COÛTS CAPITALISÉS

TABLE DES MATIÈRES

1. COMPOSANTES DES COÛTS CAPITALISÉS 5
2. COÛTS CAPITALISÉS SUR LA PÉRIODE 2011-2017 6
3. PRESTATIONS DE TRAVAIL IMPUTÉES AUX INVESTISSEMENTS DU DISTRIBUTEUR 8

LISTE DES TABLEAUX

Tableau 1 : Coûts capitalisés 5
Tableau 2 : Détail des prestations de travail 6
Tableau 3 : Capacité de réalisation – Métiers-lignes 6
Tableau 4 : Coûts capitalisés 2011-2017 7
Tableau 5 : Prestations de travail / investissements 8

1. COMPOSANTES DES COÛTS CAPITALISÉS

Le tableau 1 détaille les coûts capitalisés aux projets d'investissement du Distributeur. Ces coûts comprennent les prestations de travail par types d'activités et les coûts de gestion de matériel pour des activités de construction ou de développement. Ces coûts seront intégrés à la base de tarification lorsque les projets auxquels ils se rattachent seront mis en exploitation.

TABLEAU 1 :
COÛTS CAPITALISÉS (M$)

Description	Année historique 2015	2016			Année témoin 2017
		D-2016-033	D-2016-033 ajustée	Année de base	
Prestations de travail	(297,5)	(270,8)	(268,8)	(285,9)	(257,2)
Activités de base	(229,4)	(236,6)	(234,6)	(244,7)	(253,0)
Activités de base avec facteurs d'indexation particuliers et éléments spécifiques	(68,1)	(34,2)	(34,2)	(41,2)	(4,2)
Gestion de matériel	(39,5)	(43,9)	(43,9)	(43,1)	(43,2)
Coûts capitalisés	**(337,0)**	**(314,7)**	**(312,7)**	**(329,0)**	**(300,4)**
Ajustements organisationnels (voir HQD-1, document 3)		2,0			
COÛTS CAPITALISÉS - après ajustements	**(337,0)**	**(312,7)**	**(312,7)**	**(329,0)**	**(300,4)**

Année de base 2016 versus décision D-2016-033 ajustée

Les prestations de travail liées aux activités de base s'établissent à 244,7 M$ pour l'année de base 2016, en hausse de 10,1 M$ par rapport au montant reconnu, redressé des ajustements organisationnels. Cette hausse est attribuable, d'une part, au comblement de postes de métiers-lignes, correspondant à 9 ETC supplémentaires, et, d'autre part, à l'augmentation du nombre d'heures imputées aux investissements, compte tenu des besoins du réseau (voir le tableau 3).

Les prestations liées aux activités de base avec facteurs d'indexation particuliers et éléments spécifiques s'établissent à 41,2 M$, en hausse de 7,0 M$ par rapport au montant reconnu. Cette hausse est attribuable à une augmentation de 66 ETC nécessaires afin d'installer les compteurs communicants pour lesquels l'installation est plus complexe, dans le cadre de la fin du déploiement du projet Lecture à distance (LAD).

Année témoin 2017 versus année de base 2016

Pour l'année témoin, les prestations de travail liées aux activités de base s'établissent à 253,0 M$, en hausse de 8,3 M$ par rapport à l'année de base 2016. Cette hausse est imputable, d'une part, à un accroissement prévu de la force de travail de 30 ETC pour les métiers-lignes (voir le tableau 3), découlant notamment d'un renouvellement de la main-d'œuvre nécessaire à la réalisation des travaux, et, d'autre part, au retour dans les activités de base de 62 ETC à la suite de la fin du déploiement du projet LAD en 2016. Cette force de travail est nécessaire pour les activités de maintien des actifs et de croissance en

équipements de mesurage et l'installation de certains compteurs communicants difficiles d'accès.

Les prestations de travail liées aux activités de base avec facteurs d'indexation particuliers et aux éléments spécifiques s'établissent à 4,2 M$, en baisse de 37,0 M$ par rapport à l'année de base 2016. De cette baisse, 23,4 M$ sont attribuables à la réduction des heures capitalisables du projet LAD prévu se terminer le 31 décembre 2016, et 13,6 M$ reflètent la diminution prévue du coût de retraite.

Le tableau 2 présente le détail des prestations de travail.

TABLEAU 2 :
DÉTAIL DES PRESTATIONS DE TRAVAIL

Description	Année historique 2015	2016			Année témoin 2017
		D-2016-033	D-2016-033 ajustée	Année de base	
Valeur des prestations de travail (M$)	**297,5**	**270,8**	**268,8**	**285,9**	**257,2**
Dont : Avantages sociaux - Coût de retraite	*31,2*	*12,4*	*12,4*	*7,1*	*6,3*
Dont : Compte d'écarts - Coût de retraite	*(8,2)*	*5,4*	*5,4*	*10,7*	*(2,1)*
Heures capitalisables	**2 480 343**	**2 065 732**	**2 049 732**	**2 128 106**	**1 950 783**
Métiers-lignes	1 204 460	1 130 257	1 130 257	1 190 351	1 218 121
Projet LAD	527 861	186 015	186 015	263 380	-
Autres	748 022	749 460	733 460	674 375	732 662
Taux horaire moyen ($)	**120**	**131**	**131**	**134**	**132**
Excluant coût de retraite	*111*	*122*	*122*	*126*	*130*
Ajustements organisationnels (voir HQD-1, document 3)		(2,0)			
PRESTATION DE TRAVAIL - après ajustements	**297,5**	**268,8**	**268,8**	**285,9**	**257,2**

La hausse du taux horaire moyen excluant le coût de retraite pour l'année témoin 2017 est attribuable à l'évolution de l'ensemble des coûts, principalement la masse salariale.

Le tableau 3 présente la capacité de réalisation des métiers-lignes.

TABLEAU 3 :
CAPACITÉ DE RÉALISATION – MÉTIERS-LIGNES

Capacité de réalisation des métiers-lignes	Année historique 2015	2016		Année témoin 2017
		D-2016-033	Année de base	
Capacité totale	**2 136 367**	**2 086 985**	**2 198 312**	**2 196 684**
Heures aux investissements	1 204 460	1 130 257	1 190 351	1 218 121
Heures aux charges	931 907	956 728	1 007 961	978 563
ETC	**1 352**	**1 401**	**1 410**	**1 440**

2. COÛTS CAPITALISÉS SUR LA PÉRIODE 2011-2017

Dans sa décision D-2015-018[1], la Régie demandait au Distributeur de présenter un tableau permettant de suivre l'évolution des composantes des coûts capitalisés par types d'activités

[1] Décision D-2015-018, paragraphe 558.

pour les années historiques sur une période de cinq ans, pour l'année de base et pour l'année témoin, ainsi que les montants autorisés sur cette période.

Le tableau 4 présente ces informations.

TABLEAU 4 :
COÛTS CAPITALISÉS 2011-2017 (M$)

Description	2011			2012			2013		
	D-2011-028 ajustée	Réel	Écart	D-2012-024 ajustée	Réel	Écart	D-2013-037	Réel	Écart
Prestations de travail	(318,6)	(310,8)	(7,8)	(307,9)	(273,9)	(34,0)	(320,0)	(266,3)	(53,7)
Activités de base	(298,1)	(290,6)	(7,5)	(301,5)	(262,6)	(38,9)	(288,5)	(224,2)	(64,3)
Activités de base avec facteurs d'indexation particuliers et éléments spécifiques	(20,5)	(20,2)	-(0,3)	(6,4)	(11,3)	-4,9	(31,5)	(42,1)	-10,6
Gestion de matériel	(45,9)	(46,8)	0,9	(51,1)	(42,2)	(8,9)	(52,0)	(43,5)	(8,5)
Coûts capitalisés	**(364,5)**	**(357,6)**	**(6,9)**	**(359,0)**	**(316,1)**	**(42,9)**	**(372,0)**	**(309,8)**	**(62,2)**

Description	2014			2015			2016		Année témoin 2017
	D-2014-037	Réel	Écart	D-2015-018 ajustée	Réel	Écart	D-2016-033 ajustée	Année de base	
Prestations de travail	(301,5)	(284,2)	(17,3)	(282,3)	(297,5)	15,2	(268,8)	(285,9)	(257,2)
Activités de base	(260,8)	(224,4)	(36,4)	(229,0)	(229,4)	0,4	(234,6)	(244,7)	(253,0)
Activités de base avec facteurs d'indexation particuliers et éléments spécifiques	(40,7)	(59,8)	-19,1	(53,3)	(68,1)	-14,8	(34,2)	(41,2)	(4,2)
Gestion de matériel	(50,7)	(37,1)	(13,6)	(45,3)	(39,5)	(5,8)	(43,9)	(43,1)	(43,2)
Coûts capitalisés	**(352,2)**	**(321,3)**	**(30,9)**	**(327,6)**	**(337,0)**	**9,4**	**(312,7)**	**(329,0)**	**(300,4)**

Les informations présentées au tableau 4 sur les prestations de travail liées aux activités de base démontrent que :

- De 2012 à 2014, en raison d'une réduction importante des effectifs et des prestations de travail portées aux investissements, des écarts importants apparaissent entre le niveau réel des prestations de travail et le montant reconnu ;
- En 2015, tout comme en 2011, le niveau des prestations de travail était comparable à celui autorisé par la Régie ;
- Pour l'année de base 2016 et l'année témoin 2017, le niveau à la hausse des prestations de travail liées aux activités de base par rapport au montant reconnu de l'année 2016 s'explique principalement par l'augmentation de la capacité de réalisation des métiers-lignes.

3. PRESTATIONS DE TRAVAIL IMPUTÉES AUX INVESTISSEMENTS DU DISTRIBUTEUR

Le tableau 5, similaire à celui produit au dossier R-3905-2014[2], répond à la demande de la Régie émise dans sa décision D-2015-018[3] et met en relation les prestations de travail et les investissements totaux du Distributeur.

TABLEAU 5 :
PRESTATIONS DE TRAVAIL / INVESTISSEMENTS

Description	Année historique 2015	2016			Année témoin 2017
		D-2016-033	D-2016-033 ajustée	Année de base	
Prestations de travail aux investissements[1]	**305,7**	**265,4**	**263,4**	**275,2**	**259,3**
Métiers-lignes	176,4	162,5	162,5	172,6	177,6
Projet LAD	48,4	18,5	18,5	24,3	-
Autres	80,9	84,4	82,4	78,3	81,7
Investissements	**836,8**	**782,4**	**782,4**	**759,5**	**741,0**
Pièce HQD-9, document 5	780,3	682,4	682,4	684,5	656,0
Interventions en efficacité énergétique	56,5	100,0	100,0	75,0	85,0
Ratio prestations / investissements	**36,5%**	**33,9%**	**33,7%**	**36,2%**	**35,0%**
Ajustements organisationnels (voir HQD-1, document 3)		(2,0)			
PRESTATIONS DE TRAVAIL - après ajustements	**305,7**	**263,4**	**263,4**	**275,2**	**259,3**

[1] Excluant le compte d'écarts - Coût de retraite.

Les prestations de travail représentent environ 35 % des investissements totaux. Le Distributeur tient cependant à souligner qu'il n'y a pas de lien systématique à établir entre les investissements et les prestations de travail et qu'une interprétation prudente doit en être faite. D'une part, les prestations de travail sont une composante parmi d'autres des investissements à impact main-d'œuvre, ceux-ci incluant également, par exemple, le coût du matériel. D'autre part, certains types d'investissements ne requièrent aucune main-d'œuvre du Distributeur, soit ceux liés au matériel roulant, aux bâtiments, aux projets en technologies de l'information de même que les travaux réalisés par des entrepreneurs externes.

[2] Dossier R-3905-2014, pièce HQD-9, document 5 (B-0028), tableau 3.
[3] Décision D-2015-018, paragraphe 559.