

## ÉVOLUTION DES FRAIS REPORTÉS



## Table des matières

<b>1</b>	<b>INTRODUCTION .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>FRAIS REPORTÉS INCLUS DANS LA BASE DE TARIFICATION .....</b>	<b>6</b>
2.1	PROGRAMMES COMMERCIAUX .....	6
2.2	PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE .....	6
<b>3</b>	<b>FRAIS REPORTÉS HORS BASE DE TARIFICATION .....</b>	<b>8</b>
3.1	COMPTE DE FRAIS REPORTÉS RELATIF AU TARIF BT .....	8
3.1.1	Contexte.....	8
3.1.2	Évolution du compte de frais reportés 2004 et 2005.....	9
3.1.2.1	Paramètres retenus pour l'établissement du coût d'approvisionnement .....	9
3.1.2.2	Compte de frais reportés du tarif BT.....	9
3.1.2.3	Déficit reconnu d'approvisionnement.....	10
3.1.2.4	Incitatif financier .....	13
3.1.2.5	Services conseils .....	13



**1 INTRODUCTION**

1 Les comptes de frais reportés représentent des actifs constitués par le report de  
 2 coûts encourus qui seront constatés aux charges dans le cours d'exercices  
 3 financiers subséquents. Certains de ces comptes sont inclus dans la base de  
 4 tarification alors que d'autres en sont à ce jour exclus. La pièce HQD-4,  
 5 document 7 inventorie l'ensemble des comptes de frais reportés du Distributeur,  
 6 afin d'en distinguer la nature et le traitement. La présente pièce présente  
 7 l'évolution des comptes de *Frais reportés* pour les années 2004 à 2006 :

Description	Décision	FRAIS REPORTÉS (en millions de dollars)		
		Au 31 décembre		
		Année historique 2004	Année de base 2005	Année témoin 2006
<b>Frais reportés inclus dans la base de tarification</b>				
Programmes commerciaux	D-2003-93	12,6	8,2	5,3
Plan global en efficacité énergétique (PGEÉ)	D-2002-25 D-2002-288	50,7	158,6	279,8
		<b>63,3</b>	<b>166,8</b>	<b>285,0</b>
<b>Frais reportés hors base de tarification</b>				
Option d'électricité interruptible	D-2003-224 D-2004-213	0,0	0,0	0,0
Transfert des coûts de fourniture d'électricité patrimoniale	D-2003-93	0,0	0,0	0,0
Transfert du coût du service de transport	D-2003-93	0,0	0,0	0,0
Compte de frais reportés du tarif BT	D-2004-47 D-2004-170	74,1	144,0	150,4
Compte de pass on pour l'achat de l'électricité post patrimonial	D-2005-34 D-2005-132	0,0	0,0	0,0
		<b>74,1</b>	<b>144,0</b>	<b>150,4</b>

8

9 Les sections suivantes détaillent chacun des frais reportés du Distributeur.

## 2 FRAIS REPORTÉS INCLUS DANS LA BASE DE TARIFICATION

### 2.1 Programmes commerciaux

1 Le solde des programmes commerciaux au 31 décembre de chacun des  
2 exercices se détaille comme suit :

3 **TABLEAU 1**  
4 **PROGRAMMES COMMERCIAUX**

Description	PROGRAMMES COMMERCIAUX (en millions de dollars)		
	Au 31 décembre		
	Année historique 2004	Année de base 2005	Année témoin 2006
<b><u>Tarif M - Affaires - Moyenne puissance:</u></b>			
Programme de protection des revenus	3,8	2,0	0,8
Électrotechnologies	3,9	2,1	0,9
	<b>7,7</b>	<b>4,1</b>	<b>1,7</b>
<b><u>Tarif G - Affaires - Petite puissance:</u></b>			
Programmes de protection des revenus	1,1	0,6	0,3
Électrotechnologies	0,7	0,4	0,2
	<b>1,9</b>	<b>1,0</b>	<b>0,4</b>
<b><u>Tarif G9:</u></b>			
Électrotechnologies	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>
<b><u>Réseaux autonomes:</u></b>			
Conversion de système de chauffage	<b>2,8</b>	<b>2,9</b>	<b>3,1</b>
<b>Total des programmes commerciaux</b>	<b>12,6</b>	<b>8,2</b>	<b>5,3</b>

### 2.2 Plan global en efficacité énergétique

6 Le tableau suivant détaille pour les années 2004 à 2006 les composantes du  
7 PGÉE par catégorie de consommateurs :

1  
2

**TABLEAU 2  
PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE**

Description	PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE (en millions de dollars)		
	Au 31 décembre		
	Année historique 2004	Année de base 2005	Année témoin 2006
<b><u>Tarif D - Domestique:</u></b>			
Tronc commun	8,1	23,9	37,4
Programme Diagnostic résidentiel	10,4	18,6	23,2
Programme Thermostats marché existant	5,2	9,7	7,7
Programme Thermostats nouvelle construction	3,8	6,6	5,1
Programme Minuteriers de piscine	0,5	1,1	0,8
Programme Promotion de produits	0,0	4,5	16,6
Programme Novoclimat avec l'AEÉ	0,9	9,4	19,3
Programme Inspection Plus avec l'AEÉ	1,2	12,7	27,7
Programme Ménages à budget modeste avec l'AEÉ	2,8	3,7	5,9
Programme Habitations à loyer modique	0,1	0,8	1,6
	<b>32,8</b>	<b>90,8</b>	<b>145,2</b>
<b><u>Tarif M - Affaires - Moyenne puissance:</u></b>			
Tronc commun	2,9	8,6	13,4
Programme Initiatives énergétiques bâtiments - Marchés commercial et institutionnel	4,9	14,9	39,7
Programme Aide à la décision - Petites et moyennes industries	0,8	1,2	1,0
Programme Initiatives énergétiques - Petites et moyennes industries	3,8	9,4	14,7
	<b>12,4</b>	<b>34,1</b>	<b>68,9</b>
<b><u>Tarif G - Affaires - Petite puissance:</u></b>			
Tronc commun	0,6	1,7	2,6
Programme Diagnostic petits bâtiments - Marchés commercial et institutionnel	1,6	12,4	28,6
Programme Aide à la décision - Petites et moyennes industries	0,1	0,3	0,2
	<b>2,4</b>	<b>14,4</b>	<b>31,4</b>
<b><u>Tarif L:</u></b>			
Tronc commun	0,0	1,8	5,3
Programme Initiatives énergétiques bâtiments - Marchés commercial et institutionnel	1,0	2,0	5,8
Programme Démonstration et sensibilisation - Grandes industries	0,5	1,1	1,7
Programme Initiatives procédés - Grandes industries	1,2	8,6	18,5
	<b>2,7</b>	<b>13,6</b>	<b>31,2</b>
Programme Éclairage public - Marchés commercial et institutionnel	<b>0,4</b>	<b>4,1</b>	<b>1,5</b>
Programme Bâtiments HQ - Marchés commercial et institutionnel	<b>0,0</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>
<b>Plan global d'efficacité énergétique</b>	<b>50,7</b>	<b>158,6</b>	<b>279,8</b>

3

4 Tel qu'autorisé par la Régie, les frais liés au PGEÉ portent intérêt au taux du coût  
5 en capital, jusqu'au moment où ils sont inclus dans la base de tarification.

### **3 FRAIS REPORTÉS HORS BASE DE TARIFICATION**

#### **3.1 Compte de frais reportés relatif au tarif BT**

##### **3.1.1 Contexte**

1 Dans sa décision D-2004-47, la Régie autorisait que soit versé dans un compte  
2 de frais reportés (CFR), le déficit résultant de la différence entre les revenus de  
3 ventes de l'électricité aux clients du tarif BT et un coût d'acquisition fixé à  
4 6 ¢/kWh majoré du taux de perte de 7,8 %, pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier  
5 2004 au 31 mars 2004. Ainsi, elle autorisait la création d'un compte de frais  
6 reportés hors base tarifaire, portant intérêt au taux moyen du coût en capital.

7 Dans la décision D-2004-170 relative à la demande d'abrogation du tarif BT  
8 (R-3531-2004), la Régie permettait au Distributeur de comptabiliser à même ce  
9 compte de frais reportés les sommes additionnelles suivantes :

- 10 • le déficit occasionné par l'écart entre le revenu de l'énergie vendue à ce  
11 tarif et le coût d'approvisionnement reconnu par la Régie, majoré du taux  
12 de pertes applicable, pour la période du 1<sup>er</sup> avril 2004 au 31 mars 2006;
- 13 • les dépenses associées au paiement de l'incitatif financier ;
- 14 • les dépenses associées aux services conseils dispensés à la clientèle du  
15 tarif BT.

16 Elle reconnaissait également un coût d'approvisionnement de 6 ¢/kWh jusqu'à la  
17 fin de l'entente conclue avec le Producteur, soit le 30 novembre 2004.

18 Pour la période du 1<sup>er</sup> au 31 décembre 2004, la Régie autorisait un coût  
19 d'approvisionnement de 7,3 ¢/KWh, tel qu'indiqué dans la décision D-2005-132.

1 Enfin, pour la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2005, le coût  
2 d'approvisionnement autorisé en vertu de la décision D-2005-34 est de  
3 7,5 ¢/kWh (coût moyen des approvisionnements post patrimoniaux).

### ***3.1.2 Évolution du compte de frais reportés 2004 et 2005***

#### ***3.1.2.1 Paramètres retenus pour l'établissement du coût d'approvisionnement***

4 Dans sa décision D-2005-34, la Régie juge raisonnable le coût moyen des  
5 approvisionnements post patrimoniaux pour l'alimentation des clients au tarif BT.  
6 Ainsi, pour la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2005, le coût utilisé est de  
7 7,381 ¢/kWh alors que pour la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 mars 2006, le coût  
8 utilisé est de 8,81 ¢/kWh.

#### ***3.1.2.2 Compte de frais reportés du tarif BT***

9 Le tableau suivant présente, sur la base des ventes du tarif BT historiques pour  
10 2004 et projetées pour 2005 et 2006, une évaluation des sommes versées au  
11 compte de frais reportés. Rappelons que le solde cumulatif du compte sera  
12 amorti linéairement sur une période de 60 mois à compter du 1<sup>er</sup> avril 2006,  
13 conformément à la décision D-2004-170.

1  
2

**TABLEAU 3**  
**ÉVOLUTION DU COMPTE DE FRAIS REPORTÉS DU TARIF BT (M\$)**

	2004	2005		2006			
	Solde au 31 décembre	Évolution	Solde au 31 décembre	Évolution 1janv-31mars	Solde au 31 mars	Évolution 31mars / 31 déc	Solde au 31 décembre
Déficit	50,3	54,2	104,5	29,1	133,6		133,6
<i>Impact D-2005-132</i>		3,0	3,0		3,0		3,0
Déficit ajusté	50,3	57,2	107,5	29,1	136,6		136,6
Incitatif financier	20,9	2,1	23,0		23,0		23,0
Services conseils	0,5	1,0	1,5	0,6	2,1		2,1
Intérêts <sup>(1)</sup>	71,7	60,3	132,0	29,7	161,6	0,0	161,6
	2,4	9,6	12,1	3,2	15,3		15,3
Amortissement	74,1	69,9	144,0	32,9	176,9	0,0	176,9
	0,0		0,0		0,0	(26,5)	(26,5)
<b>COMPTE DE FRAIS REPORTÉS - TARIF BT</b>	<b>74,1</b>	<b>69,9</b>	<b>144,0</b>	<b>32,9</b>	<b>176,9</b>	<b>(26,5)</b>	<b>150,4</b>

3

(1) : Le taux moyen du coût en capital utilisé est de 7,989 % en 2004, de 8,40 % en 2005 et de 7,86% en 2006.

**3.1.2.3 Déficit reconnu d'approvisionnement**

4 Les tableaux suivants présentent pour les années 2004, 2005 et 2006, le  
5 manque à gagner annuel imputable aux ventes du tarif BT. Ce déficit résulte de  
6 l'écart entre le revenu des ventes au tarif BT et le coût d'approvisionnement  
7 reconnu de ces ventes majorées des pertes.

8 Pour les fins des revenus associés à l'approvisionnement, le prix de l'énergie  
9 utilisé est de 3,42 ¢/kWh de janvier à mars 2004, de 3,47 ¢/kWh avril 2004 à  
10 mars 2005 et de 3,51 ¢/kWh de avril 2005 à mars 2006.

1  
2  
3

**TABLEAU 4**  
**DÉFICIT – COÛTS D'APPROVISIONNEMENT (M\$)**  
**ANNÉE HISTORIQUE 2004**

	2004			
	Janvier à mars	Avril à novembre	Décembre	Total
<b>Revenus associés à l'approvisionnement</b>				
Ventes en MWh	696	759	211	1 666
Prix de l'énergie en ¢/kWh	3,42	3,47	3,47	
<b>Total</b>	<b>23,8</b>	<b>26,3</b>	<b>7,3</b>	<b>57,4</b>
<b>Coût d'approvisionnement</b>				
Ventes en MWh	696	759	211	1 666
Taux de perte (%)	7,8	7,8	7,8	
<b>Ventes majorées (MWh)</b>	<b>750</b>	<b>818</b>	<b>227</b>	<b>1 795</b>
Coût unitaire en ¢/kWh	6,00	6,00	6,00	
<b>Total</b>	<b>45,0</b>	<b>49,1</b>	<b>13,6</b>	<b>107,7</b>
<b>DÉFICIT</b>	<b>21,2</b>	<b>22,8</b>	<b>6,3</b>	<b>50,3</b>

4

1  
2  
3

**TABLEAU 5**  
**DÉFICIT – COÛTS D'APPROVISIONNEMENT (M\$)**  
**ANNÉE 2005**

	2005						
	Ajustement Impact décision D-2005-		Données réelles		Prévision	Total	Total
	Déc 2004 à 6¢/KWh	Déc 2004 à 7,3¢/KWh	Janvier à mars 2005	Avril et mai 2005	juin à déc 2005	Avant ajustement	Incluant ajustement
<b>Revenus associés à l'approvisionnement</b>							
Ventes en MWh	211,0	211,0	521,1	133,5	566,0	1 220,6	
Prix de l'énergie en ¢/kWh	3,47	3,47	3,47	3,51	3,51		
<b>Total</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>	<b>18,1</b>	<b>4,7</b>	<b>19,9</b>	<b>42,6</b>	
<b>Coût d'approvisionnement</b>							
Ventes en MWh	211,0	211,0	521,1	133,5	566,0	1 220,6	
Taux de perte (%)	7,8	7,8	7,5	7,5	7,5	7,5	
<b>Ventes majorées (MWh)</b>	<b>227,5</b>	<b>227,5</b>	<b>560,2</b>	<b>143,5</b>	<b>608,5</b>	<b>1312,2</b>	
Coût unitaire en ¢/kWh	6,00	7,30	7,381	7,381	7,381	7,381	
<b>Total</b>	<b>13,6</b>	<b>16,6</b>	<b>41,3</b>	<b>10,6</b>	<b>44,9</b>	<b>96,9</b>	
<b>DÉFICIT</b>	<b>6,3</b>	<b>9,3</b>	<b>23,3</b>	<b>5,9</b>	<b>25,0</b>	<b>54,2</b>	<b>54,2</b>
Ajustement requis, comptabilisé en 2005		3,0				0,0	3,0
<b>DÉFICIT AJUSTÉ</b>							<b>57,2</b>

4  
5  
6  
7  
8

**TABLEAU 6**  
**DÉFICIT – COÛTS D'APPROVISIONNEMENT (M\$)**  
**ANNÉE 2006**

	Prévision
	janvier à mars 2006
<b>Revenus associés à l'approvisionnement</b>	
Ventes en MWh	487,4
Prix de l'énergie en ¢/kWh	3,51
<b>Total</b>	<b>17,1</b>
<b>Coût d'approvisionnement</b>	
Ventes en MWh	487,4
Taux de perte (%)	7,5
<b>Ventes majorées (MWh)</b>	<b>524,0</b>
Coût unitaire en ¢/kWh	8,81
<b>Total</b>	<b>46,2</b>
<b>DÉFICIT</b>	<b>29,1</b>

9

### **3.1.2.4 Incitatif financier**

1 Un incitatif financier est versé aux clients du tarif BT selon certaines modalités  
2 afin qu'ils se retirent définitivement de ce tarif et transfèrent leur charge vers un  
3 combustible alternatif ou un tarif général approprié.

4 **TABLEAU 7**  
5 **COÛTS DE L'INCITATIF FINANCIER (M\$)**

	<b>Année historique 2004</b>	<b>Année de base 2005</b>	<b>Année témoin 2006</b>
Rachats (en GWh) <sup>1</sup>	721	86	-
Coûts de l'incitatif (en M\$) (2,9 ¢/kWh en 2004 et 2,4 ¢/kWh en 2005)	20,9	2,1	-

6 1 : De façon sommaire, l'incitatif est versé pour les kWh non consommés (rachetés) dont la mesure est basée sur la  
7 consommation historique du client pour une période équivalente. La description complète de la méthode de calcul  
8 apparaît à la section 5.2 de la pièce HQD-1, document 1 de la demande R-3531-2004 du Distributeur.

### **3.1.2.5 Services conseils**

9 Les services conseils s'inscrivent dans le cadre d'un programme de soutien  
10 technique adapté aux besoins de la clientèle et seront offerts jusqu'en avril 2006,  
11 soit à l'abrogation du tarif BT. Les montants prévus pour ces services sont  
12 inférieurs à l'enveloppe de 2,4 M\$ accordée par la Régie dans la décision  
13 D - 2004-170.

1  
2

**TABLEAU 8**  
**COÛTS DE GESTION DU PROGRAMME DE SOUTIEN TECHNIQUE (M\$)**

	<b>Année historique 2004</b>	<b>Année de base 2005</b>	<b>Année témoin 2006</b>
Préparation, traitement des offres et délivrance des paiements / Développement des outils de support (guides et gabarits techniques) et formation / Matériel d'information / Infosite	0,2	0,1	
Réalisation des études techniques chez la clientèle	0,3	0,9	0,6
<b>Total</b>	<b>0,5</b>	<b>1,0</b>	<b>0,6</b>

3