

Base de tarification mensuelle
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Immobilisations															
2	Valeur historique	3 118 284	3 135 574	3 146 077	3 152 453	3 157 842	3 162 043	3 153 010	3 162 036	3 169 679	3 180 964	3 192 058	3 201 924	3 207 511	41 139 456	3 164 574
3	Amortissement cumulé	<u>(1 554 689)</u>	<u>(1 561 324)</u>	<u>(1 567 975)</u>	<u>(1 572 959)</u>	<u>(1 579 855)</u>	<u>(1 586 724)</u>	<u>(1 593 531)</u>	<u>(1 600 299)</u>	<u>(1 607 083)</u>	<u>(1 613 035)</u>	<u>(1 619 821)</u>	<u>(1 626 597)</u>	<u>(1 624 488)</u>	<u>(20 708 381)</u>	<u>(1 592 952)</u>
4	Valeur nette	1 563 594	1 574 250	1 578 101	1 579 495	1 577 987	1 575 319	1 559 480	1 561 737	1 562 596	1 567 929	1 572 237	1 575 327	1 583 023	20 431 075	1 571 621
5	Contributions															
6	Valeur historique	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(5 612 959)	(431 766)
7	Amortissement cumulé	<u>375 769</u>	<u>376 037</u>	<u>376 305</u>	<u>376 573</u>	<u>376 842</u>	<u>377 110</u>	<u>377 378</u>	<u>377 646</u>	<u>377 914</u>	<u>378 182</u>	<u>378 450</u>	<u>378 718</u>	<u>378 987</u>	<u>4 905 912</u>	<u>377 378</u>
8	Valeur nette	(55 997)	(55 729)	(55 461)	(55 193)	(54 924)	(54 656)	(54 388)	(54 120)	(53 852)	(53 584)	(53 316)	(53 048)	(52 779)	(707 047)	(54 388)
9	Total des immobilisations	1 507 598	1 518 521	1 522 641	1 524 302	1 523 063	1 520 662	1 505 091	1 507 617	1 508 743	1 514 345	1 518 921	1 522 279	1 530 244	19 724 028	1 517 233
10	Fonds de roulement															
11	Encaisse	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	16 449	213 835	16 449
12	Matériaux et inventaires de gaz (Gaz Métro - 10, doc. 7)	<u>116 260</u>	<u>107 208</u>	<u>86 117</u>	<u>69 255</u>	<u>51 803</u>	<u>42 389</u>	<u>32 730</u>	<u>38 147</u>	<u>50 451</u>	<u>70 186</u>	<u>92 627</u>	<u>106 207</u>	<u>117 173</u>	<u>980 553</u>	<u>75 427</u>
13	Total du fonds de roulement	132 709	123 657	102 566	85 703	68 252	58 838	49 179	54 595	66 900	86 635	109 076	122 656	133 622	1 194 388	91 876
14	Coûts non amortis															
15	Frais reliés à la dette	4 917	4 847	4 778	4 708	4 638	4 568	5 549	5 494	5 440	5 386	5 332	5 278	5 232	66 166	5 090
16	Frais reliés à l'expansion	75	67	60	52	45	37	29	22	14	7	7	7	7	428	33
17	Programmes commerciaux	107 016	106 953	108 009	109 185	109 553	109 948	110 306	110 801	110 642	110 195	110 744	110 005	109 785	1 423 142	109 472
18	Développement des systèmes informatiques	40 966	41 126	41 284	41 440	41 390	41 312	41 217	41 101	40 947	40 771	40 258	39 723	39 152	530 687	40 822
19	Frais reliés au coût du gaz	73 349	95 515	84 183	67 041	44 461	25 835	9 825	16 140	24 713	34 029	43 605	52 907	60 386	631 989	48 615
20	Cotisations d'impôts	182	186	189	193	196	199	203	206	210	213	217	220	223	2 637	203
21	Indemnités de départ	1 566	1 489	1 413	1 337	1 260	1 184	1 108	1 031	955	878	802	726	649	14 398	1 108
22	Frais des intervenants	1 935	1 774	1 612	1 451	1 290	1 129	967	806	645	484	322	161	(0)	12 576	967
23	Brevets	43	42	42	41	41	40	40	39	39	38	38	37	37	517	40
24	Redevances à la Régie	1 390	1 274	1 158	1 042	926	811	695	579	463	347	232	116	(0)	9 032	695
25	PGEÉ - Dépenses et subventions 2011	(174)	(159)	(145)	(130)	(116)	(101)	(87)	(72)	(58)	(43)	(29)	(14)	0	(1 131)	(87)
26	Incitatif à l'atteinte du PGEÉ 2011	4 314	3 954	3 595	3 235	2 876	2 516	2 157	1 797	1 438	1 078	719	359	(0)	28 038	2 157
27	Fr. reporté - Provision auto-assurance	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(9)	(1)
28	Trop-perçu 2011	(16 795)	(15 396)	(13 996)	(12 596)	(11 197)	(9 797)	(8 398)	(6 998)	(5 598)	(4 199)	(2 799)	(1 400)	(0)	(109 170)	(8 398)
29	Récupération écart de revenus 2012	(2 793)	(2 560)	(2 328)	(2 095)	(1 862)	(1 629)	(1 397)	(1 164)	(931)	(698)	(466)	(233)	(0)	(18 155)	(1 397)
30	Récupération écart de revenus - fonds vert	(1 205)	(1 105)	(1 005)	(904)	(804)	(703)	(603)	(502)	(402)	(301)	(201)	(100)	0	(7 836)	(603)
31	Fonds vert annuel (Équilibre revenus et dépenses)	(7 399)	(7 289)	(7 180)	(7 071)	(6 962)	(6 852)	(6 743)	(6 634)	(6 524)	(6 415)	(6 306)	(6 197)	(6 087)	(87 659)	(6 743)
32	Quote-part à l'AAÉ	372	325	279	233	186	140	94	47	1	(45)	(91)	(138)	(184)	1 219	94
33	Gain / Perte sur disposition d'actifs 2011	92	84	77	69	61	54	46	38	31	23	15	8	0	598	46
34	Fonds d'efficacité énergétique	(5 901)	(5 409)	(4 917)	(4 426)	(3 934)	(3 442)	(2 950)	(2 459)	(1 967)	(1 475)	(983)	(492)	0	(38 355)	(2 950)
35	Vacances à payer	8 696	8 551	8 406	8 261	8 116	7 971	7 826	7 681	7 536	7 391	7 246	7 101	6 956	101 737	7 826
36	Récupération nivellement gaz perdu	753	691	628	565	502	439	377	314	251	188	126	63	(0)	4 897	377
37	Récup. des cptes de stabilisation tarifaire - Température	41 100	39 883	38 667	37 451	36 235	35 019	33 803	32 586	31 370	30 154	28 938	27 722	26 506	439 434	33 803
38	Récup. des cptes de stabilisation tarifaire - Intérêts	<u>(1 145)</u>	<u>(1 141)</u>	<u>(1 136)</u>	<u>(1 132)</u>	<u>(1 128)</u>	<u>(1 123)</u>	<u>(1 119)</u>	<u>(1 114)</u>	<u>(1 110)</u>	<u>(1 105)</u>	<u>(1 101)</u>	<u>(1 096)</u>	<u>(1 092)</u>	<u>(14 543)</u>	<u>(1 119)</u>
39	Total des coûts non amortis	251 350	273 701	263 670	247 948	225 774	207 552	192 943	199 742	208 104	216 900	226 623	234 762	241 570	2 990 640	230 049
40	Sous-total	1 891 657	1 915 879	1 888 877	1 857 954	1 817 088	1 787 052	1 747 213	1 761 954	1 783 748	1 817 880	1 854 621	1 879 698	1 905 436	23 909 057	1 839 158
41	Provision - Auto - assurance	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(25 817)</u>	<u>(1 986)</u>
42	TOTAL DE LA BASE DE TARIFICATION	1 889 671	1 913 893	1 886 891	1 855 968	1 815 102	1 785 066	1 745 227	1 759 968	1 781 762	1 815 894	1 852 635	1 877 712	1 903 450	23 883 240	1 837 172
43																Taux moyen du coût en capital sur la base de tarification (Gaz Métro-11 doc. 2 p. 1) 7,51%
44																Revenus nets d'exploitation 137 972

Base de tarification mensuelle
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Fourniture	71 985	65 443	51 043	38 834	24 307	15 733	8 317	12 094	20 915	34 750	50 187	60 049	66 827	520 485	40 037 (1)
2	Compression	2 048	1 812	1 426	1 182	830	639	460	564	783	1 140	1 541	1 769	1 860	16 054	1 235 (2)
3	Transport	34 601	32 285	25 501	20 079	13 536	10 104	6 564	8 667	13 985	22 099	31 392	37 420	42 371	298 604	22 970 (3)
4	Équilibrage - Pointe	22 276	23 868	23 013	21 280	19 107	17 327	15 634	16 781	17 931	19 090	20 248	21 398	22 544	260 498	20 038 (4)
5	Équilibrage - Espace	71 117	91 770	81 789	67 280	50 725	36 577	23 648	28 161	33 445	38 944	44 587	50 113	55 505	673 662	51 820 (5)
6	Distribution	<u>1 687 643</u>	<u>1 698 715</u>	<u>1 704 117</u>	<u>1 707 315</u>	<u>1 706 596</u>	<u>1 704 688</u>	<u>1 690 604</u>	<u>1 693 700</u>	<u>1 694 703</u>	<u>1 699 871</u>	<u>1 704 681</u>	<u>1 706 962</u>	<u>1 714 343</u>	<u>22 113 936</u>	<u>1 701 072</u> (6)
7	Total	<u>1 889 671</u>	<u>1 913 893</u>	<u>1 886 891</u>	<u>1 855 968</u>	<u>1 815 102</u>	<u>1 785 066</u>	<u>1 745 227</u>	<u>1 759 968</u>	<u>1 781 762</u>	<u>1 815 894</u>	<u>1 852 635</u>	<u>1 877 712</u>	<u>1 903 450</u>	<u>23 883 240</u>	<u>1 837 172</u>

(1) Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 3, l. 14

(2) Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 4, l. 14

(3) Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 5, l. 15

(4) Gaz Métro -10, doc. 2, p. 6, l. 12

(5) Gaz Métro -10, doc. 2, p. 7, l. 13

(6) Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 8, l. 45

Base de tarification mensuelle
Fourniture
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Fonds de roulement															
2	Encaisse	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	1 333	17 329	1 333
3	Matériaux et approvisionnements															
4	Gaz naturel en inventaire (line pack)	576	563	536	499	476	471	476	555	568	575	573	569	571	7 007	539
5	Gaz naturel liquide en inventaire	3 802	4 554	5 093	5 041	4 667	4 512	4 460	5 071	5 049	4 967	4 804	4 613	4 469	61 100	4 700
6	Entrep. souterrain de gaz naturel	46 225	38 174	23 687	16 184	10 931	8 062	3 893	6 801	12 041	22 115	33 669	40 427	45 859	308 067	23 697
7	Entreposage St-Flavien	10 091	11 166	11 529	8 453	4 426	1 764	347	404	2 660	4 705	6 856	8 492	10 002	80 894	6 223
8	Entrep. souterrain Pte-du-Lac- Intragaz	<u>2 003</u>	<u>2 083</u>	<u>1 972</u>	<u>1 682</u>	<u>995</u>	<u>1 320</u>	<u>1 657</u>	<u>1 931</u>	<u>1 975</u>	<u>1 999</u>	<u>1 994</u>	<u>1 979</u>	<u>1 985</u>	<u>23 576</u>	<u>1 814</u>
9		62 696	56 541	42 816	31 859	21 495	16 128	10 834	14 762	22 293	34 361	47 895	56 080	62 885	480 645	36 973
10	Total du fonds de roulement	64 029	57 874	44 149	33 192	22 828	17 461	12 167	16 095	23 626	35 694	49 228	57 413	64 218	497 974	38 306
11	Coûts non amortis															
12	Frais reliés au coût du gaz	<u>7 956</u>	<u>7 570</u>	<u>6 894</u>	<u>5 642</u>	<u>1 480</u>	<u>(1 729)</u>	<u>(3 850)</u>	<u>(4 001)</u>	<u>(2 711)</u>	<u>(943)</u>	<u>958</u>	<u>2 636</u>	<u>2 608</u>	<u>22 512</u>	<u>1 732</u>
13	Total des coûts non amortis	7 956	7 570	6 894	5 642	1 480	(1 729)	(3 850)	(4 001)	(2 711)	(943)	958	2 636	2 608	22 512	1 732
14	Total Base de tarification - Fourniture	<u>71 985</u>	<u>65 443</u>	<u>51 043</u>	<u>38 834</u>	<u>24 307</u>	<u>15 733</u>	<u>8 317</u>	<u>12 094</u>	<u>20 915</u>	<u>34 750</u>	<u>50 187</u>	<u>60 049</u>	<u>66 827</u>	<u>520 485</u>	<u>40 037</u>

Base de tarification mensuelle
Compression
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	<u>1 oct.'12</u> (1)	<u>Octobre</u> (2)	<u>Novembre</u> (3)	<u>Décembre</u> (4)	<u>Janvier</u> (5)	<u>Février</u> (6)	<u>Mars</u> (7)	<u>Avril</u> (8)	<u>Mai</u> (9)	<u>Juin</u> (10)	<u>Juillet</u> (11)	<u>Août</u> (12)	<u>Septembre'13</u> (13)	<u>Total</u> (14)	<u>Moyenne mensuelle</u> (15)
1	Fonds de roulement															
2	Encaisse	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	320	25
3	Matériaux et approvisionnements															
4	Gaz naturel en inventaire (line pack)	16	15	14	15	14	14	14	16	17	17	17	17	16	203	16
5	Gaz naturel liquide en inventaire	106	122	138	150	139	134	132	151	150	148	143	136	124	1 771	136
6	Entrep. souterrain de gaz naturel	1 283	1 026	641	481	325	239	116	202	358	657	1 000	1 191	1 272	8 790	676
7	Entreposage St-Flavien	280	300	312	251	131	52	10	12	79	140	204	250	277	2 299	177
8	Entrep. souterrain Pte-du-Lac-Intragaz	<u>56</u>	<u>56</u>	<u>53</u>	<u>50</u>	<u>30</u>	<u>39</u>	<u>49</u>	<u>57</u>	<u>59</u>	<u>59</u>	<u>59</u>	<u>58</u>	<u>55</u>	<u>681</u>	<u>52</u>
9		1 741	1 520	1 158	946	638	479	322	438	662	1 021	1 422	1 652	1 745	13 744	1 057
10	Total du fonds de roulement	1 765	1 544	1 183	971	663	504	346	463	687	1 045	1 447	1 676	1 769	14 064	1 082
11	Coûts non amortis															
12	Frais reliés au coût du gaz	<u>283</u>	<u>268</u>	<u>244</u>	<u>211</u>	<u>167</u>	<u>135</u>	<u>114</u>	<u>101</u>	<u>97</u>	<u>95</u>	<u>94</u>	<u>92</u>	<u>91</u>	<u>1 990</u>	<u>153</u>
13	Total des coûts non amortis	283	268	244	211	167	135	114	101	97	95	94	92	91	1 990	153
14	Total Base de tarification - Compression	<u>2 048</u>	<u>1 812</u>	<u>1 426</u>	<u>1 182</u>	<u>830</u>	<u>639</u>	<u>460</u>	<u>564</u>	<u>783</u>	<u>1 140</u>	<u>1 541</u>	<u>1 769</u>	<u>1 860</u>	<u>16 054</u>	<u>1 235</u>

Base de tarification mensuelle
Transport
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Fonds de roulement															
2	Encaisse	902	902	902	902	902	902	902	902	902	902	902	902	902	11 725	902
3	Matériaux et approvisionnements															
4	Gaz naturel en inventaire (line pack)	355	356	358	361	368	381	398	392	378	367	362	357	355	4 789	368
5	Gaz naturel liquide en inventaire	2 346	2 879	3 402	3 645	3 614	3 647	3 725	3 584	3 359	3 171	3 030	2 897	2 784	42 083	3 237
6	Entrep. souterrain de gaz naturel	28 523	24 134	15 821	11 702	8 466	6 518	3 252	4 807	8 010	14 119	21 240	25 391	28 563	200 547	15 427
7	Entreposage St-Flavien	6 226	7 059	7 700	6 112	3 428	1 426	290	286	1 769	3 004	4 325	5 333	6 230	53 189	4 091
8	Entrep. souterrain Pte-du-Lac-Intragaz	<u>1 236</u>	<u>1 317</u>	<u>1 317</u>	<u>1 217</u>	<u>771</u>	<u>1 067</u>	<u>1 384</u>	<u>1 365</u>	<u>1 314</u>	<u>1 276</u>	<u>1 258</u>	<u>1 243</u>	<u>1 237</u>	<u>16 001</u>	<u>1 231</u>
9		38 686	35 746	28 598	23 037	16 647	13 038	9 049	10 434	14 830	21 937	30 215	35 222	39 168	316 609	24 355
10	Total du fonds de roulement	39 588	36 648	29 500	23 939	17 549	13 940	9 951	11 336	15 732	22 839	31 116	36 124	40 070	328 334	25 256
11	Coûts non amortis															
12	Frais reliés au coût du gaz	9 696	9 096	8 237	7 152	5 775	4 728	3 954	3 449	3 147	2 930	2 723	2 520	2 301	65 707	5 054
13	Récupération écart de revenus 2012	<u>(14 683)</u>	<u>(13 459)</u>	<u>(12 235)</u>	<u>(11 012)</u>	<u>(9 788)</u>	<u>(8 565)</u>	<u>(7 341)</u>	<u>(6 118)</u>	<u>(4 894)</u>	<u>(3 671)</u>	<u>(2 447)</u>	<u>(1 224)</u>	<u>(0)</u>	<u>(95 437)</u>	<u>(7 341)</u>
14	Total des coûts non amortis	<u>(4 987)</u>	<u>(4 363)</u>	<u>(3 999)</u>	<u>(3 860)</u>	<u>(4 013)</u>	<u>(3 837)</u>	<u>(3 388)</u>	<u>(2 668)</u>	<u>(1 747)</u>	<u>(740)</u>	<u>276</u>	<u>1 296</u>	<u>2 301</u>	<u>(29 729)</u>	<u>(2 287)</u>
15	Total Base de tarification - Transport	<u>34 601</u>	<u>32 285</u>	<u>25 501</u>	<u>20 079</u>	<u>13 536</u>	<u>10 104</u>	<u>6 564</u>	<u>8 667</u>	<u>13 985</u>	<u>22 099</u>	<u>31 392</u>	<u>37 420</u>	<u>42 371</u>	<u>298 604</u>	<u>22 970</u>

**Base de tarification mensuelle
Équilibrage - pointe
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)**

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Immobilisations															
2	Valeur historique	41 357	41 538	41 701	41 730	41 728	41 727	41 726	41 724	41 723	41 721	41 720	41 718	41 717	541 830	41 679
3	Amortissement cumulé	(24 118)	(24 286)	(24 453)	(24 622)	(24 759)	(24 868)	(24 976)	(25 085)	(25 193)	(25 302)	(25 410)	(25 519)	(25 627)	(324 215)	(24 940)
4	Valeur nette	17 239	17 252	17 248	17 108	16 969	16 859	16 750	16 640	16 530	16 420	16 310	16 200	16 090	217 615	16 740
5	Fonds de roulement															
6	Encaisse	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(36)	(472)	(36)
7	Matériaux et approvisionnements															
8	Entrep. souterrain de gaz naturel	98	82	54	39	28	21	10	15	25	45	68	85	99	668	51
9	Gaz naturel liquide en inventaire	1 303	1 595	1 876	1 994	1 937	1 891	1 847	1 803	1 755	1 706	1 654	1 600	1 545	22 506	1 731
10		1 401	1 678	1 930	2 033	1 964	1 912	1 857	1 817	1 780	1 751	1 722	1 686	1 644	23 175	1 783
11	Total du fonds de roulement	1 364	1 642	1 893	1 997	1 928	1 875	1 821	1 781	1 744	1 715	1 686	1 649	1 608	22 703	1 746
12	Coûts non amortis															
13	Frais reliés au coût du gaz	3 673	4 974	3 872	2 175	209	(1 407)	(2 936)	(1 639)	(342)	955	2 252	3 549	4 846	20 181	1 552
14	Total des coûts non amortis	3 673	4 974	3 872	2 175	209	(1 407)	(2 936)	(1 639)	(342)	955	2 252	3 549	4 846	20 181	1 552
15	Total Base de tarification - Équilibrage (Ep)	22 276	23 868	23 013	21 280	19 107	17 327	15 634	16 781	17 931	19 090	20 248	21 398	22 544	260 498	20 038

**Base de tarification mensuelle
Équilibrage- Espace
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)**

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Immobilisations															
2	Valeur historique	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	40 443	3 111
3	Amortissement cumulé	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
4	Valeur nette	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	3 111	40 443	3 111
5	Fonds de roulement															
6	Encaisse	712	712	712	712	712	712	712	712	712	712	712	712	712	9 253	712
7	Matériaux et approvisionnements															
8	Entrep. souterrain de gaz naturel	562	474	309	227	160	119	56	84	145	260	393	491	568	3 848	296
9	Entreposage St-Flavien	<u>587</u>	<u>663</u>	<u>718</u>	<u>565</u>	<u>311</u>	<u>125</u>	<u>24</u>	<u>24</u>	<u>154</u>	<u>269</u>	<u>392</u>	<u>490</u>	<u>575</u>	<u>4 897</u>	<u>377</u>
10		1 149	1 137	1 027	792	471	244	80	108	298	529	785	981	1 143	8 745	673
11	Total du fonds de roulement	1 861	1 849	1 739	1 504	1 183	956	792	820	1 010	1 240	1 497	1 692	1 855	17 998	1 384
12	Coûts non amortis															
13	Frais reliés au coût du gaz	51 742	73 608	64 936	51 862	36 830	24 108	12 544	18 229	24 522	30 992	37 578	44 109	50 540	521 599	40 123
14	Récupération écart de revenus 2012	<u>14 403</u>	<u>13 203</u>	<u>12 003</u>	<u>10 803</u>	<u>9 602</u>	<u>8 402</u>	<u>7 202</u>	<u>6 001</u>	<u>4 801</u>	<u>3 601</u>	<u>2 401</u>	<u>1 200</u>	<u>0</u>	<u>93 622</u>	<u>7 202</u>
15	Total des coûts non amortis	66 145	86 811	76 939	62 665	46 432	32 510	19 745	24 230	29 323	34 593	39 979	45 310	50 540	615 221	47 325
16	Total Base de tarification - Équilibrage (E-e)	<u>71 117</u>	<u>91 770</u>	<u>81 789</u>	<u>67 280</u>	<u>50 725</u>	<u>36 577</u>	<u>23 648</u>	<u>28 161</u>	<u>33 445</u>	<u>38 944</u>	<u>44 587</u>	<u>50 113</u>	<u>55 505</u>	<u>673 662</u>	<u>51 820</u>

Base de tarification mensuelle
Distribution
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	1 oct.'12 (1)	Octobre (2)	Novembre (3)	Décembre (4)	Janvier (5)	Février (6)	Mars (7)	Avril (8)	Mai (9)	Juin (10)	Juillet (11)	Août (12)	Septembre'13 (13)	Total (14)	Moyenne mensuelle (15)
1	Immobilisations															
2	Valeur historique	3 073 816	3 090 926	3 101 265	3 107 613	3 113 003	3 117 205	3 108 174	3 117 201	3 124 845	3 136 132	3 147 228	3 157 095	3 162 683	40 557 184	3 119 783
3	Amortissement cumulé	<u>(1 530 571)</u>	<u>(1 537 039)</u>	<u>(1 543 522)</u>	<u>(1 548 337)</u>	<u>(1 555 096)</u>	<u>(1 561 857)</u>	<u>(1 568 555)</u>	<u>(1 575 214)</u>	<u>(1 581 890)</u>	<u>(1 587 734)</u>	<u>(1 594 411)</u>	<u>(1 601 079)</u>	<u>(1 598 861)</u>	<u>(20 384 166)</u>	<u>(1 568 013)</u>
4	Valeur nette	1 543 244	1 553 887	1 557 742	1 559 276	1 557 907	1 555 348	1 539 619	1 541 987	1 542 955	1 548 398	1 552 817	1 556 016	1 563 822	20 173 018	1 551 771
5	Contributions															
6	Valeur historique	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(431 766)	(5 612 959)	(431 766)
7	Amortissement cumulé	<u>375 769</u>	<u>376 037</u>	<u>376 305</u>	<u>376 573</u>	<u>376 842</u>	<u>377 110</u>	<u>377 378</u>	<u>377 646</u>	<u>377 914</u>	<u>378 182</u>	<u>378 450</u>	<u>378 718</u>	<u>378 987</u>	<u>4 905 912</u>	<u>377 378</u>
8	Valeur nette	(55 997)	(55 729)	(55 461)	(55 193)	(54 924)	(54 656)	(54 388)	(54 120)	(53 852)	(53 584)	(53 316)	(53 048)	(52 779)	(707 047)	(54 388)
9	Total des immobilisations	1 487 248	1 498 158	1 502 282	1 504 083	1 502 982	1 500 692	1 485 231	1 487 867	1 489 103	1 494 814	1 499 501	1 502 968	1 511 043	19 465 971	1 497 382
10	Fonds de roulement															
11	Encaisse	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	13 514	175 679	13 514
12	Matériaux et inventaires de gaz	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>10 587</u>	<u>137 637</u>	<u>10 587</u>
13	Total du fonds de roulement	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	24 101	313 316	24 101
14	Coûts non amortis															
15	Frais reliés à la dette	4 917	4 847	4 778	4 708	4 638	4 568	5 549	5 494	5 440	5 386	5 332	5 278	5 232	66 166	5 090
16	Frais reliés à l'expansion	75	67	60	52	45	37	29	22	14	7	7	7	7	428	33
17	Programmes commerciaux	107 016	106 953	108 009	109 185	109 553	109 948	110 306	110 801	110 642	110 195	110 744	110 005	109 785	1 423 142	109 472
18	Développement des systèmes informatiques	40 966	41 126	41 284	41 440	41 390	41 312	41 217	41 101	40 947	40 771	40 258	39 723	39 152	530 687	40 822
19	Cotisations d'impôts	182	186	189	193	196	199	203	206	210	213	217	220	223	2 637	203
20	Indemnités de départ	1 566	1 489	1 413	1 337	1 260	1 184	1 108	1 031	955	878	802	726	649	14 398	1 108
21	Frais des intervenants	1 935	1 774	1 612	1 451	1 290	1 129	967	806	645	484	322	161	(0)	12 576	967
22	Brevets	43	42	42	41	41	40	39	39	39	38	38	37	37	517	40
23	Redevances à la Régie	1 390	1 274	1 158	1 042	926	811	695	579	463	347	232	116	(0)	9 032	695
24	PGÉÉ - Dépenses et subventions 2011	(174)	(159)	(145)	(130)	(116)	(101)	(87)	(72)	(58)	(43)	(29)	(14)	0	(1 131)	(87)
25	Provision pour auto-assurance	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(0)	(0)	(0)	(0)	0	(9)	(1)
26	Trop-perçu 2011	(16 795)	(15 396)	(13 996)	(12 596)	(11 197)	(9 797)	(8 398)	(6 998)	(5 598)	(4 199)	(2 799)	(1 400)	(0)	(109 170)	(8 398)
27	Récupération écart de revenus - fonds vert	(1 205)	(1 105)	(1 005)	(904)	(804)	(703)	(603)	(502)	(402)	(301)	(201)	(100)	0	(7 836)	(603)
28	Equilibre Fonds vert 2008 (revenus et dépenses)	359	344	329	314	299	284	269	254	239	224	210	195	180	3 502	269
29	Equilibre Fonds vert 2009(revenus et dépenses)	2 312	2 248	2 183	2 119	2 055	1 991	1 926	1 862	1 798	1 734	1 670	1 605	1 541	25 044	1 926
30	Equilibre Fonds vert 2010(revenus et dépenses)	(4 955)	(4 852)	(4 749)	(4 646)	(4 542)	(4 439)	(4 336)	(4 233)	(4 129)	(4 026)	(3 923)	(3 820)	(3 716)	(56 366)	(4 336)
31	Equilibre Fonds vert 2011(revenus et dépenses)	(5 114)	(5 029)	(4 944)	(4 859)	(4 773)	(4 688)	(4 603)	(4 518)	(4 433)	(4 347)	(4 262)	(4 177)	(4 092)	(59 839)	(4 603)
32	Incitatif à l'atteinte du PGÉÉ 2011	4 314	3 954	3 595	3 235	2 876	2 516	2 157	1 797	1 438	1 078	719	359	(0)	28 038	2 157
33	Récupération nivellement gaz perdu. Additions 2011	753	691	628	565	502	439	377	314	251	188	126	63	(0)	4 897	377
34	Récupération écart de revenus 2012	(2 514)	(2 304)	(2 095)	(1 885)	(1 676)	(1 466)	(1 257)	(1 047)	(838)	(628)	(419)	(209)	0	(16 340)	(1 257)
35	Redevance AEE	372	325	279	233	186	140	94	47	1	(45)	(91)	(138)	(184)	1 219	94
36	Mauvaises créances 2011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Gain / Perte sur disposition d'actifs 2011	92	84	77	69	61	54	46	38	31	23	15	8	0	598	46
38	Fonds d'efficacité énergétique	(5 901)	(5 409)	(4 917)	(4 426)	(3 934)	(3 442)	(2 950)	(2 459)	(1 967)	(1 475)	(983)	(492)	0	(38 355)	(2 950)
39	Vacances à payer	8 696	8 551	8 406	8 261	8 116	7 971	7 826	7 681	7 536	7 391	7 246	7 101	6 956	101 737	7 826
40	Récup. des cptes de stabilisation tarifaire - Température	41 100	39 883	38 667	37 451	36 235	35 019	33 803	32 586	31 370	30 154	28 938	27 722	26 506	439 434	33 803
41	Récup. des cptes de stabilisation tarifaire - Intérêts	<u>(1 145)</u>	<u>(1 141)</u>	<u>(1 136)</u>	<u>(1 132)</u>	<u>(1 128)</u>	<u>(1 123)</u>	<u>(1 119)</u>	<u>(1 114)</u>	<u>(1 110)</u>	<u>(1 105)</u>	<u>(1 101)</u>	<u>(1 096)</u>	<u>(1 092)</u>	<u>(14 543)</u>	<u>(1 119)</u>
42	Total des coûts non amortis	178 280	178 441	179 720	181 117	181 499	181 881	183 257	183 718	183 484	182 941	183 065	181 879	181 184	2 360 466	181 574
43	Sous-total	1 689 629	1 700 701	1 706 103	1 709 301	1 708 582	1 706 674	1 692 589	1 695 686	1 696 688	1 701 856	1 706 667	1 708 948	1 716 329	22 139 753	1 703 058
44	Auto assurance	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(1 986)</u>	<u>(25 817)</u>	<u>(1 986)</u>
45	Total Base de tarification - Distribution	<u>1 687 643</u>	<u>1 698 715</u>	<u>1 704 117</u>	<u>1 707 315</u>	<u>1 706 596</u>	<u>1 704 688</u>	<u>1 690 604</u>	<u>1 693 700</u>	<u>1 694 703</u>	<u>1 699 871</u>	<u>1 704 681</u>	<u>1 706 962</u>	<u>1 714 343</u>	<u>22 113 936</u>	<u>1 701 072</u>

**Calcul du fonds de roulement
Étude lead(lag)
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)**

No de ligne	DESCRIPTION DES VARIABLES	Dépenses budgétées (1)	(Nombre de jours) ((Lead)/lag) (2)	Net - LAG (3)	Fonds de roulement (4) (1)*(3)/365
1	REVENUS DE GAZ		37,45		
2	COÛT DE TRANSPORT, D'ÉQUILIBRAGE DE FOURNITURE ET DE COMPRESSION EXCLUANT LES REVENUS D'OPTIMISATION (Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 10, l. 7)	837 372	(35,56)	1,89	4 336
3	DÉPENSES D'EXPLOITATION ET D'ENTRETIEN (Gaz Métro - 12, doc. 12, p. 1)	187 680	(18,11)	19,34	9 945
4	TAXES FONCIÈRES, REDEVANCES À LA RÉGIE (Gaz Métro - 12, doc. 21)	26 070	72,99	110,44	7 888
5	FONDS VERT (Gaz Métro - 12, doc. 1, l. 9)	39 631	(45,60)	(8,15)	(885)
6	IMPÔT SUR LE REVENU (Gaz Métro - 12, doc. 22, p. 1)	30 771	(15,20)	22,25	1 876
7	TAXES (TPS ET TVQ) (Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 11)				(4 050)
8	PROVISION POUR MAUVAISES CRÉANCES (Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 10, l. 26)				<u>(2 661)</u>
9	TOTAL DU FONDS DE ROULEMENT				<u>16 449</u>

Calcul du fonds de roulement
Étude lead (lag)
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description des variables	Dépenses budgétées (1)	Revenus d'optimisation et autres (2)	Dépenses budgétées (3) (1)+(2)	(LEAD) / LAG net Nbre de jours (4)	Taux (5) (4) / 365 jrs)	Fonds de roulement (6) (3) *(5)
1	Coût de la fourniture (Gaz Métro - 12, doc. 7)	385 645		385 645	1,89	0,52%	1 997 F
2	Coût de compression (Gaz Métro - 12, doc. 7)	7 152		7 152	1,89	0,52%	37 C
3	Coût du transport (Gaz Métro - 12, doc. 9, p. 1)	305 968	1 332	307 300	1,89	0,52%	1 591 T
4	Coût de l'équilibrage Ep (Gaz Métro - 12, doc. 9, p. 2)	16 806		16 806	1,89	0,52%	87 É-p
5	Coût de l'équilibrage Ee (Gaz Métro -12, doc. 9, p. 2)	116 438	18	116 456	1,89	0,52%	603 É-e
6	Frais de distribution (Gaz Métro - 12, doc. 9, p. 3)	4 012		4 012	1,89	0,52%	21 D
7		<u>836 022</u>	<u>1 350</u>	<u>837 372</u>			4 336
8	Dépenses d'exploitation (Gaz Métro - 12, doc. 12, p. 1)			187 680	19,34	5,30%	9 945 D
9	Fonds vert			39 631	(8,15)	-2,23%	(885) D
10	Taxes sur le réseau, taxes foncières, redevances			26 070	110,44	30,26%	7 888 D
11	Impôt sur le revenu non relié au rendement			3 397	22,25	6,10%	207 D
12	Impôt sur le revenu relié au rendement (Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 13)			<u>27 374</u> (1)	22,25	6,10%	36 F
13							1 C
14	(Gaz Métro - 12, doc. 22, p. 1)			30 771			21 T
15							18 É-p
16							47 É-e
17							<u>1 545</u> D
18							1 669
19	Taxes (TPS et TVQ) (Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 11)						(700) F
20							(14) C
21							(710) T
22							(141) É-p
23							62 É-e
24							<u>(2 546)</u> D
25							(4 050)
26	Provision pour mauvaises créances						(2 661) D
27	Total du fonds de roulement						<u>16 449</u>
28	Sommaire lead (lag): Total						
29	Fourniture (F)						1 333
30	Compression (C)						25
31	Transport (T)						902
32	Équilibrage (É-p)						(36)
33	Équilibrage (É-e)						712
34	Distribution (D)						<u>13 514</u>
35	Total du fonds de roulement						<u>16 449</u>

(1) L'impôt sur le revenu relié au rendement est ventilé au prorata de la base de tarification (Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 12)

Effet sur le fonds de roulement des taxes (TPS et TVQ)
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No. de ligne	Description	Rev./Coûts (1)	TPS (2)	TVQ (3)	Délai moyen (4)	Fonds de roulement (5) <small>((2)+(3))*(4)/365</small>
1	Ventes cycliques	244 425	12 221	24 381	(22,95)	(2 301) F
2		4 580	229	457	(22,95)	(43) C
3		208 075	10 404	20 755	(22,95)	(1 959) T
4		61 574	3 079	0	(22,95)	(194) É-p
5		8 907	445	7 030	(22,95)	(470) É-e
6		<u>313 065</u>	15 653	31 228	(22,95)	<u>(2 948)</u> D
7		840 626				(7 915)
8	Ventes fin de mois	146 142	7 307	14 578	(8,23)	(493) F
9		2 738	137	273	(8,23)	(9) C
10		124 408	6 220	12 410	(8,23)	(420) T
11		36 815	1 841	0	(8,23)	(42) É-p
12		5 326	266	4 203	(8,23)	(101) E-e
13		<u>203 261</u>	10 163	20 275	(8,23)	<u>(686)</u> D
14		518 689				(1 751)
15	Sous-total - Ventes	1 359 315				(9 667)
16	Coût de transport, d'entreposage					
17	et de marchandise					
18		385 645	19 282		39,65	2 095 F
19		7 152	358		39,65	39 C
20		307 300	15 365		39,65	1 669 T
21		16 806	840		39,65	91 É-p
22		116 456	5 823		39,65	633 E-e
23		<u>4 012</u>	201		39,65	<u>22</u> D
24		837 372				4 548
25	Dépenses d'exploitation - Autres	47 189	2 359	4 707	14,89	288 D
26	Dépenses en capital	127 286	6 364	12 697	14,89	778 D
		0	0	0	14,89	0 E-e
27		<u>377</u>	19	38	14,89	<u>2</u> E-p
28		127 663				780
29	Sous-total-Dépenses	1 012 224				<u>5 616</u>
30	Fonds de roulement net					<u>(4 050)</u>
31	Sommaire des taxes par composante:					
32			(700) F			
33			(14) C			
34			(710) T			
35			(141) É-p			
36			62 É-e			
37			<u>(2 546)</u> D			
38			<u>(4 050)</u>			

Ventilation de l'impôt sur le revenu relié au rendement
et du rendement sur la base de tarification
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)

No de ligne	Description	Référence	Base de tarification (Moyenne mensuelle)	% sur la base de tarification (1)	Impôt relié au rendement (1)	Rendement sur la base de tarification (2)
1	Fourniture	Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 3	40 037	2,18%	597	3 007
2	Compression	Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 4	1 235	0,07%	18	93
3	Transport	Gaz Métro -10, doc. 2, p. 5	22 970	1,25%	342	1 725
4	Équilibrage P	Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 6	20 038	1,09%	299	1 505
5	Équilibrage E	Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 7	51 820	2,82%	772	3 892
6	Distribution	Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 8	<u>1 701 072</u>	<u>92,59%</u>	<u>25 346</u>	<u>127 751</u>
7	Total		<u>1 837 172</u>	<u>100,00%</u>	<u>27 374</u>	<u>137 972</u>
8						

(1) L'impôt sur le revenu relié au rendement est ventilé au prorata de la base de tarification

(2) Le coût du capital est de 7,51%

Gaz Métro - 10, doc. 2, p. 13, l. 3

Gaz Métro - 11, doc. 2, p. 1

**Impôt sur le revenu relié au rendement
pour la période de 12 mois se terminant le 30 septembre 2013
(000 \$)**

<u>No de ligne</u>	<u>Description</u>	<u>Référence</u>	<u>Après impôt</u> (1)	<u>Avant impôt</u> (2)	<u>Impôt sur le revenu relié au rendement</u> (3) (2)-(1)
1	Coût du capital pondéré	Gaz Métro - 11, doc. 2, p. 1	7,51%		
2		Gaz Métro - 11, doc. 2, p. 2		9,00%	
3	Base de tarification	Gaz Métro - 10, doc. 2, p.1, l. 4	1 837 172	1 837 172	
4	Revenu net d'exploitation (l. 1 x l. 2)		137 972	165 346	<u>27 374</u>

PREUVE LEAD-LAG : CHANGEMENT DE MÉTHODE

Mise en contexte

1 Depuis la mise à jour de l'étude du fonds de roulement (étude lead-lag) en 1998 (SCGM-13,
2 Document 1 du dossier R-3397-98), Gaz Métro est en mesure d'évaluer le fonds de roulement
3 relié à l'encaisse nécessaire à l'exercice de ses activités courantes. Ce fonds de roulement est
4 ensuite inclus à la base de tarification et est rémunéré au même titre que les investissements
5 dans le réseau de distribution puisqu'il représente les fonds requis par Gaz Métro pour le
6 financement de ses activités courantes.

7 En bref, l'étude du lead-lag consiste à déterminer le délai moyen de perception des revenus de
8 ventes de gaz (lead) et le délai moyen de paiement aux fournisseurs (lag). La différence entre
9 ces deux délais représente le délai moyen au cours duquel le distributeur est appelé à financer
10 ses opérations. Cette première étape permet donc de déterminer le fonds de roulement requis.
11 Par ailleurs, l'effet des taxes à la consommation doit être déduit de ce fonds de roulement par
12 l'application du délai de remise net (remboursement des taxes perçues sur les revenus nets de
13 la récupération des taxes payées sur les coûts).

14 Le 15 juin 2010, Gaz Métro a reçu l'autorisation de la Régie de l'énergie de procéder à
15 l'intégration de l'application informatique FICH dans le système intégré SAP, modernisant ainsi
16 le système informatique de traitement de la facturation de sa clientèle résidentielle et
17 commerciale. Cette modernisation a permis de regrouper l'ensemble des activités de facturation
18 et de gestion des comptes à recevoir à l'intérieur d'un même système. Par ailleurs, à la suite de
19 la consolidation de ses activités, il n'est plus possible d'évaluer distinctement les
20 encaissements, les ventes ainsi que les auxiliaires de comptes à recevoir respectifs à la
21 facturation cyclique et fin de mois.

22 Ces différents éléments étant intégrés dans le calcul du fonds de roulement, Gaz Métro a dû
23 revoir les méthodes d'établissement de certaines composantes, notamment celle du délai de
24 perception des revenus et celle du délai de remise des taxes à la consommation perçues des
25 clients.

26 Ce document présente donc la mise à jour de ces deux composantes de l'étude lead/lag en
27 détaillant à la fois la méthode actuelle et la nouvelle méthode adoptée.

A) Délai de perception des revenus

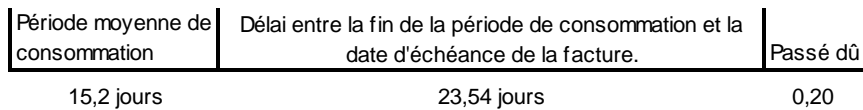
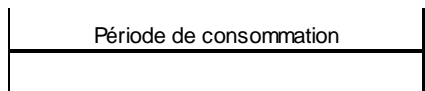
MÉTHODE ACTUELLE : DÉLAI DE PERCEPTION PROPRE À CHAQUE TYPE DE CLIENTÈLE

1 Les schémas suivants illustrent le délai de perception respectif à chaque clientèle :

2 Méthode actuelle : Clients cycliques

Lecture compteur
précédente

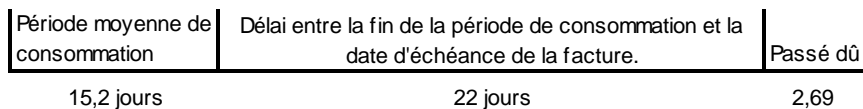
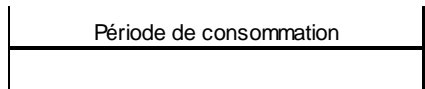
Lecture compteur
actuelle



3 Méthode actuelle : Clients fin de mois

Lecture compteur
précédente

Lecture compteur
actuelle



Description de la méthode actuelle

Tableau 1				
Délai de perception des comptes à recevoir - Dossier tarifaire 2012				
(Jours)				
		Clients fin de mois	Clients cycliques	Total pondéré
1	Période moyenne de consommation	15,20	15,20	
2	Délai entre la fin de la période de consommation et la date d'échéance de la facture	22,00	23,54	
3	Période moyenne des comptes passés dus	2,69	0,20	
4	Délai moyen total	39,89	38,94	
5	Proportion des revenus de chaque clientèle	40,22%	60,15%	
6	Délai total pondéré	15,97	23,42	39,39

1 Les données présentées sont issues du dossier tarifaire 2012.

2 **1) Période moyenne de consommation :**

3 Ce délai représente la moyenne du délai entre le moment de la consommation et le
4 moment de la relève du compteur, soit 15,20 jours (tableau 1). Il présume une livraison
5 uniforme mensuelle (365 jours/12 mois/2).

6 **2) Délai entre la fin de la période de consommation et la date d'échéance de la**
7 **facture :**

- 8 • Pour les clients fin de mois, le total de 22 jours est établi de la façon suivante :
- 9 - 4 jours ouvrables après la date de lecture pour la production et l'envoi de la
10 facture,
11 - 12 jours ouvrables entre la date d'envoi et la date d'échéance indiquée sur la
12 facture (*Conditions de service et Tarif*, section 7.1),
13 - 6 jours de fin de semaine;
- 14 • Pour les clients cycliques, le total de 23,54 jours est établi de la façon suivante, afin
15 de tenir compte de l'implantation prévue de SAP 2B en janvier 2012 :

	nbre de jours (a)	pondération (b)	prorata (a) X (b)
Cycles de facturation issus de FICH: délai moyen d'oct. 2011 à janv. 2012	26,60	4/12	8,88 jours
Cycles de facturation issus de SAP 2B: délai moyen de fév. à sept. 2012	22,00	8/12	14,67 jours
Délai moyen ajusté			23,54 jours

1 **3) Période moyenne des comptes passés dus :**

2 La période moyenne des comptes passés dus est établie à partir de la moyenne des
3 trois dernières années précédant l'année de référence 2012.

- 4 • Pour les clients fin de mois, l'hypothèse veut qu'au 22^e jour suivant la date de
5 lecture, le solde des comptes à recevoir représente le niveau des comptes passés
6 dus. Ainsi, le délai de 2,69 jours (tableau 1) est obtenu par le ratio suivant :

7 Solde moyen des comptes à recevoir à la 22^e journée ouvrable
8 Encaissements quotidiens moyen entre le 22 et la fin de mois

- 9 • Au niveau des clients cycliques, le délai tient compte du fait que certains clients ne
10 paient pas leurs comptes à la date d'échéance prévue alors que d'autres utilisent le
11 mode de versements égaux. Ainsi, à partir de l'âge des comptes à recevoir, il est
12 possible de déterminer une période moyenne des comptes passés dus. Le délai
13 obtenu de 0,20 jour (tableau 1) provient donc de la moyenne des comptes passés
14 dus (+ de 30 jours) sur la moyenne des ventes quotidiennes. L'hypothèse retenue
15 selon cette méthode est que toute chose étant égale par ailleurs, les ventes
16 quotidiennes moyennes sont équivalentes aux encaissements quotidiens moyens.

17 **4) Proportion des revenus de chaque clientèle :**

- 18 • Pour les clients fin de mois, le délai moyen de perception des comptes à recevoir
19 s'établit à 39,89 jours, tel que détaillé au tableau 1. Compte tenu de la proportion des
20 revenus associés à cette clientèle, le délai pondéré est de 15,97 jours.
- 21 • Le délai moyen de perception des comptes clients cycliques s'établit quant à lui à
22 38,94 jours, tel que détaillé dans le tableau 1 et est ensuite pondéré à 23,42, en
23 proportion des revenus associés à cette clientèle.
- 24 • Le délai total pondéré pour l'ensemble des clients est donc de 39,39 jours.

NOUVELLE MÉTHODE ADOPTÉE : CONSOLIDATION DES CLIENTÈLES

1 L'auxiliaire des comptes à recevoir à la suite du passage à SAP 2B est consolidé, c'est-à-dire
2 qu'il n'y a plus de distinction entre les catégories de clientèles (fin de mois et cycliques).
3 Conséquemment, Gaz Métro doit réévaluer sa méthode de calcul pour la période moyenne des
4 comptes passés dus (item 3 du tableau 1 ci-haut) afin d'obtenir un nombre de jours s'appliquant
5 à l'ensemble de sa clientèle.

6 Le nombre de jours moyens des comptes passés dus est donc calculé sur la base de l'âge des
7 comptes à recevoir regroupant l'ensemble de la clientèle. En effet, l'âge des comptes à recevoir
8 apparaît comme étant l'outil le plus approprié et le plus précis afin d'établir le délai des comptes
9 passés dus.

Description de la méthode adoptée

10 Afin de présenter l'impact du changement de méthode sur une année entière, les données du
11 dossier tarifaire 2013 sont utilisées.

Tableau 2	
Délai de perception des comptes à recevoir - Dossier tarifaire 2013	
(Jours)	
	Clients cycliques et fin de mois
1 Période moyenne de consommation	15,20
2 Délai entre la fin de la période de consommation et la date d'échéance de la facture	22,00
3 Période moyenne des comptes passés dus	0,25
4 Délai moyen de perception total	37,45

12 **1) Période moyenne de consommation :**

13 Ce délai est identique à l'ancienne méthode et représente la moyenne du délai entre le
14 moment de la consommation et le moment de la relève du compteur, soit 15,20 jours
15 (tableau 2). Il présume une livraison uniforme mensuelle (365 jours/12 mois/2).

1 **2) Délai entre la fin de la période de consommation et la date d'échéance de la**
 2 **facture :**

3 Le passage à SAP 2B a permis à Gaz Métro d'harmoniser le délai entre la fin de période
 4 de consommation et la date d'échéance de la facture pour l'ensemble de la clientèle.
 5 Ainsi, à partir de l'exercice 2013, la facturation émanant d'un système de facturation
 6 unique, ce délai sera dorénavant de 22 jours (tableau 2), que les clients soient cycliques
 7 ou fin de mois. Il s'établit de la façon suivante :

- 8 - 4 jours ouvrables après la date de lecture pour la production et l'envoi de la
 9 facture;
- 10 - 12 jours ouvrables entre la date d'envoi et la date d'échéance indiquée sur la
 11 facture (*Conditions de service et Tarif*, section 7.1); et
- 12 - 6 jours de fin de semaine.

13 **3) Période moyenne des comptes passés dus :**

14 La nouvelle méthode consiste à établir le niveau moyen mensuel des comptes passés
 15 dus (de 30 jours et plus) ajusté du solde net moyen des clients en mode de paiements
 16 égaux. Cette moyenne est établie à partir des données réelles de l'âge des comptes à
 17 recevoir des 36 derniers mois connus, soit une période de trois ans. Les résultats sont
 18 présentés dans le tableau suivant :

Tableau 3	
Établissement de la période moyenne des comptes passés dus consolidés	
Comptes à recevoir moyens de l'ensemble de la clientèle - Moyenne 3 ans	
	000\$
1 Moyenne des 30 à 60 jours	3 393 \$
2 Moyenne des 60 à 90 jours	591 \$
3 Moyenne des 90 jours et plus	<u>2 792 \$</u>
4 Moyenne totale des comptes passés dus	6 776 \$
Moins:	
5 Moyenne des soldes de clients en mode de paiements égaux (MPÉ)	<u>(5 707) \$</u>
6 Moyenne totale nette des comptes passés dus	1 069 \$ (A)
Revenus de facturation clients fin de mois et cycliques	
	000\$
7 Moyenne des ventes sur 3 ans	1 590 016 \$
8 Moyenne des ventes quotidiennes (1 590 016 \$/365 jours)	4 356 \$ (B)
9 Période moyenne des comptes passés dus consolidés (A)/(B)	0,25 jour

1 Pour les fins de la présente cause tarifaire, les données des mois d'avril 2009 à mars 2012 ont
2 été utilisées afin d'établir la moyenne. La ligne 6 du tableau 3 représente donc le niveau moyen
3 mensuel des comptes passés dus, net du niveau moyen mensuel des soldes des MPÉ, soit
4 1 069 K\$. La moyenne quotidienne des revenus facturés est déterminée à partir de la moyenne
5 annuelle des revenus facturés des trois dernières années (avril 2009 à mars 2012), tel que
6 présenté à la ligne 8 du tableau. La période moyenne des comptes passés dus résulte de
7 l'établissement du ratio entre le niveau moyen des comptes passés dus (A) et les revenus de
8 facturation quotidiens moyens (B). Ainsi, pour l'ensemble de la clientèle, le délai obtenu est de
9 0,25 jour.

10 Finalement, pour l'ensemble de la clientèle, le délai de perception des comptes à recevoir
11 s'établit à 37,45 jours, tel qu'indiqué à la Gaz Métro-10, Document 2, p. 9, ligne 1.

12 Gaz Métro tient à informer la Régie qu'elle a dû appliquer cette nouvelle méthode dans le cadre
13 de la fermeture de son exercice financier 2011-2012, à la suite de l'abandon du système de
14 facturation FICH à compter du mois d'avril 2012.

B) Lead-lag des taxes à la consommation perçues des clients

15 Jusqu'à l'implantation de SAP 2B, le délai entre la perception des taxes à la consommation
16 (TPS/TVQ) et leur remise au gouvernement était établi distinctement pour la facturation cyclique
17 et celle de fin de mois. Or, depuis l'implantation de SAP 2B, il n'est plus possible d'obtenir
18 distinctement les revenus cycliques de ceux de fins de mois et conséquemment, les taxes à la
19 consommation afférentes. Compte tenu de cette situation, Gaz Métro n'a pas été en mesure de
20 développer une méthode alternative à temps pour l'intégrer au dossier tarifaire 2013. En effet, la
21 méthode envisagée à ce jour nécessite un effort de programmation qui n'a pu être réalisé avant
22 la fermeture annuelle du 30 septembre 2012. Par ailleurs, l'examen plus approfondi de la
23 méthode utilisée jusqu'à la date d'implantation de SAP 2B a permis à Gaz Métro de réaliser que
24 le délai de remise des taxes à la consommation dans le cas des clients de fin de mois a été
25 surévalué dans le passé. Ce biais a donc été corrigé dans le présent dossier tarifaire. La
26 prochaine section a donc pour but de rappeler les paramètres de la méthode actuelle ainsi que
27 de présenter les ajustements qui ont été apportés à certains de ces paramètres afin qu'ils
28 reflètent la réalité du nouveau système de facturation ainsi que celle affectant le calcul du délai
29 des comptes passés dus.

1 **MÉTHODE ACTUELLE : LEAD-LAG DES TAXES À LA CONSOMMATION PERÇUES DES**
2 **CLIENTS PROPRES À CHAQUE TYPE DE CLIENTÈLE**

3 **Facturation cyclique**

4 Les encaissements liés à la facturation cyclique s'échelonnent tout au long du mois, reflétant
5 leur mode de facturation. La méthode repose donc sur le fait que ces revenus sont encaissés
6 progressivement au cours d'un mois donné.

7 1) **Lead-lag mensuel des taxes à la consommation perçues sur les revenus cycliques**

8 Le tableau 4 présenté à l'annexe A illustre la méthode utilisée pour déterminer ce délai et
9 présente trois exemples de facturation cyclique, démontrant comment la date de
10 consommation influe sur le calcul du lead-lag.

- 11 • Pour chaque fin de période de consommation, la date de perception est établie en
12 considérant que l'encaissement des revenus est réalisé dans un délai représentant
13 le total de : (point 2 du tableau 4)
 - 14 – Délai entre la fin de la période de consommation et la date
15 d'échéance de la facture,
 - 16 – Période moyenne des comptes passés dus;
- 17 • Établissement de la date de remise des taxes à la consommation au gouvernement,
18 correspondant à la date à laquelle le déboursé est effectué par Gaz Métro (point 4 du
19 tableau 4);
- 20 • Établissement du délai pour chaque fin de période de consommation entre la date de
21 perception, tel que déterminé au point 2 du tableau 4 et la date de remise des taxes
22 à la consommation au gouvernement, tel que déterminé au point 4 du tableau 4.
23 Ainsi, tel que démontré à travers les différents exemples présentés dans le tableau
24 4, le délai qui s'écoule entre la date de perception des taxes à la consommation sur
25 les revenus et la date de remise de ces taxes au gouvernement varie en fonction de
26 la date de fin de période de consommation. En effet, plus la date de consommation
27 se rapproche de la date de fin de mois, plus le délai entre la date de perception et la
28 date de remise des taxes à la consommation se trouve réduit (point 5 du tableau 4).
29 Ce délai est calculé pour chaque fin de période de consommation;

1 • Calcul de la moyenne des délais déterminés pour chaque jour de consommation
2 d'un mois donné permettant d'obtenir ainsi un lead-lag moyen pour chaque mois.

3 2) Le lead-lag mensuel établi précédemment au point 5 du tableau 4 est ensuite pondéré au
4 prorata des revenus mensuels provenant de la facturation cyclique permettant de dégager
5 le lead-lag moyen pondéré sur une base annuelle.

6 **Facturation de fin de mois**

7 À l'instar de la facturation cyclique, les encaissements liés à la facturation de fin de mois sont
8 réalisés à une date donnée pour chaque mois, plutôt que tout au long du mois.

9 1) Lead-lag mensuel des taxes à la consommation perçues sur les revenus de fin de mois.

10 Le tableau 5 de l'annexe A illustre la méthode utilisée pour déterminer ce délai, dans le cas
11 de la facturation de fin de mois.

12 La première étape est la même que celle décrite précédemment pour la facturation cyclique
13 (étape 1). Par ailleurs, il n'est pas nécessaire d'établir une moyenne mensuelle puisque les
14 revenus d'un mois sont réputés être encaissés à une seule et même date.

15 2) Le lead-lag mensuel établi précédemment est ensuite pondéré au prorata des revenus
16 mensuels provenant de la facturation fin de mois permettant de dégager le lead-lag moyen
17 pondéré sur une base annuelle.

18 L'examen de la méthode utilisée jusqu'à maintenant a permis à Gaz Métro de réaliser que ce
19 délai a été surévalué dans le passé. En effet, la méthode supposait que les revenus d'un mois
20 donné ne faisaient l'objet d'une remise au gouvernement que dans le deuxième mois
21 subséquent. Ainsi, selon l'exemple présenté dans le tableau 5 de l'annexe A pour la facturation
22 de fin de mois, la remise aurait été effectuée le 31 décembre plutôt que le 30 novembre. Ce
23 délai était donc surévalué d'une période d'un mois.

1 **AJUSTEMENT POUR APPLICATION DE LA MÉTHODE AU DOSSIER TARIFAIRE 2013**

2 Dans le cadre d'un dossier tarifaire, le lead-lag des taxes à la consommation perçues des
3 revenus des clients, aurait normalement été établi à partir des données réelles des 12 derniers
4 mois connus. Or, devant l'impossibilité d'obtenir ces informations à partir de la date
5 d'implantation de SAP 2B, et afin de pallier à cette situation, Gaz Métro a dû maintenir
6 l'application de la méthode actuelle. Toutefois, pour le dossier tarifaire 2013, Gaz Métro a
7 calculé le lead-lag projeté des taxes à la consommation à partir des données réelles des 12
8 derniers mois avant l'implantation de SAP 2B, soit pour les mois d'avril 2011 à mars 2012. En
9 effet, cette période précédant l'implantation de SAP 2B, le lead-lag mensuel des taxes à la
10 consommation pour chaque catégorie de clientèle, cyclique et fin de mois est disponible. Il est
11 aussi possible de reconstituer une année de 12 mois, et de déterminer la moyenne pondérée
12 annuelle propre à chaque catégorie selon le prorata de revenus réels mensuels de ces 12 mois.
13 Ainsi pour les douze mois d'avril 2011 à mars 2012, pour la facturation cyclique le lead-lag
14 moyen annuel obtenu est de 19,18 jours, alors que le lead-lag moyen annuel pour la facturation
15 de fin de mois est de 7,43 jours. Par ailleurs, certains ajustements doivent être apportés, à
16 chacun des lead-lag, tel que détaillé dans le tableau suivant.

Établissement du lead-lag des taxes à la consommation perçues des clients		
	ventes cycliques	ventes fin de mois
Lead-lag réel des taxes à la consommation pour la période d'avril 2011 à mars 2012	19,18	7,43
Réduction du délai de traitement des factures ⁽¹⁾	3,19	
Réduction de la période moyenne des comptes passés dus		
période moyenne pondérée réelle d'avril 2011 à mars 2012	0,82	1,05
période moyenne pondérée prévue au dossier tarifaire 2013	0,25	0,25
	<u>0,57</u>	<u>0,80</u>
Lead-lag réel des taxes à la consommation pour la période d'avril 2011 à mars 2012 redressé	<u>22,94</u>	<u>8,23</u>

⁽¹⁾ cet ajustement s'applique seulement à la facturation cyclique et est relatif à la réduction du délai de production des factures suite au passage à SAP 2B

17 Au niveau de la facturation cyclique, au cours de l'exercice 2013, deux éléments auront pour
18 effet d'améliorer le délai de perception anticipé des revenus:

- 19 • Passage à SAP 2B

20 Le lead-lag moyen de 19,18 jours est établi pour une période au cours de laquelle la
21 facturation a été produite dans l'ancien système de facturation FICH. Or, l'utilisation du
22 nouveau système de facturation se traduit par une amélioration du délai de traitement
23 des factures. L'émission plus rapide d'une facture permettra donc à Gaz Métro de

1 percevoir ces revenus plus rapidement et ainsi de bénéficier sur une plus longue période
2 des entrées de fonds liées à la perception des taxes afférentes avant leur remise au
3 gouvernement. Ce qui se traduit par une augmentation du lead-lag de 3,19 jours en
4 moyenne pondérée.

- 5 • Réduction de la période moyenne des comptes passés dus

6 Le lead-lag moyen de 19,18 jours est établi en considérant la période moyenne des
7 comptes passés dus observée au cours de la période d'avril 2011 à mars 2012 de
8 0,82 jour. Or, la période moyenne des comptes passés dus prévue au dossier tarifaire
9 2013, tel qu'expliqué dans la première partie de la présente preuve, passe à 0,25 jour. Il
10 importe donc d'ajuster le lead-lag à la hausse de 0,57 jour.

11 Au niveau de la facturation fin de mois, au cours de l'exercice 2013, un seul élément aura pour
12 effet d'améliorer le délai de perception anticipé des revenus :

- 13 • Réduction de la période moyenne des comptes passés dus

14 Le lead-lag moyen de 7,43 jours est établi en considérant une période moyenne des
15 comptes passés dus observée au cours de la période d'avril 2011 à mars 2012 de
16 1,05 jour. Or, la période moyenne des comptes passés dus prévue au dossier tarifaire
17 2013, tel qu'expliqué dans la première partie de la présente preuve, passe à 0,25 jour. Il
18 importe donc d'ajuster le lead-lag à la hausse de 0,80 jour.

19 Finalement, les lead-lag des taxes à la consommation perçues des clients pour la facturation
20 cyclique et celle de fin de mois sont respectivement de 22,95 jours et de 8,23 jours. Ces
21 données sont donc utilisées dans le présent dossier tarifaire (Gaz Métro-10, Document 2, p. 11,
22 ligne 1 et ligne 8, col. 4). Il importe de préciser que la méthode servant à déterminer le lead-lag
23 des taxes à la consommation payées sur les factures de fournisseurs demeure la même et ne
24 fait pas l'objet d'une révision.

CONCLUSIONS ET RECOMMANDATIONS

25 Le passage à SAP 2B a permis une diminution du temps de traitement de la facturation de la
26 clientèle résidentielle et commerciale permettant ainsi de réduire le délai de perception des
27 comptes à recevoir cycliques. Bien que plus générale, puisque les clientèles ne sont plus
28 présentées distinctement, la méthode adoptée produit un résultat juste et raisonnable, sans

1 oublier que l'étude du lead-lag demeure une étude théorique. L'implantation de SAP 2B
2 demande aussi à Gaz Métro de revoir la méthode utilisée afin de déterminer le lead-lag des
3 taxes à la consommation perçues sur les revenus. Bien que la méthode utilisée dans le présent
4 dossier demeure la même, certains ajustements ont été apportés afin de prendre en compte
5 l'amélioration du délai de perception des revenus cycliques en rapport avec l'implantation de
6 SAP 2B en plus de la diminution prévue de la période moyenne des comptes passés dus pour
7 l'ensemble de la clientèle. Par ailleurs, Gaz Métro s'engage à revoir la méthode d'établissement
8 du lead-lag des taxes à la consommation perçues sur les revenus des clients et de l'intégrer
9 dans le cadre du dossier tarifaire 2014.

Gaz Métro demande à la Régie de :

- **PRENDRE ACTE de la nouvelle méthode utilisée par Gaz Métro afin d'établir le délai moyen de perception des revenus de ventes de gaz; et**
- **PRENDRE ACTE de la nouvelle méthode utilisée par Gaz Métro afin d'établir le délai de remise des taxes à la consommation perçues des clients.**

Annexe A

Tableau 4 Exemples de facturation cyclique	
<p>date de fin de la période de consommation</p> <p>3 oct</p> <p>23,54+0,20 = 23,74 jrs ^(a)</p> <p>27 oct</p> <p>31 oct</p> <p>remise oct: débours nov</p> <p>30 nov</p>	<p>1) date de fin de la période de consommation 03-oct</p> <p>2) date de perception (3 oct + 23,74 jrs) 27-oct</p> <p>3) inclusion dans déclaration de taxes du mois de: octobre</p> <p>4) date de remise-déboursé au gouvernement 30-nov</p> <p>5) nbre de jours de délai (du 27 oct. au 30 nov.) 34</p>
<p>date de fin de la période de consommation</p> <p>15 oct</p> <p>23,54+0,20 = 23,74 jrs ^(a)</p> <p>31 oct</p> <p>encaissement</p> <p>8 nov</p> <p>remise oct: débours nov</p> <p>30 nov</p>	<p>1) date de fin de la période de consommation 15-oct</p> <p>2) date de perception (15 oct + 23,74 jrs) 08-nov</p> <p>3) inclusion dans déclaration de taxes du mois de: octobre</p> <p>4) date de remise-déboursé au gouvernement 30-nov</p> <p>5) nbre de jours de délai (du 8 nov. au 30 nov.) 22</p>
<p>date de fin de la période de consommation</p> <p>27 oct</p> <p>31 oct</p> <p>23,54+0,20 = 23,74 jrs ^(a)</p> <p>20 nov</p> <p>encaissement</p> <p>30 nov</p> <p>remise oct: débours nov</p>	<p>1) date de fin de la période de consommation 27-oct</p> <p>2) date de perception (27 oct + 23,74 jrs) 20-nov</p> <p>3) inclusion dans déclaration de taxes du mois de: octobre</p> <p>4) date de remise-déboursé au gouvernement 30-nov</p> <p>5) nbre de jours de délai (du 20 nov. au 30 nov.) 10</p>
<p>(a) délai entre date de fin de période de consommation et date d'échéance de la facture 23,54</p> <p>période moyenne des comptes passés dus 0,20</p> <p>total selon dossier tarifaire 2012 (voir tableau 1, items 1 et 2, cyclique) 23,74</p>	

Tableau 5
Exemple de facturation de fin de mois

