

ÉVOLUTION DES FRAIS REPORTÉS

Table des matières

1	INTRODUCTION.....	5
2	PROGRAMMES COMMERCIAUX.....	7
3	PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE.....	8
4	COMPTE DE FRAIS REPORTÉS DE TRANSPORT.....	9
5	COMPTE DE FRAIS REPORTÉS RELATIF AU TARIF BT.....	9
5.1	CONTEXTE	9
5.2	ÉVOLUTION DU COMPTE DE FRAIS REPORTÉS	10
5.2.1	<i>Déficit reconnu d'approvisionnement.....</i>	<i>11</i>
5.2.2	<i>Incitatif financier</i>	<i>11</i>
5.2.3	<i>Services conseils.....</i>	<i>13</i>
6	COMPTE DE PASS-ON POUR L'ACHAT D'ÉLECTRICITÉ POSTPATRIMONIALE	14
6.1	COMPTE DE PASS-ON POUR L'ACHAT D'ÉLECTRICITÉ POSTPATRIMONIALE 2005.....	14
6.2	COMPTE DE PASS-ON PROJETÉ POUR L'ACHAT D'ÉLECTRICITÉ POSTPATRIMONIALE 2006	15

1 INTRODUCTION

1 Les comptes de frais reportés représentent des actifs découlant du report de
 2 coûts encourus qui seront constatés aux charges dans le cours d'exercices
 3 financiers subséquents. Ces comptes peuvent être maintenus à l'intérieur ou
 4 hors de la base de tarification. La pièce HQD-4, document 5 inventorie
 5 l'ensemble des comptes de frais reportés du Distributeur afin de distinguer leur
 6 nature et leur traitement. La présente pièce présente l'évolution des comptes de
 7 frais reportés présentant un solde pour l'une ou l'autre des années 2005, 2006
 8 et à 2007, à l'exception du compte «Actif au titre des prestations constituées» en
 9 raison de sa nature particulière.

Description	Décision	FRAIS REPORTÉS (en millions de dollars)		
		Au 31 décembre		
		Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Frais reportés inclus dans la base de tarification				
Programmes commerciaux	D-2003-93	7,8	5,0	4,2
Plan global en efficacité énergétique (PGEÉ)	D-2002-25 D-2002-288 D-2006-56	130,8	273,0	472,0
Compte de frais reportés du tarif BT	D-2004-47 D-2004-170 D-2006-34		181,1	138,5
		138,6	459,1	614,7
Frais reportés hors base de tarification				
Compte de frais reportés de transport	D-2003-93		355,4	384,9
Compte de frais reportés du tarif BT	D-2004-47 D-2004-170	138,5	0,0	0,0
Compte de <i>pass-on</i> pour l'achat d'électricité postpatrimoniale 2005	D-2005-34	33,3	36,0	0,0
Compte de <i>pass-on</i> projeté pour l'achat d'électricité postpatrimoniale 2006	D-2005-132 D-2006-34		(182,0)	
		171,8	209,4	384,9

10

- 1 Les sections suivantes détaillent chacune des rubriques de frais reportés du
- 2 tableau précédent.

2 PROGRAMMES COMMERCIAUX

1 Le solde des programmes commerciaux au 31 décembre de chacun des
2 exercices 2005, 2006 et 2007, se détaille comme suit :

3
4

TABLEAU 1
PROGRAMMES COMMERCIAUX

Description	PROGRAMMES COMMERCIAUX (en millions de dollars)		
	Au 31 décembre		
	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
<u>Tarif M - Affaires - Moyenne puissance:</u>			
Programme de protection des revenus	1,9	0,8	0,3
Électrotechnologies	2,3	0,9	0,3
	4,2	1,7	0,6
<u>Tarif G - Affaires - Petite puissance:</u>			
Programmes de protection des revenus	0,6	0,2	0,1
Électrotechnologies	0,3	0,2	0,0
	0,9	0,4	0,1
<u>Tarif G9:</u>			
Électrotechnologies	0,1	0,1	0,0
<u>Réseaux autonomes:</u>			
Conversion de système de chauffage	2,6	2,8	3,5
Total des programmes commerciaux	7,8	5,0	4,2

5

3 PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE

1 Le tableau 2 détaille les composantes du PGEÉ par catégorie de
 2 consommateurs pour les années 2005 à 2007.

3 **TABLEAU 2**
 4 **PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE**

Description	PLAN GLOBAL EN EFFICACITÉ ÉNERGÉTIQUE (en millions de dollars)		
	Au 31 décembre		
	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Tarif D - Domestique:			
Tronc commun	18,7	34,0	46,8
Programme Diagnostic résidentiel	13,4	22,2	39,0
Programme Mieux consommer - résidentiel	21,9	37,3	65,9
Programme Novoclimat	8,2	20,6	42,3
Programme Energuide	4,4	22,2	52,5
Programme Budget Modeste	7,8	10,0	15,0
Rénovation énergétique pour MFR	0,1	1,1	2,9
	74,5	147,4	264,4
Tarif M - Affaires - Moyenne puissance:			
Tronc commun	6,7	12,2	16,8
Programme Initiatives bâtiments - Marchés commercial et institutionnel	13,4	24,7	42,8
Programme Initiatives - Systèmes industriels - Petites et moyennes industries	0,8	1,3	2,2
Programme Initiatives énergétiques - Petites et moyennes industries	12,0	16,5	24,4
	32,9	54,7	86,2
Tarif G - Affaires - Petite puissance:			
Tronc commun	1,3	2,4	3,3
Programme Mieux consommer - affaires - Marchés commercial et institutionnel	1,7	16,7	39,0
Programme Initiatives - Systèmes industriels - Petites et moyennes industries	0,1	0,1	0,2
	3,1	19,2	42,5
Tarif L:			
Tronc commun	2,2	6,4	9,4
Programme PIBGE - Marchés commercial et institutionnel	2,7	6,3	8,9
Programme PADIGE - Grandes industries	1,6	4,1	5,8
Programme PIIGE - Grandes industries	9,0	24,5	35,7
	15,5	41,3	59,8
Programme Éclairage public - Marchés commercial et institutionnel	4,2	7,8	13,5
Programme Bâtiments HQ - Marchés commercial et institutionnel	0,6	2,6	5,6
Plan global d'efficacité énergétique	130,8	273,0	472,0

5

4 COMPTE DE FRAIS REPORTÉS DE TRANSPORT

1 Le Distributeur a versé à son compte de frais reportés, un montant de 340 M\$,
 2 représentant l'écart annuel entre le coût de transport de 2 313 M\$ considéré
 3 dans les tarifs du Distributeur en 2005 et en 2006, et le montant de 2 483 M\$
 4 autorisé dans la décision D-2006-66 pour ces années. Les intérêts ont été
 5 calculés mensuellement à compter du 1^{er} mai 2006 (voir annexe), au taux moyen
 6 du coût en capital. La pièce HQD-04, Document 3 porte spécifiquement sur la
 7 disposition du compte de frais reportés de transport.

TABLEAU 3
COMPTE DE FRAIS REPORTÉS DE TRANSPORT (M\$)

	Au 31 décembre		
	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Solde au début		0,0	355,4
Frais reportés de transport		340,0	0,0
Intérêts ⁽¹⁾		15,4	29,5
Solde à la fin		355,4	384,9

8 (1) : Le taux moyen du coût en capital utilisé est de 7,75 % en 2006 et de 7,99% en 2007.

5 COMPTE DE FRAIS REPORTÉS RELATIF AU TARIF BT

5.1 Contexte

9 Dans un premier temps, la section 5.2 présente l'évolution globale du compte,
 10 alors que les éléments suivants, qui composent le compte, sont présentés
 11 distinctement dans les sections 5.2.1 à 5.2.3 :

- 12 • le déficit occasionné par un coût d'approvisionnement supérieur au prix
 13 de vente associé au tarif BT;

- 1 • les dépenses au titre de l'incitatif financier;
- 2 • les coûts des services conseils.

3 Ces composantes sont comptabilisées dans le compte de frais reportés selon
 4 les paramètres approuvés par la Régie de l'énergie.

5.2 Évolution du compte de frais reportés

5 Les sommes relatives aux différentes composantes du compte de frais reportés
 6 ont été cumulées dans ce compte jusqu'au 31 mars 2006. Le solde cumulatif de
 7 ce compte a alors été versé à la base de tarification aux fins de son
 8 amortissement linéaire sur une période de 60 mois commençant le 1^{er} avril 2006.

9 Le tableau 4 présente l'évolution globale de ce compte pour les années 2005 à
 10 2007.

11 **TABLEAU 4**
 12 **ÉVOLUTION DU COMPTE DE FRAIS REPORTÉS DU TARIF BT (M\$)**

	2004	2005		2006		2007	
	Solde au 31 décembre	Évolution	Solde au 31 décembre	Évolution	Solde au 31 décembre	Évolution	Solde au 31 décembre
Déficit Impact D-2005-132	50,3	49,5	99,8	71,1	170,9	0,0	170,9
Déficit ajusté		3,0	3,0		3,0	0,0	3,0
Incitatif financier	20,9	2,1	23,0	0,0	23,0	0,0	23,0
Services conseils	0,5	0,5	1,0	0,2	1,2	0,0	1,2
	71,7	55,1	126,8	71,3	198,1	0,0	198,1
Intérêts ⁽¹⁾	2,4	9,3	11,7	3,3	15,0	0,0	15,0
	74,1	64,4	138,5	74,6	213,1	0,0	213,1
Amortissement			0,0	(32,0)	(32,0)	(42,6)	(74,6)
COMPTE DE FRAIS REPORTÉS - TARIF BT	74,1	64,4	138,5	42,6	181,1	(42,6)	138,5

5.2.1 Déficit reconnu d'approvisionnement

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

5 **TABLEAU 5**
 6 **DÉFICIT – COÛTS D'APPROVISIONNEMENT (M\$)**
 7

	Année historique 2005			Année de base 2006
	Janvier à mars	Avril à déc	Total	Janvier à mars
Revenus des ventes				
Ventes en GWh	531,5	603,1	1 135	457,2
Prix unitaire en ¢/kWh	3,47	3,51		3,51
Total	18,4	21,2	39,6	16,0
Coût d'approvisionnement				
Ventes en GWh	531,5	603,1	1 135	457,2
Taux de perte (%)	7,86	7,86		9,06
Ventes majorées (GWh)	573	651	1 224	498,6
Coût unitaire reconnu en ¢/kWh	8,60	6,12		17,47
Total	49,3	39,8	89,1	87,1
DÉFICIT	30,9	18,6	49,5	71,1
Ajustement D-2005-132 ¹			3,0	
DÉFICIT AJUSTÉ			52,5	71,1

(1) : Reconnaissance du coût unitaire de décembre 2004 à 7,3¢/kWh (7,3¢/kWh - 6¢/kWh x 227 GWh).

8

5.2.2 Incitatif financier

9 Un incitatif financier était versé aux clients du tarif BT selon certaines modalités
 10 afin qu'ils se retirent définitivement de ce tarif et transfèrent leur charge vers une
 11 autre source d'énergie ou un tarif général approprié. Le tableau 6 présente les

- 1 sommes versées en 2005 à ce titre. Aucune somme ne fut versée en 2006 et en
- 2 2007.

1
2

TABLEAU 6
COÛTS DE L'INCITATIF FINANCIER (M\$)

	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Rachats (en GWh) ¹	84	-	-
Coûts de l'incitatif (en M\$) (2,4 ¢/kWh en 2005)	2,1	-	-

3 1 : De façon sommaire, l'incitatif est versé pour les kWh non consommés (rachetés) dont la mesure est basée sur la
4 consommation historique du client pour une période équivalente. La description complète de la méthode de calcul apparaît à la
5 section 5.2 de la pièce HQD-1, document 1 de la demande R-3531-2004 du Distributeur.

5.2.3 Services conseils

6 Les services conseils s'inscrivaient dans le cadre d'un programme de soutien
7 technique adapté aux besoins de la clientèle. Ils étaient offerts jusqu'à
8 l'abrogation du tarif BT en avril 2006. Le tableau présente les coûts qui se sont
9 ajoutés au compte en 2005 et en 2006.

10
11

TABLEAU 7
COÛTS DE GESTION DU PROGRAMME DE SOUTIEN TECHNIQUE (M\$)

	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Préparation, traitement des offres / Développement et formation / Matériel d'information, etc	0,3	0,1	
Réalisation des études techniques	0,2	0,1	
Coûts totaux Services conseils	0,5	0,2	

6 COMPTE DE PASS-ON POUR L'ACHAT D'ÉLECTRICITÉ POSTPATRIMONIALE

6.1 Compte de pass-on pour l'achat d'électricité postpatrimoniale 2005

1 Le montant versé au compte de *pass-on* pour l'année 2005 a été établi en
2 fonction des données réelles couvrant la période du 1^{er} janvier 2005 au
3 31 décembre 2005. Le calcul détaillé a déjà été présenté dans le rapport annuel
4 2005 du Distributeur, à la pièce HQD-7, Document 1.

5 Bien que le mode de disposition de ce compte fasse l'objet d'une demande
6 spécifique énoncée dans la pièce HQD-4, Document 2, pour l'année 2005, le
7 Distributeur se conforme au mode autorisé par la Régie dans sa décision
8 D-2006-34, soit celui d'intégrer les écarts constatés pour une année témoin au
9 dossier tarifaire de la deuxième année subséquente. Ces écarts sont
10 préalablement versés dans un compte de frais reportés hors base jusqu'au
11 moment de leur disposition. Le solde du compte au 31 décembre 2005 est
12 imputé intégralement au coût de service du Distributeur en 2007, sans
13 étalement.

TABLEAU 8
FRAIS REPORTÉS PASS-ON - ACHATS D'ÉLECTRICITÉ POSTPATRIMONIALE 2005 (M\$)

	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Solde au début	0,0	33,3	
Frais reportés - PASS-ON Achat d'électricité postpatrimoniale 2005	31,4	0,0	
Intérêts ⁽¹⁾	1,9	2,7	
Solde à la fin	33,3	36,0	

14 (1): Le taux moyen du coût en capital utilisé est de 8,40% en 2005 et 7,75 % en 2006.

6.2 Compte de pass-on projeté pour l'achat d'électricité postpatrimoniale 2006

1 Le montant versé au compte de *pass on* pour l'année 2006 a été estimé en
2 fonction des données réelles pour les quatre premiers mois de l'année et les
3 données projetées pour les huit derniers mois.

4 Tel qu'énoncé dans la pièce HQD-4, Document 2, l'écart projeté en 2006 est
5 intégré au dossier tarifaire dès 2007. Cet écart est préalablement versé dans un
6 compte de frais reportés (hors base de tarification) jusqu'au moment de sa
7 disposition. Le solde estimé du compte au 31 décembre 2006 est imputé
8 intégralement au coût de service du Distributeur en 2007, sans étalement.

TABLEAU 9
FRAIS REPORTÉS PASS-ON PROJETÉ - ACHATS D'ÉLECTRICITÉ POSTPATRIMONIALE 2006 (M\$)

	Année historique 2005	Année de base 2006	Année témoin 2007
Solde au début	0,0	0,0	
Frais reportés - PASS-ON PROJETÉ Achat d'électricité postpatrimonial 2006		(182,0)	
Intérêts		0,0	
Solde à la fin	0,0	(182,0)	

9

ANNEXE

CALCUL DES INTÉRÊTS

COMPTE DE FRAIS REPORTÉS DE TRANSPORT

**INTÉRÊTS - FRAIS REPORTÉS DE TRANSPORT
POUR LA PÉRIODE DE JANVIER 2006 À DÉCEMBRE 2007 (M\$)**

	Solde d'ouverture	Frais reportés	Intérêts (1)	Solde de la fin
<u>ANNÉE 2006</u>				
Janvier	0,00	0,00	0,00	0,00
Février	0,00	0,00	0,00	0,00
Mars	0,00	0,00	0,00	0,00
Avril	0,00	226,67	0,00	226,67
Mai	226,67	14,17	1,59	242,43
Juin	242,43	14,17	1,63	258,23
Juillet	258,23	14,17	1,79	274,19
Août	274,19	14,17	1,90	290,26
Septembre	290,26	14,17	1,94	306,37
Octobre	306,37	14,17	2,11	322,65
Novembre	322,65	14,17	2,15	338,97
Décembre	338,97	14,17	2,32	<u>355,46</u>
TOTAL 2006		340,03	15,43	
<u>ANNÉE 2007</u>				
Janvier	355,46	0,00	2,41	357,87
Février	357,87	0,00	2,19	360,06
Mars	360,06	0,00	2,44	362,50
Avril	362,50	0,00	2,38	364,88
Mai	364,88	0,00	2,48	367,36
Juin	367,36	0,00	2,41	369,77
Juillet	369,77	0,00	2,51	372,28
Août	372,28	0,00	2,53	374,81
Septembre	374,81	0,00	2,46	377,27
Octobre	377,27	0,00	2,56	379,83
Novembre	379,83	0,00	2,49	382,32
Décembre	382,32	0,00	2,59	<u>384,91</u>
TOTAL 2007		0,00	29,45	
TOTAL		340,03	44,88	

(1) : Le taux moyen du coût en capital utilisé est de 7,75 % en 2006 et de 7,99% en 2007.