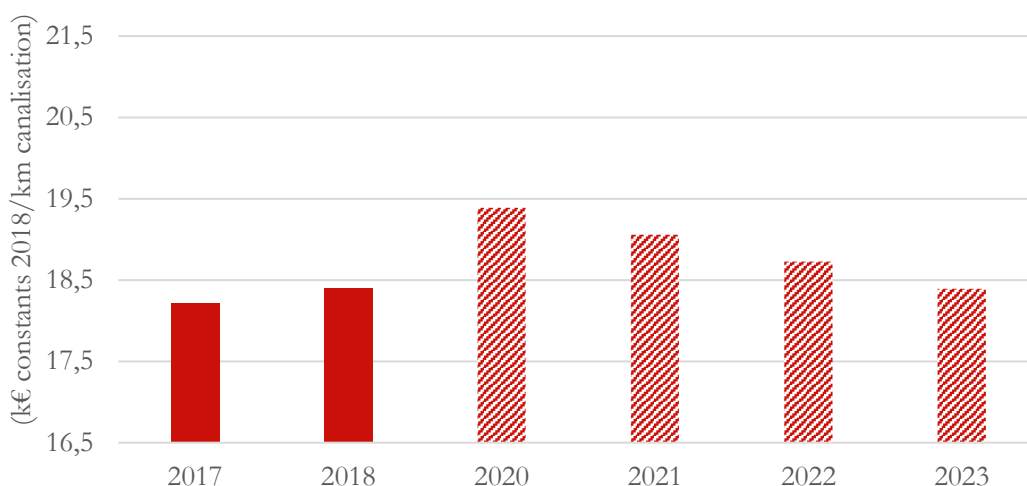
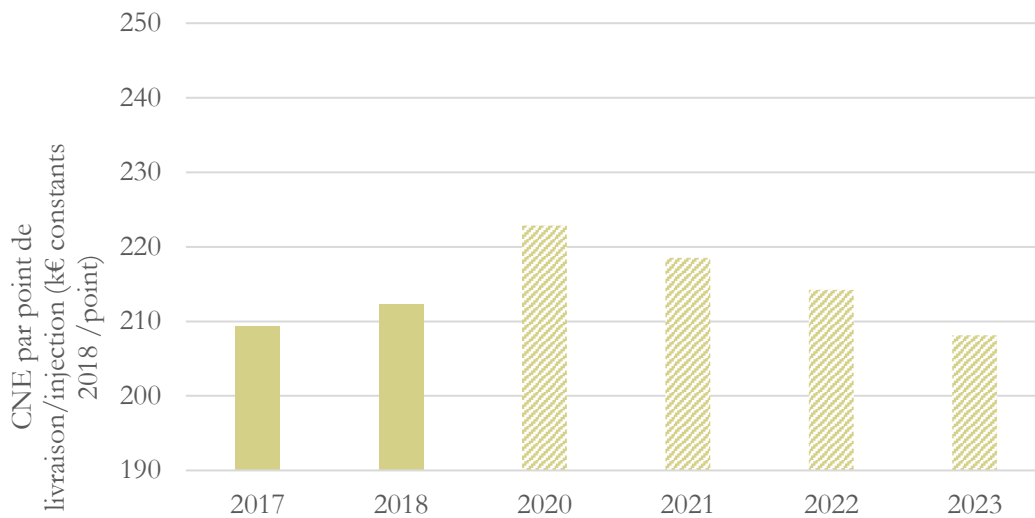




Figure 40. Evolution du ratio CNE à périmètre constant par point d'injection-livraison (Proposition de Schwartz and Co basée sur un objectif d'efficacité globale)



Sur cette base, nous recommandons un objectif d'amélioration de l'efficacité globale par rapport à la trajectoire issue de l'analyse poste par poste variant de +2,7 M€ courants en 2021 à +6,7 M€ courants en 2023.

Tableau 228. Objectif d'efficacité globale et trajectoire ATRT7 des CNE de Teréga recommandée par Schwartz and Co

M€ courants	2018	2020	2021	2022	2023
Trajectoire des CNE issue de l'analyse poste par poste	-72,5	-80,1	-84,1	-86,1	-87,3
Objectifs efficacité globale	+0,0	+0,0	+2,7	+5,0	+6,7
Trajectoire des CNE recommandée par S&Co	-72,5	-80,1	-81,5	-81,1	-80,7



8. Analyse TOTEX sur les postes SI, véhicules et Immobilier

Schwartz and Co analyse dans ce chapitre spécifiquement les trajectoires des postes SI et Immobilier sur le périmètre des charges de capital. Le poste véhicule ne comporte pas de charge de capital car Teréga ne possède pas de véhicule et fonctionne avec un système de location. Schwartz and Co présente les évolutions des investissements, des amortissements et de la rémunération du capital sur la période 2017-2023. Ensuite, il propose la construction des courbes des charges de capital en tant que somme des amortissements et de la rémunération du capital. En ce qui concerne la rémunération du capital, Schwartz and Co se base sur le modèle introduit par la CRE dans le cadre de l'audit ATRT 6 : la rémunération du capital est en effet considérée comme un capital propre régulé pour les deux postes en question, et est égale au coût moyen pondéré du capital (CMPC) que multiplie la base d'actif régulée (BAR). Le taux du CMPC pris en compte pour les calculs est celui de la période ATRT6. Cette construction est synthétisée dans le Tableau 229 avec les paramètres relatifs au calcul de la rémunération du capital pour les postes SI et Immobilier sur la période 2017-2023. Nous notons que pour les années 2017 et 2018, la valeur comptable nette de la BAR a été fournie par Teréga Transport.

Tableau 229. Paramètres de calcul des charges de capital (d'après le modèle ATRT 6)

Paramètres	Valeur
BAR SI à fin 2018 (M€)	[Confidentiel]
BAR Immobilier à fin 2018 (M€)	[Confidentiel]
CMPC	5,25 %

8.1. Systèmes d'Information

La Figure 41 montre l'évolution des investissements, des amortissements et de la rémunération du capital pour le poste SI sur la période 2017-2023.

Les investissements augmentent fortement jusqu'en 2019 en passant de 9,6 M€ à 16,6 M€. Puis conformément à l'engagement de Teréga Transport, une baisse des investissements à partir de 2020 sur toute la période ATRT7 est annoncée. L'impact n'est pas immédiat sur la baisse des charges de capital à cause des amortissements qui restent importants et commencent à décroître en 2023 du fait des durées d'amortissements qui sont de 5 ans pour les logiciels et le matériel informatique et de 10 ans pour le matériel télécom. Cette tendance baissière devrait continuer sur la période ATRT8 d'après Teréga.

La rémunération du capital suit la même évolution avec un pic à 1,8 M€ en 2019 et 2020 puis une baisse pour atteindre 1,1 M€ en 2023.



Figure 41. Trajectoires des charges de capital du poste SI sur la période 2017-2023

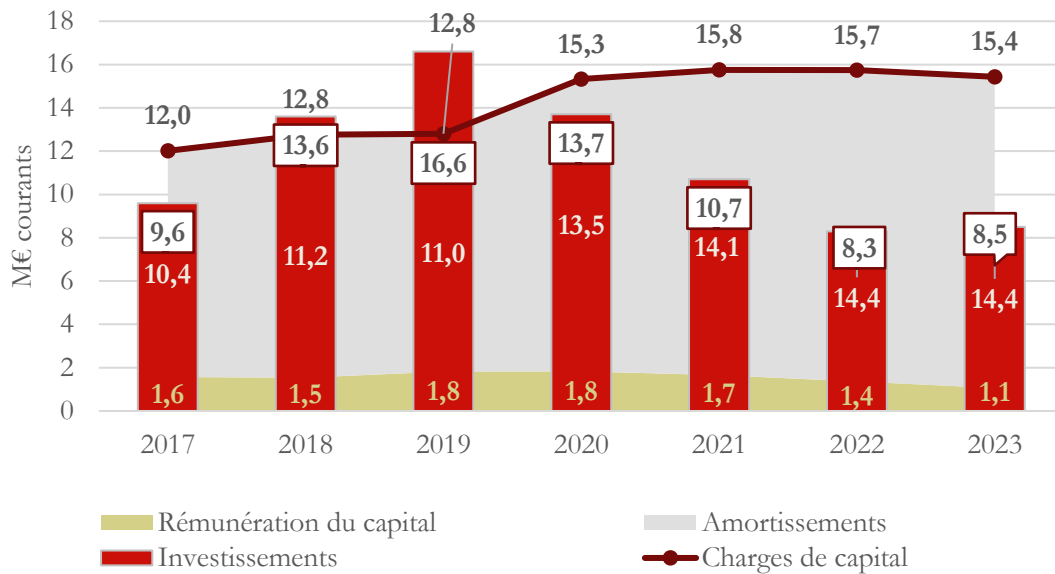


Tableau 230. Trajectoires des charges de capital SI 2017-2023

(en M€ courants)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BAR (SI)	31,4	30,8	36,4	36,6	33,2	27,1	21,2
Rémunération du capital	1,6	1,5	1,8	1,8	1,7	1,4	1,1
Amortissements	10,4	11,2	11,0	13,5	14,1	14,4	14,4
Charges de capital	12,0	12,8	12,8	15,3	15,8	15,7	15,4

Pour rappel, il est à noter que l'analyse des coûts TOTEX SI menée dans le paragraphe 6.3.3.3.5.2 permet de réviser la trajectoire des investissements SI liés à l'activité transport et de recommander la trajectoire fournie ci-dessous.

Tableau 231. Trajectoires prévisionnelles des investissements SI (TR) proposées par Schwartz and Co et Teréga

M€ courants	2020	2021	2022	2023
Investissements SI TR - S&Co	-12,2	-10,0	-7,7	-7,5
Investissements SI TR - Teréga	-13,7	-10,7	-8,3	-8,5

8.2. Véhicules

Comme indiqué précédemment, Teréga n'a pas de charges de capital sur les véhicules grâce à un système de location. Les charges de véhicule sont donc seulement présentes dans les charges d'exploitation. Cependant, il y a une faible augmentation des charges d'exploitation sur la période ATRT7 en passant de 0,9 M€ jusqu'à 2019 puis 1 M€ jusqu'en 2023. Cette hausse est due à la location de plus de véhicule avec une flotte passant de 205 véhicules à 215 véhicules. Teréga indique qu'il y a eu une forte croissance sur la période précédente due notamment à la réorganisation de la



Direction des Opérations, à l'augmentation pour coller aux nouveaux besoins, à l'augmentation du parc des véhicules autoclic' (véhicules en partage ouverts à tous pour diminuer les locations longues durées pour missions), pour de nouveaux métiers : notamment les commerciaux à la DCR.

8.3. Immobilier

La figure ci-dessous montre l'évolution des investissements, des amortissements et de la rémunération du capital pour le poste Immobilier sur la période 2017-2023.

Les investissements sont en très forte hausse jusqu'en 2021. Cette hausse est due aux différentes opérations de réorganisation et de réaménagement du parc immobilier. Teréga a réalisé les principaux investissements suivants sur 2017-2018 :

- construction du bâtiment de Tarbes en 2017 pour 1,5 M€ ;
- travaux de remise en état à Agen en 2018 pour 90 k€ ;
- la création de l'aile entre les bâtiments Teréga à Begles (territoire de Bordeaux) pour 700 k€ et 120 k€ de bureau ont été dépensés en 2018.

Teréga prévoit les principaux chantiers suivants pour la période à venir :

- [Confidentiel];
- l'extension de l'espace collaboratif de Volta en 2019 pour 750 k€ ;
- construction d'un nouveau site à Agen pour 1,4 M€ sur 2019 et 2020 ;
- construction d'un corps de bâtiment « aile » pour 700 k€ en 2019 ;
- travaux d'aménagement (isolation + bardage) sur le bâtiment de Rodez pour 200 k€ prévus pour fin 2019 ;
- aménagement de l'espace de la direction DTDP à Volta (agrandissement de l'espace + aménagement des espaces ouverts) pour 500 k€ en 2020 et 300 k€ en 2021 ;
- l'aménagement du site de Barbeira pour 150 k€ en 2019 et 350 k€ en 2020 ;
- la mise en service du site d'Artix fin août 2020 avec une potentielle construction de 180 m² supplémentaires pour un montant de 600 k€ en 2019 et 200 k€ début 2020 ;
- 1 poste de garde de 1 million d'euros à Volta en 2020 ;
- 4 stations GNV pour 60 à 70 véhicules pour 2020-2021 (réaffectation transport/stockage) ;
- 1 projet à Lussagnet, entrepôt de stockage central aux 7 territoires de 4000 m² pour un investissement à 2020-2021 de 7 M€.

On observe cependant que les dépenses présentées par Teréga ne justifient pas l'ensemble des dépenses prévues.

Les amortissements augmentent aussi sur l'ensemble de la période suite aux investissements. De plus, les durées d'amortissement sont de 30 ans donc une partie des amortissements sont dus à des dépenses antérieures à 2017. La rémunération du capital reste stable avec un léger pic en 2021 à 2,6 M€.



Figure 42. Trajectoires des charges de capital du poste Immobilier sur la période 2017-2023

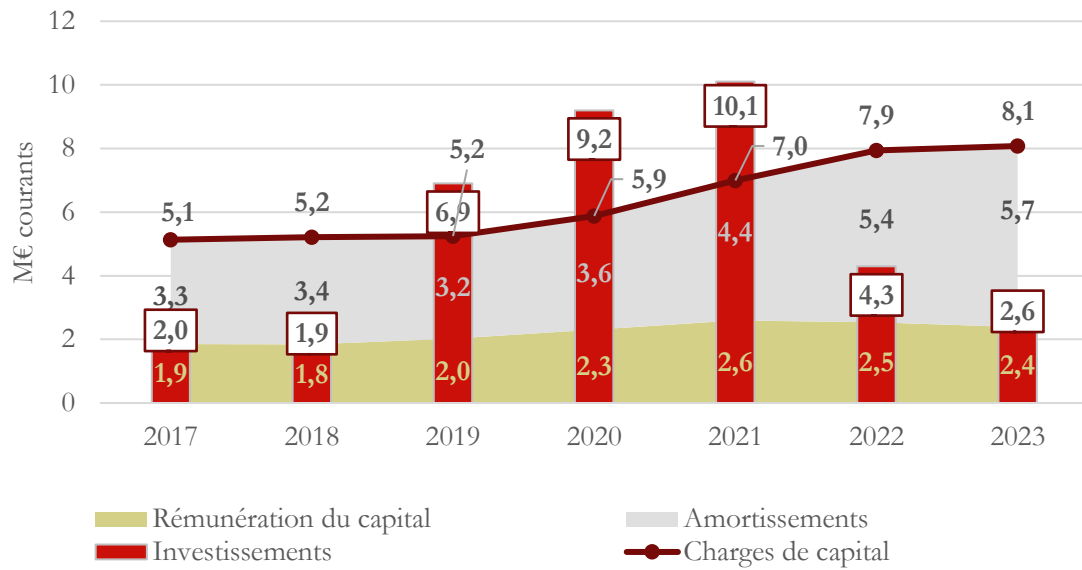
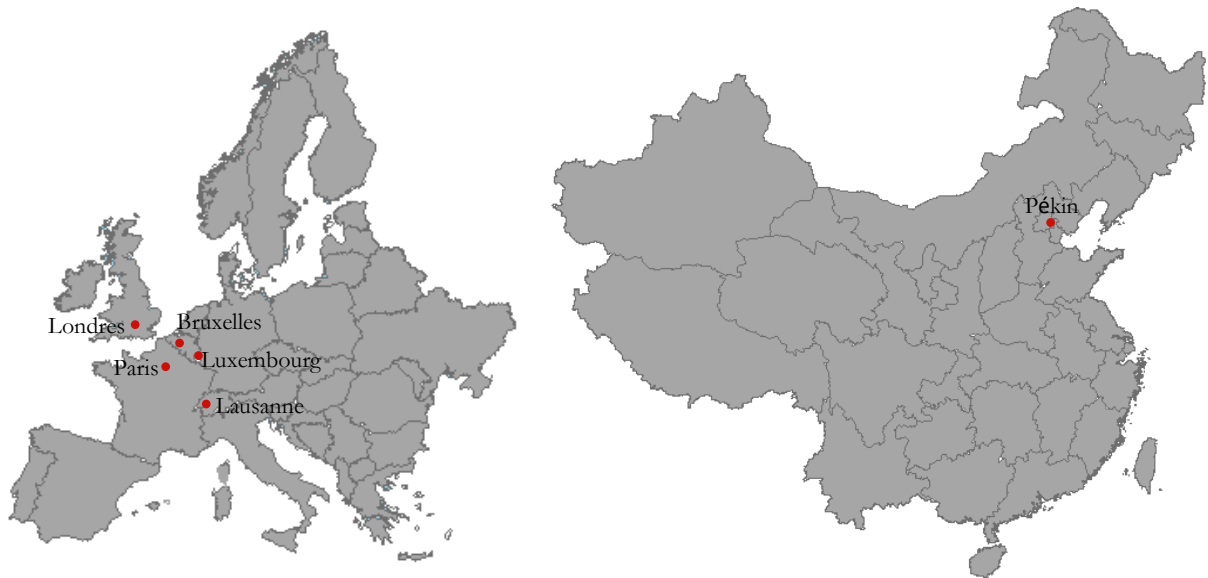


Tableau 232. Trajectoires de charges de capital Immobilier 2017-2023

(en M€ courants)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
BAR (Immobilier)	37,1	36,9	40,5	46,2	51,9	50,8	47,7
Rémunération du capital	1,9	1,8	2,0	2,3	2,6	2,5	2,4
Amortissements	3,3	3,4	3,2	3,6	4,4	5,4	5,7
Charges de capital	5,1	5,2	5,2	5,9	7,0	7,9	8,1



Schwartz and Co Paris
78 avenue Raymond Poincaré
F-75116 Paris
Tel : +33 (0)1 75 43 53 40
Fax : +33 (0)1 75 43 53 49

Schwartz and Co Luxembourg
3 Place d'Armes
L-1136 Luxembourg
Tel : +352 278 60 400
Fax : +352 278 61 237

Schwartz and Co Lausanne
Rue de Bourg, 30
CH-1003 Lausanne
Tel : +41 (0)21 588 15 24

Schwartz and Co Bruxelles
Avenue Louise, 523
B-1050 Bruxelles
Tel : +32 2 669 07 13
Fax : +32 2 627 47 37

Schwartz and Co Londres
Formations House, 85 Great Portland
Street
London W1W 7LT
Tel : +44 (0)20 3879 4232

Schwartz and Co Pékin
10/F, IFC East Tower,
8 Jianguomenwai Avenue Chaoyang
District
Beijing 100022
Tel : +86 10 5634 1552
Fax : +86 10 5634 1501

info@schwartz-and-co.com

www.schwartz-and-co.com