

Rapport du délégataire
du réseau de chauffage urbain
de la Ville de Clichy
- SDCC -
pour l'année 2011

Extraits et synthèses

Remarque : utilisé fréquemment dans ce dossier « CRC » = Chambre régionale des comptes.

SDCC 2011	Prévis. 2012			2 011			
	TOTAL	%		Production	Distribution	TOTAL	%
CA HT R1	7 878 840	66,2%				9 861 572	77,3%
CA HT R21	2 864 678	24,1%				2 472 316	19,4%
CA HT R22	1 155 922	9,7%				364 616	2,9%
CA HT R2	4 020 600	33,8%				2 836 932	22,2%
CA HT Travaux	0	0,0%				51 998	0,4%
PRODUITS NETS	11 899 440	100%				12 750 502	100%
Achats GAZ	2 876 000			3 755 483		3 755 483	53,1%
transfert Fioul lourd	111 000			37 119		37 119	0,5%
Achats production	2 987 000	38,5%	/ Coût total	3 792 602	53,7%	3 792 602	53,7%
Achats CPCU	4 775 000	2012 / 2011 & 2010		3 275 473		3 275 473	46,3%
COÛT ÉNERGIE	7 762 000	9,8%	-1,4%	7 068 075	0	7 068 075	100,0%
Charges quotas Co ²				306 253		306 253	
Produits quotas Co ²				-291 441		-291 441	
Quotas Co ²				14 812		14 812	
Amortissements 1/15				158 209	239 449	397 658	
Amort. Caducité				100 882	673 982	774 864	
TOTAL AMORT. "A"	1 197 282			259 091	913 431	1 172 522	
Charges d'emprunts				1 748	3 550	5 298	
Frais financiers / cpte courant				21 054	42 745	63 799	
Charges financières "B"	72 000			22 802	46 295	69 097	
Redevance Ville 1 "C"	50 000	-83,1%	-84,9%	65 351	230 397	295 748	
Charges financement (A+B+C)	1 319 282	-14,2%	-14,3%	347 244	1 190 123	1 537 367	
Dépenses P3				70 637	1 392 959	1 463 596	
Dotations GER				222 678	1 669 848	1 892 526	
Reprises GER		2012 / 2011 & 2010		-368 435	-1 439 206	-1 807 641	
TOTAL GER 2	900 000	-41,9%	-50,8%	-75 120	1 623 601	1 548 481	
Sous-traitance	100 000	-87,8%	-88,1%	129 832	690 351	820 183	
Main d'œuvre	339 000	-18,5%	9,0%	416 037		416 037	
Eau et traitement	12 000			2 896	12 327	15 223	
Electricité	43 000			65 306	27 988	93 294	
Outillage & matériel	15 000			5 032	10 215	15 247	
Consom. Hyg. & sécurité	25 000			28 665	17 608	46 273	
Assurances	60 000			29 905	16 102	46 007	
Honor. & frais contrôle				20 879	16 209	37 088	
Poste & télécom				43 657	13 778	57 435	
Véhicules				0	0	0	
Travaux				0	37 871	37 871	
Convention d'exploitation	590 000	2012 / 2011 & 2010					
FRAIS DIRECTS	1 184 000	-25,3%	-21,0%	742 209	842 449	1 584 658	
Impôts & taxes	70 000					102 561	
Autres amortissements	0					0	
FRAIS INDIRECTS	70 000			48 037	54 524	102 561	
FRAIS OPÉRATIONNELS	1 254 000	-25,7%	-22,2%	790 246	896 973	1 687 219	

1

Redevance payée à la Ville par la SDCC :

2012 : 50 000€

2011 : 298 748€ soit 2012 / 2011 = - 249 K€

2010 : 330 806€ soit 2012 / 2010 = - 280 K€

**PERTES POUR LA VILLE :
250 K€/AN (20 ANS)**

2

Dépenses GER : « travaux de maintenance - Gros Entretien Renouvellement - qui sont Réalisés par des entreprises extérieures quand leur technicité ou leur moyen de mise en œuvre dépasse ceux du Personnel affecté à l'exploitation ».

2012 : 900 000€

2011 : 1 548 481€ soit 2012 / 2011 = - 42%

2010 : 1 830 121€ soit 2012 / 2010 = - 51%

QUESTION : comment une telle chute des travaux de G.E.R. peut-elle s'expliquer ?

Les sommes des années précédentes étaient-elles sur-dimensionnées (voir le rapport de la CRC page suivante) ou est-ce le contraire en 2012 ?

Rapport de la CRC, page 48/54

« En revanche, dès lors que rien ne peut garantir qu'Elyo (ex INES, ex CGCD) facture ses prestations au « meilleur prix » à sa filiale SDCC, les charges de celle-ci peuvent s'en trouver alourdies, par exemple, les montants de travaux de « gros entretien renouvellement » (GER) sur le domaine concédé.

... Avec la SDCC, sa filiale à 100 %, **le groupe Elyo-Suez a organisé un système fermé de liens réciproques** : d'un côté, la CPCU (contrôlé par Elyo à 65 %), fournisseur indispensable de la SDCC, de l'autre le LEM, que la SDCC doit desservir en priorité. Au milieu, le territoire de Clichy avec la SDCC, dont Elyo-Suez est, à la fois, le fournisseur et le prestataire obligé pour ses travaux, et un cocontractant très important des marchés d'entretien et d'exploitation des réseaux secondaires des abonnés, lesquels sont alimentés en chaleur « primaire » par la SDCC. »

Extrait du rapport 2011 du délégataire :

« Tous les gros travaux programmés sont réalisés sur devis après consultation de plusieurs entreprises (généralement quatre sous-traitants **dont un en interne**). »

A la lecture comparée du rapport de la CRC et du rapport 2011 du délégataire, il apparaît nécessaire de déterminer - précisément - qu'elle est la part de **la sous-traitance interne du groupe**.

Sinon un doute planera naturellement quant à ces attributions de contrats.

La variation inexplicable de la charge G.E.R. entre 2012 et 2011/2010 rend ces éclaircissements d'autant plus nécessaires.

Rapport Chambre régionale des comptes – CRC -

page 22/54

3. 2. 1. 2. 1. La subdivision de chacun des deux éléments R1 et R2

A partir de 1988, les deux éléments « R1 » et « R2 » ont été chacun subdivisés, d'une part en R1.1 et R1.2, d'autre part en R2.1 et R2.2. Dans cette subdivision, R1.1 reste l'élément directement lié à la quantité de MWh consommée, mais apparaissent R1.2 et R2.1.

Ces deux termes ont le même contenu, à savoir une part de la structure du réseau, représentant « le coût des prestations de conduite, de petit et gros entretien nécessaires pour assurer le fonctionnement des installations primaires, le coût du renouvellement des installations, les charges liées au financement et à l'amortissement des installations ».

Quant au terme R2.2, « il est censé représenter la quote-part de financement initial dont peuvent s'acquitter les abonnés en une seule fois. »

Comptes de résultats SDCC

Charges rattachées au R2.1 en € (CRC) :

	2012	2011	2010
- GER :	900 000	1 548 481	1 830 121
- Amortissements :	1 197 282	1 172 522	1 136 282
- Charges financières :	72 000	69 097	72 098
TOTAL CHARGES	2 169 282	2 790 100	3 038 501
CA HT R2	4 020 600	2 836 932	2 771 813
% Charges R2.1 / CA	54%	98%	110%

Se posent – vues sous cet autre angle – les mêmes questions que pour le G.E.R. seul.

CRC page 47/ 54 : 3. 3. 2. Les marchés du délégataire : une absence critiquable de mise en concurrence

« L'examen des documents comptables montre que de multiples travaux effectués par la SDCC sur le domaine concédé sont commandés et réalisés de gré à gré par sa maison-mère Elyo-Suez, sans aucune mise en concurrence. Ainsi, dans le rapport annuel de la SDCC pour 2007, dans le tableau des « investissements 2007 », sur un total TTC de 1,7 M€, Elyo-Suez en a directement réalisé, sans appel d'offres, pour près de 900 000 €, soit environ 60 %. Ces travaux sur les domaines concédés peuvent constituer une grande source de bénéfices pour le groupe Elyo (ex INES), dans la mesure où ils lui sont commandés directement de gré à gré, par ses filiales en Île-de-France, dont la SDCC, sans appels d'offres, ni mise en concurrence. »

SDCC 2011	Prévis. 2012		2 011				
	TOTAL	%	Production	Distribution	TOTAL	%	
Sous-traitance	100 000	-87,8%	-88,1%	129 832	690 351	820 183	
Main d'œuvre	339 000	-18,5%	9,0%	416 037		416 037	
Eau et traitement	12 000			2 896	12 327	15 223	
Electricité	43 000			65 306	27 988	93 294	
Outillage & matériel	15 000			5 032	10 215	15 247	
Consom. Hyg. & sécurité	25 000			28 665	17 608	46 273	
Assurances	60 000			29 905	16 102	46 007	
Honor. & frais contrôle				20 879	16 209	37 088	
Poste & télécom				43 657	13 778	57 435	
Véhicules				0	0	0	
Travaux				0	37 871	37 871	
Convention d'exploitation	590 000	2012 / 2011 & 2010					
FRAIS DIRECTS	1 184 000	-25,3%	-21,0%	742 209	842 449	1 584 658	

QUESTIONS :

- Comment expliquer la chute de **820 K€ de la sous-traitance en 2011 à 100 K€ en 2012 ?** 88% de baisse.
- Que recouvrent les 590 K€ de « convention d'exploitation » de 2012 ? Cette question avait déjà été posée par I3F dans son rapport Pöyry d'août 2011 (voir ci-dessous). Nous n'avons pas plus de réponse à ce mystère.
- Comment expliquer - plus globalement - cette baisse de 25% des « Frais directs » ?

Une fois de plus, ces imprécisions conduisent les clichois à se souvenir des remarques de la CRC et à considérer que la situation précédente ne s'est pas améliorée.

 PÖYRY

IMMOBILIÈRE 3F

Analyse de la proposition SDCC



Immobilière 3F

Août 2011 Analyse de la proposition SDCC 11/20 9R1455-30

« Or, la ligne « Convention d'Exploitation » (590 k€, soit 4€ TTC/MWh à lui seul) n'est pas expliqué et mériterait des questions complémentaires. »

SDCC 2011	Prévis. 2012		2 011			
	TOTAL	%	Production	Distribution	TOTAL	%
Autres charges loc & entretien					1 405	
Informatique					10 246	
Publicité					3 278	
Frais de locaux					9 047	
Frais de bureau					4 410	
Mission & réception	45 000				461	
Transports					0	
Autres charges diverses					3 085	
Honoraires					10 805	
Assistance technique 4	350 000				761 910	
Frais de gestion	50 000					
Produits & charges divers					1 069	
Provisions clients		2012 / 2011 & 2010			-8 449	
FRAIS GÉNÉRAUX 5	445 000	-44,2% -51,9%	547 737	249 530	797 267	

Rapport de la CRC :31/54

« De plus grandes précisions devraient donc être fournies, dans les rapports annuels, sur la façon dont sont établies les charges réparties (frais de siège, de direction, etc.), résultant des services rendus par la maison-mère Elyo-Suez. En effet, par convention, SDCC reverse 6 % de son chiffre d'affaires pour « assistance administrative », ce qui est élevé, mais la SDCC estime ce chiffre justifié par le service rendu. »

4

2012 - Frais gestion + Assistance technique : 400 K€

2011 - Assistance technique : 762 K€

Baisse 2012 / 2011 : 48% !

Comment la SDCC peut-elle expliquer ces charges 2011 ? La CRC avait bien raison quand elle mettait en doute leur bien-fondé.

5

Globalement les frais généraux baissent de **44%** / 2011 et même de 52% par rapport à 2010.

SDCC 2011	Prévis. 2012			2 011		
	TOTAL	%		Production	Distribution	TOTAL
2012 / 2011 & 2010						
TOTAL CHARGES NETTES	11 680 282	-7,7%	-14,2%	8 692 994	3 960 227	12 653 221
Résultats avant impôts	219 158	125,3%	-63,9%			97 281
Comptes de résultat SDCC						
CA HT Réseau clichois	11 899 440					13 799 805
CA HT Vapeur exportée						
CA HT Prestations						3 103 341
CA HT Autres prestations						
TOTAL CA HT SDCC						16 903 146
Résultat	219 158					-853 503
Pertes sur les autres activités que le réseau clichois						-950 784

Comment le réseau clichois comble les pertes - réelles et / ou provoquées - de la Société SDCC

- 1 - Chambre régionale des comptes :

- p 30/54 : Compte de résultat (SDCC analytique) : Produits GER-P3 2007 : 1 795 K€ Charges : 2 832 € soit une perte de 1 037 K€. Cette perte est identique à celle des années précédentes.
- p 38/54 « En revanche, dès lors que rien ne peut garantir qu'Elyo (ex INES, ex CGCD) facture ses prestations au « meilleur prix » à sa filiale SDCC, les charges de celle-ci peuvent s'en trouver alourdis, par exemple, les montants de travaux de « gros entretien renouvellement » (GER) sur le domaine concédé.
- p 30/54 : **Résultat net 2007 de la SDCC : - 1 174 K€**

- 2 – Comptes SDCC 2010 (Infogreffe) :

- CA HT Prestations (le GER-P3 ci-dessus) : 2 909 K€, équivalent à celui de 2007.
- Résultat avant impôts 2010 du réseau clichois : + 607 K€ (rapport du délégataire)
- Résultat SDCC 2010 avant impôts : 88 K€.
- D'où, par différence, la détermination des **pertes liées aux activités autres que la distribution au réseau clichois** : (607 – 89) = **518 K€ de pertes**.

- 3 – Comptes SDCC 2011 (Infogreffe) :

- CA HT Prestations (le GER-P3 ci-dessus + CA Autres prestations) : 3 103 K€.
 - Résultat avant impôts 2011 du réseau clichois : + 97 K€ (rapport du délégataire)
 - Résultat SDCC 2010 avant impôts : - 853 K€.
 - D'où, par différence, la détermination des **pertes liées aux activités autres que la distribution au réseau clichois** : (97 + 853) = **950 K€ de pertes**.
- Ces pertes étaient jusqu'en 2011 supportées par les clichois à travers des imputations de charges qui ne les concernaient pas.**

- 4 – Comptes SDCC 2012 (prévisionnel) :

- Résultat avant impôts 2012 du réseau clichois : + 219 K€
 - **Les charges « Frais directs et Frais généraux » baissent de 750 K€ de 2012 / 2011.**
 - D'où on peut prévoir pour les comptes de la SDCC en 2012 :
 - soit un résultat amputé de 750 K€, - auparavant supportés par les charges du réseau clichois
 - soit une « remontée » de ces charges, dénoncées par la CRC, au niveau de la société Cofely.
- Solution plus probable ;

ANNEXES

1 - Données complémentaires fournies par le rapport

2 – Tableaux 2009 à 2012

1 – Les données complémentaires, aux Comptes de résultats, fournies par le rapport :

- La rigueur climatique 2011 : très inférieure à 2010 :- 27% de DJU. (DJU, unité de mesure du froid qui permet de réaliser des estimations de consommations d'énergie thermique en proportion de la rigueur de l'hiver ou de la chaleur de l'été.).

Ce « manque » de rigueur explique le chiffre d'affaires en baisse de 2011 / 2010 (- 6,7%) .

- Les nouveaux raccordements au réseau : aucun en 2011. Les nouveaux locaux de l'Oréal le seront en 2012.

Remarque qui s'adresse à tous les nombreux utilisateurs qui contestent actuellement les puissances imposées par la SDCC : il est prévu, dans le cadre du raccordement de l'Oréal, une consommation de 1120 MWh pour une puissance souscrite de 700 kW **soit un ratio de 1600 heures d'équivalence à pleine puissance**. Ratio dont nous demandons la « normalisation » dans le réseau clichois et que la SDCC ne veut, généralement, pas reconnaître !

- Le personnel : chiffres stables en 2011/ 2010 avec sept personnes rattachées à la SDCC et neuf attribuées par la Cofely (charges administratives) comme travaillant pour le compte de la SDCC.

Remarque : le rapprochement de la charge salariale 2011 avec le compte de résultat prévisionnel 2012 montre une diminution de cette charge de 18% en 2012, soit environ la charge salariale d'une des sept personnes imputées au réseau clichois. On trouve, dans ce changement 2012, l'illustration concrète de l'imputation au réseau clichois d'un personnel qui aurait dû être supporté par les comptes du LEM Levallois depuis toujours.

- Tarif moyen 2010 : 99,76€ TTC du MWh. Nous reviendrons dans notre prochain article sur ce prix, mais nous pouvons, tout de suite, confirmer que le prix moyen 2010, payé par les clichois, **était supérieur de 51% au prix moyen des réseaux de chaleur français** (tarif fourni par le rapport annuel de l'Association – reconnue comme la référence en ce domaine – AMORCE.) Ou, en prenant la question dans le sens inverse, qu'il aurait fallu, après la baisse de 20% du protocole, encore baisser le prix du MWh clichois de 33% pour – simplement – s'aligner sur ce prix **moyen**.

- Tarif moyen 2011 : 115.15€ TTC du MWh, soit plus 15% de plus / tarif 2010.

- **Pertes réseau** : le rapport du délégataire confirme bien cette situation anormale d'une perte de 16,3% de la vapeur produite. **Cette perte se retrouve dans le prix payé par les clichois**. L'explication de ces pertes est illustrée par la carte « APIC » du réseau réalisé par la SDCC. Cette carte montre à l'évidence l'état déplorable de celui-ci. Nous reviendrons, sur ce sujet, également, dans notre prochain article.

- Utilisation du fioul en 2011 : il n'y a eu aucune production de vapeur à partir de cette énergie. Se pose, alors, la question de la présence du coût du fioul dans la formule d'indexation des tarifs du protocole du 21/12/11: même si sa présence dans le calcul du tarif est très faible - 0,8% du mix énergétique. On peut penser que cette énergie, dont le prix est appelé à augmenter plus rapidement que les autres sera d'une part pas ou peu employée et d'autre part que sa présence, apparemment inutile dans la formule, sera bénéficiaire à la SDCC et non aux clichois.

2 – Les Comptes de résultat 2011 et 2010 et le prévisionnel 2012:

A – Les dépenses de G.E.R. – Gros Entretien Renouvellement :

Celles-ci passent de 1 800 K€ en 2010 à 1 548 K€ en 2011 et à 900 K€ en 2012. Soit une baisse de 900 K€ en 2 ans.

Conclusion : soit le réseau, déjà mal en point, ne sera pas entretenu « normalement » soit, ce qui nous paraît le plus vraisemblable, **les charges supportées par les clichois étaient sur-dimensionnées** Cela correspond à ce qu'avait dénoncé la Chambre régionale des comptes (CRC) qui parlait de « système fermé de liens réciproques » en parlant du groupe Elyo-Suez et des attributions de marchés..

B – La chute de la sous-traitance en 2012 : 88% de baisse de 2011 à 2012. De 820 K€ à 100 K€.

Attention, nous n'avons toujours pas, comme l'avait déjà demandé en août 2011 l'Immobilière 3F, de précisions quant aux 590 K€ de « Convention d'exploitation » du prévisionnel 2012. Nous ne savons pas comment est répartie cette somme.

Les FRAIS DIRECTS baissent globalement de 25% (- 400 K€). Le rapport de la CRC et l'action des clichois finissent par porter leurs fruits.

C – Les FRAIS GÉNÉRAUX : - 350 K€ en 2012, soit une baisse de 44% / 2011 et même de 52% par rapport à 2010..

D – Les résultats annuels du réseau clichois comparés aux résultats annuels de la Société SDCC : ou comment le réseau clichois comble, depuis des années, les pertes – réelles et / ou provoquées - de la SDCC.

- Ce paragraphe établit la comparaison entre les comptes du délégataire du réseau clichois et ceux de la Société SDCC qui, ne l'oublions pas, distribue **également** de la vapeur au réseau de Levallois, le LEM, et exerce, **aussi**, une activité de Prestations de services (3.1 millions d'euros en 2011 et 49 contrats d'entretien en 2007, d'après le rapport de la CRC)

- Cette activité, comme cela est démontré quand on associe d'une part les données des rapports des années 2007 et précédentes (fournies par la CRC) et d'autre part les comptes de la société SDCC (fournis par Infogreffe):

Est largement déficitaire : environ un million de pertes annuelles pour 3 millions de CA (données fournies par le rapport de la CRC pour 2007).

Est supportée par le réseau clichois. Celui-ci compense lesdites pertes à travers des charges - GER, Frais directs et Frais généraux - sur-dimensionnées

- Le compte d'exploitation prévisionnel 2012 **du seul réseau clichois**, comparé à celui de 2011, fait ressortir des écarts particulièrement importants.

A savoir :

Une baisse de 650 K€ des Charges de Gros Entretien Réparations, G.E.R.

Une baisse de 750 K€ des Charges Frais directs et frais généraux

Soit un total de 1 400 K€.

Cette comparaison montre à l'évidence:

- que les services de la mairie avaient parfaitement raison d'annoncer 30% de baisse des tarifs et 30% de remboursement des trop-perçus.

- que les clichois ont eu, et ont encore, raison dans leurs demandes de nouvelle baisse des tarifs et de remboursement de sommes dont ils ont été spoliés depuis des années.

Les comptes du délégataire de 2010 à 2012

SDCC 2011	Prévis. 2012		2 011			2 010				
	TOTAL	%	Production	Distribution	TOTAL	%	Production	Distribution	TOTAL	%
Autres charges loc & entretien					1 405				7 675	
Informatique					10 246				1 084	
Publicité					3 278				3 257	
Frais de locaux					9 047				8 001	
Frais de bureau					4 410				5 399	
Mission & réception	45 000				461				0	
Transports					0				71	
Autres charges diverses					3 085				3 791	
Honoraires					10 805				10 242	
Assistance technique	350 000				761 910				849 386	
Frais de gestion	50 000								5 248	
Produits & charges divers					1 069				30 968	
Provisions clients					-8 449					
FRAIS GÉNÉRAUX	445 000	-44,2%	547 737	249 530	797 267		666 066	259 057	925 122	
		2012 / 2011 & 2010								
TOTAL CHARGES	11 680 282	-7,7%	8 692 994	3 960 227	12 653 221		9 766 790	3 798 661	13 565 450	
		2012 / 2011 & 2010								
Prov. Stock combustible							40 715		40 715	
TOTAL CHARGES NETTES	11 680 282	-7,7%	8 692 994	3 960 227	12 653 221		9 807 505	3 798 661	13 606 165	
		2012 / 2011 & 2010								
Résultats avant impôts	219 158	125,3%			97 281				607 347	
ENERGIE										
Total production en MWh	180 808				153 838					
Prix revient MWh produit	42,93 €	-6,6%			45,94 €					
Total MWh vendus	151 000				128 417					
Prix revient MWh vendu	51,40 €	-6,6%			55,04 €					
Total MWh vendus	151 000				128 417					
Prix vente moyen H.T	78,80 €				98,88 €					
CA TTC	13 664 826	-7,6%			14 787 403				16 540 275	
Prix vente moyen TTC du MWh	90,50 €	-2,4%			115,15 €					
Pertes" réseau"	16,5%				16,5%					
Comptes de résultat SDCC										
CA HT Réseau clichais	11 899 440				13 799 805	81,6%	15 778 288	84,0%	11 468 797	61,1%
CA HT Vapeur exportée									4 309 491	23,0%
CA HT Prestations					3 103 341	18,4%	2 995 352	16,0%	2 908 655	15,5%
CA HT Autres prestations									86 697	0,5%
TOTAL CA HT SDCC					16 903 146	100%	18 773 640	100%	18 773 640	100,0%
Résultat	219 158				-853 503				89 448	
Pertes sur les autres activités que le réseau clichais					-950 764				-517 899	