

DEMANDE DE MODIFICATIONS À LA PIÈCE ÉNERGIR-6, DOCUMENT 6
« CONCILIATION BV, BT ET SC AU 30 SEPTEMBRE 20XX ET EN MOYENNE 13 SOLDES »

1 Énergir produit la pièce Énergir-6, Document 6 «Conciliation BV, BT et SC au 30 septembre 20XX
2 et en moyenne 13 soldes » dans sa forme actuelle depuis le Rapport annuel 2010 (D-2011-073,
3 par [28]). À ce moment, la Régie demandait à Énergir de compléter la conciliation entre les états
4 financiers vérifiés non consolidés, en fournissant une conciliation entre le bilan et la base de
5 tarification, ainsi que les comptes hors base.

6 Énergir constate que les éléments de conciliation, que ce soit dans l'information au 30 septembre
7 ou dans l'information en moyenne 13 soldes, sont de la même nature. De plus, l'information en
8 moyenne 13 soldes peut être biaisée par un montant enregistré par erreur et corrigé le mois
9 subséquent. L'information devient donc moins pertinente. Énergir est d'avis que le fait de
10 présenter l'information sur deux bases différentes n'apporte pas de valeur ajoutée à la demande
11 de la Régie.

12 L'élaboration et la révision de cette pièce impliquent la participation de plusieurs ressources dans
13 l'entreprise. Étant donné les constats énumérés ci-haut, Énergir propose à la Régie de continuer
14 à présenter la pièce « Conciliation BV, BT et SC en date du 30 septembre 20XX », mais de mettre
15 fin à la portion de cette conciliation qui est présentée en moyenne 13 soldes.

Énergir demande à la Régie l'autorisation de mettre fin, à compter du rapport annuel 2018, à la portion de la Conciliation BV, BT et SC qui est présentée en moyenne 13 soldes, tout en conservant la portion de cette Conciliation produite en date du 30 septembre 20XX.

Conciliation BV, BT et SC au 30 septembre 2017

no ligne	Ref. BV		BV 30 septembre 2017 (1)	BT 30 septembre 2017 (2)	SC 30 septembre 2017 (3)	Écart (4) = (1)-(2)-(3)	Ventilation des écarts par catégorie							
							Présentation statutaire (5)	Éléments hors-base (6)	Fds roulement (7)	Fds roulement réglementaire (8)	Derivatif (IF) (9)	Reclassement (10)	ANR (11)	
ACTIF														
1	Z1/A11	Encaisse	17 265	-	18 766	(1 500)			(1 500)					
2	Z1/A12	Dépôts à terme	-	-	-	-								
3	Z1/A13	Clients et autres débiteurs	73 989	-	-	73 989			72 278			1 711	a	
4	Z1/A15	Stocks	69 857	69 142	-	715	715							
5	Z1/A17	Frais payés avance	6 890	-	-	6 890			6 890					
6	Z1/A18	Instruments financiers à la juste valeur	25	-	-	25					25			
7		Actif à court terme	168 027	69 142	18 766	80 119								
8	Z1/A2	Propriétés & aménagements	2 080 002	1 792 961	-	287 041	275 872	12 880				(1 711)	a	
9	Z1/A31	Frais reportés												
10		Fr reportés ajust normes cpt #166901	(51 938)	-	-	(51 938)	(51 938)							
11		Fr reportés TECdev inform #166900	21 589	-	-	-								
12		Fr reportés dev inform #166000	125 531	50 894	-	1 044		1 044						
13		Amortiss cum - dev inform. #176000	(95 182)	-	-	-								
14		Fr reportés dev informatique	(0)	50 894	-	(50 894)								
15		Fr reportés autres #166150	107 939	15 560	-	45 929		45 929						
16		Provision TP-MAG courant D	-	-	-	-								
17		Nivellement PGEE dép et subvention	-	-	-	-								
18		Provision TP-MAG courant T	-	-	-	-								
19		Provision TP-MAG courant É	-	-	-	-								
20		Amortis cumulé fr rep autres #176150	(46 450)	-	-	-								
21		Fr reportés autres	61 489	15 560	-	45 929								
22		Amortissement courbe autres CFR	-	-	-	-								
23		Amortissement courbe CFR Stab	-	-	-	-								
24		Fr rep ajust normes cpt - avantages personnel #166171	-	-	-	-								
25		Fr rep ajust normes cpt - vacances à #166172	-	-	-	-								
26		Fr rep ajust normes cpt - coût abandon #166173	(266 224)	-	-	(266 224)	(266 224)							
27		Fr rep ajust normes cpt	(266 224)	-	-	(266 224)								
28	Z1/A312	Fr rep subventions	93 780	93 780	-	(0)								
29		Fr rep fr émission normes cpt #166105	(10 336)	-	-	(10 336)	(10 336)							
30		Fr rep fr émission cpte transitoire #166102	2	-	-	-								
31		Fr rep fr émission cpte transitoire #166103	-	-	-	-								
32		Fr rep fr émission #166100	18 652	6 830	-	3 506		3 506						
33		Amortiss cum fr émission #176100	(8 318)	-	-	-								
34		Fr rep fr émission	-	6 830	-	(6 830)								
35	Z1/A316	Fr rep cotisations impôts	(850)	(850)	-	-								
36	Z1/A317	Fr rep indemnités départ	2 514	545	-	1 969		1 969						
37		Prime fixe d'entrep. 180010	44 799	44 799	-	-								
38		Déval.inv. Four 180030	(73)	(73)	-	-								
39		Déval.inv.trans 180031	7 488	7 488	-	-								
40		Déval.inv.compr 180032	-	-	-	-								
41		Maintien inv 180035	769	769	-	-								
42		Écart prix fixe 180036	(0)	-	-	(0)								
43		Écart prix - réseau 180040	(25 930)	-	-	(25 930)		(25 930)						
44		Impacts dérivé 180070	-	-	-	-								
45		Fixe entr.-St-Flav 180080	6 084	6 084	-	-								
46		Gaz couss-St-Flav 180090	211	211	-	-								
47		Ajust inv Ajust normes cpt 180150	(10 363)	-	-	(10 363)	(10 363)							
48		Trsf couts fournitures à équil 180110	(0)	-	-	(0)								
49		CFR SPEDE	29 264	-	-	29 264		29 264						
50		Compte contrôle 180900	0	-	-	0								
51		PO - TCPL/Union 180902	-	-	-	-								
52		PO - Intraqaz 180903	-	-	-	-								
53		Passon - TCPL 180904	3 568	-	-	3 568		3 568						
54		PO - Union 180905	-	-	-	-								
55		FR Modif. Tarif 180907	-	-	-	-								
56		Frais reportés Écart de rev 180908	568	-	-	568		568						
57		Frais reportés Écart de rev 180909	(0)	-	-	(0)								
58		Frs reliés au CDG	56 384	59 277	-	(2 894)								
59	Z1/A319	Fr rep- cptes stab	6 872	8 438	-	(1 566)						(1 566)		
60		Frais reportés - Bilan d'ouverture	35 449	33 676	-	-								
61		Amort. cumulé - Bilan d'ouverture	(1 772)	-	-	-								
62		Frais reportés - écarts budgétaires	4 169	-	-	4 169		4 169						
63		Frais reportés - Services passés	1 648	1 648	-	-								
64		Frais reportés - Gains ou pertes actuariels	134 422	134 422	-	-								
65		Fr rep- Avantages sociaux futurs	173 916	169 746	-	4 169								
66	Z1/A3113	Fr rep instrum financ #180200	-	-	-	-								
67		Total des frais reportés	127 881	404 221	-	(276 340)								
68	Z1/A33	Actifs incorporels	356 993	-	-	356 993	51 938	305 055						
69	Z1/A34	Placements	1 852 586	-	-	1 852 586							1 852 586	
70	Z1/A35	Autres actifs LT	14	-	-	14					14			
71		Total actif	4 585 503	2 266 325	18 766	2 300 413								
72		Fds roul. Regl	-	30 819	-	(30 819)			(30 819)					
73		TOTAL	4 585 503	2 297 143	18 766	2 269 594	(10 336)	380 456	77 668	(30 819)	39	-	1 852 586	

Conciliation BV, BT et SC au 30 septembre 2017

no ligne	Ref. BV	BV 30 septembre 2017 (1)	BT 30 septembre 2017 (2)	SC 30 septembre 2017 (3)	Écart (4) = (1)-(2)-(3)	Ventilation des écarts par catégorie							
						Présentation statutaire (5)	Éléments hors-base (6)	Fds roulement (7)	Fds roulement réglementaire (8)	Derivatif (IF) (9)	Reclassement (10)	ANR (11)	
Passif													
Passif à court terme													
1	Z1/P12	Fournisseurs et fr courus	(195 826)	(637)	(195 189)			(195 189)					
2	Z1/P13	Dus société apparentés	(38 243)		(38 243)			(38 243)					
3	Z1/P14	Éch courante dette long terme	(545)		(545)					(545)	b		
4	Z1/P141	Instruments financiers #251000	-		-								
5		Total passif court terme	(234 614)	(637)	-	(233 977)							
6	Z1/P310	Avantages du personnel	(188 224)	(188 224)	-								
7	Z1/P311	Obligations	(2 023 432)		(1 100 000)	(923 432)				(100 000)	f	(823 432)	
8	Z1/P314	Credit à terme #261000	(186 000)		(161 406)	(24 327)				100 000	f	(124 327)	
9		Esc credit terme #261001	190										
10		Esc emprunt Lt us #261005	8										
11		Escompte crédit à terme USD #261006	69										
12		Emprunt long terme US #261500	(22 574)			(22 574)						(22 574)	
13		Emprunts à long terme - CAT USD #261501	(48 454)			(48 454)						(48 454)	
14		Location -acquisition #262000	-										
15		Fr émiss normes cpt #262001	10 336			10 336	10 336						
16		Autres - Passif Long Terme	(0)		(545)	545				545	b		
17		Parts IQ - 262012	-										
18		Total passif long terme	(2 458 081)	(188 224)	(1 261 951)	(1 007 907)							
19	Z1/P6	Instruments fin à JVM #290100	0		0								
20	Z1/avoir	Avoir	(1 892 808)		(1 059 009)	(833 799)						(833 798)	
21		TOTAL PASSIF + AVOIR	(4 585 503)	(188 861)	(2 320 960)	(2 075 682)						#	
22			(4 585 503)	(188 861)	(2 320 960)	(2 075 682)	10 336	-	(233 432)	-	-	(0)	(1 852 586)
23		TOTAL	0	2 108 282	(2 302 194)	193 911	0	380 456	(155 764)	(30 819)	39	(0)	-

a : Cette reclassification est nécessaire pour présenter les contributions ainsi que les PCF avec les immobilisations plutôt qu'avec les CAR.

b : Cette reclassification est nécessaire pour présenter la portion CT des dettes LT dans le CT plutôt que dans le LT.

c : Il s'agit d'immobilisations hors DAQ et d'immobilisations non-inclus dans la BT, n'étant pas approuvées au moment du dépôt du dossier tarifaire 2017.

d : Voici la liste des FR autres qui sont hors base.

Provision auto-assurance	678
Fr intervenants	1 631
Redevances Régie	36
PGEE	(3 624)
CASEP	(1 476)
MRNF	4 617
MAG/ (TP)	43 491
Gain / Perte sur disposition d'actifs	663
Mauvaises créances majeures	114
CASS	(200)
	<u>45 929</u>

e : Énergir-6, Doc. 1, page 1, col. 13, l. 42

f : Cette reclassification est nécessaire pour présenter une nouvelle dette LT non présente au dossier tarifaire 2017 et donc, considérée comme du crédit à terme dans l'établissement de la structure de capital.

L'utilisation d'arrondis peut occasionner des écarts au niveau des montants totaux.

Conciliation BV, BT et SC en moyenne 13 soldes au 30 septembre 2017

no ligne	Ref. BV		BV moyenne 13 soldes	BT moyenne 13 soldes	SC moyenne 13 soldes	Écart (4) = (1)-(2)-(3)	Ventilation des écarts par catégorie								
			(1)	(2)	(3)		Présentation statutaire (5)	Éléments hors-base (6)	Fds roulement (7)	Fds roulement réglementaire (8)	Derivatif (IF) (9)	Reclassement (10)	ANR (11)		
		ACTIF													
1	Z1/A11	Encaisse	3 958	-	4 552	(594)			(594)						
2	Z1/A12	Dépôts à terme	-												
3	Z1/A13	Clients et autres débiteurs	144 494			144 494				142 781			1 713	a	
4	Z1/A15	Stocks	55 821	60 349		(4 528)	(4 528)								
5	Z1/A17	Frais payés avance	10 302			10 302			10 302						
6	Z1/A18	Instruments financiers à la juste valeur	213			213						213			
7		Actif à court terme	214 788	60 349	4 552	149 887									
8	Z1/A2	Propriétés & aménagements	1 990 629	1 758 681		231 948	223 350	10 311	c				(1 713)	a	
9	Z1/A31	Frais reportés													
10		Fr reportés ajust normes cpt #166901	(18 880)			(18 880)	(18 880)								
11		Fr reportés TECdev inform #166900	20 097												
12		Fr reportés dev inform #166000	120 248	48 267		917		917							
13		Amortiss cum - dev inform. #176000	(91 160)												
14		Fr reportés dev informatique	30 304	48 267	-	(17 963)									
15		Fr reportés autres #166150	105 678	38 073		28 711		28 711	d						
16		Provision TP-MAG courant D	(7 870)												
17		Nivellement PGEE dép et subvention	(1 478)												
18		Provision TP-MAG courant T	(7 764)												
19		Provision TP-MAG courant E	2 156												
20		Amortiss cumulé fr rep autres #176150	(23 937)												
21		Fr reportés autres	66 784	38 073	-	28 711									
22		Amortissement courbe autres CFR	-												
23		Amortissement courbe CFR Stab	-												
24		Fr rep ajust normes cpt - avantages personnel #166170	60 739			60 739							60 739	h	
25		Fr rep ajust normes cpt - vacances à #166172	-												
26		Fr rep ajust normes cpt - coût abandon #166173	(213 110)			(213 110)	(213 110)								
27		Fr rep ajust normes cpt	(152 371)	-	-	(152 371)									
28	Z1/A312	Fr rep subventions	93 440	93 440		(0)									
29		Fr rep fr émission normes cpt #166105	(3 674)			(3 674)	(3 674)								
30		Fr rep fr émission cpte transitoire #166102	283												
31		Fr rep fr émission cpte transitoire #166103	204												
32		Fr rep fr émission #166100	16 820	6 207		3 426		3 426							
33		Amortiss cum fr émission #176100	(7 674)												
34		Fr rep fr émission	5 959	6 207	-	(248)									
35	Z1/A316	Fr rep cotisations impôts	(913)	(913)		0									
36	Z1/A317	Fr rep indemnités départ	2 267	900		1 368		1 368							
37		Prime fixe d'entrep. 180010	33 633	33 633		-									
38		Déval.inv. Four 180030	(5 706)	(5 706)		-									
39		Déval.inv.trans 180031	11 564	11 564		-									
40		Déval.inv.compr 180032	-	-		-									
41		Maintien inv 180035	(343)	(343)		-									
42		Écart prix fixe 180036	(208)	(208)		-									
43		Écart prix - réseau 180040	(12 213)			(12 213)		(12 213)							
44		Impacts dérivatif 180070	25			25		25							
45		Ffixe entr.-St-Flav 180080	4 581	4 581		-									
46		Gaz couss-St-Flav 180090	277	277		-									
47		Ajust inv Ajust normes cpt 180150	(5 712)			(5 712)	(5 712)								
48		Trsf coûts fournitures à équill 180110	(0)			(0)									
49		CFR SPEDE	17 894			17 894		17 894							
50		Compte contrôle 180900	(627)	(627)											
51		PO - TCPL/Union 180902	-			-									
52		PO - Intragaz 180903	-			-									
53		Passon - TCPL 180904	2 040			2 040		2 040							
54		PO - Union 180905	-			-									
55		FR Modif. Tarif 180907	-			-									
56		Frais reportés Écart de rev 180908	(771)	(6 814)		6 043		509					5 534	i	
57		Frais reportés Écart de rev 180909	(5 534)			(5 534)							(5 534)	i	
58		Frs reliés au CDG	38 901	36 357	-	2 544									
59	Zi/A319	Fr rep- cptes stab	(659)	777		(1 436)		(1 436)							
60		Frais reportés - Bilan d'ouverture	32 722	34 459		(2 727)							(2 727)	h	
61		Amort. cumulé - Bilan d'ouverture	(990)												
62		Frais reportés - écarts budgétaires	1 482			1 482		1 482							
63		Frais reportés - Services passés	283	366		(83)							(28)	h	
64		Frais reportés - Gains ou pertes actuariels	177 733	235 717		(57 984)							(57 984)	h	
65		Fr rep- Avantages sociaux futurs	211 229	270 542	-	(59 312)									
66	Zi/A3113	Fr rep instrum financ #180200	(14)			(14)						(14)			
67		Total des frais reportés	294 927	493 648	-	(198 722)									
68	Z1/A33	Actifs incorporels	341 521			341 521	18 880	322 641							
69	Z1/A34	Placements	1 829 351			1 829 351									1 829 351
70	Z1/A35	Autres actifs LT	239			239						239			
71		Total actif	4 671 455	2 312 678	4 552	2 354 225									
72		Fds roul. Regl		30 819		(30 819)					(30 819)				
73		TOTAL	4 671 455	2 343 497	4 552	2 323 406	(3 674)	375 620		152 489	(30 819)	438			1 829 351

Conciliation BV, BT et SC en moyenne 13 soldes au 30 septembre 2017

no ligne	Ref. BV	BV moyenne 13 soldes (1)	BT moyenne 13 soldes (2)	SC moyenne 13 soldes (3)	Écart (4) = (1)-(2)-(3)
Passif					
Passif à court terme					
1	Z1/P12	Fournisseurs et fr courus	(179 821)	(1 122)	(178 699)
2	Z1/P13	Dus société apparentés	(7 820)		(7 820)
3	Z1/P14	Éch courante dette long terme	(533)		(533)
4	Z1/P141	Instruments financiers #251000	(179)		(179)
5		Total passif court terme	(188 353)	(1 122)	(187 231)
6	Z1/P310	Avantages du personnel	(288 694)	(288 694)	-
7	Z1/P311	Obligations (Dette LT)	(1 936 798)	(1 100 000)	(836 798)
8	Z1/P314	Credit à terme #261000	(302 058)	(180 450)	(121 328)
9		Esc credit terme #261001	243		
10		Esc emprunt Lt us #261005	22		
11		Escompte crédit à terme USD #261006	15		
12		Emprunt long terme US #261500	(23 752)		(23 752)
13		Emprunts à long terme - CAT USD #261501	(7 474)		(7 474)
14		Location -acquisition #262000	-		-
15		Fr émiss normes cpt #262001	3 674		3 674
16		Autres - Passif Long Terme	(397)	(930)	533
17		Parts IQ - 262012	-		-
18		Total passif long terme	(2 555 218)	(288 694)	(1 281 380)
19	Z1/P6	Instruments fin à JVM #290100	(217)		(217)
20	Z1/avoir	Avoir	(1 927 667)	(1 087 668)	(839 999)
21		TOTAL PASSIF + AVOIR	(4 671 455)	(2 89 815)	(2 369 048)
22			(4 671 455)	(2 89 815)	(2 369 048)
23		TOTAL	(0)	2 053 682	(2 364 496)

Ventilation des écarts par catégorie						
Présentation statutaire (5)	Éléments hors-base (6)	Fds roulement (7)	Fds roulement réglementaire (8)	Derivatif (IF) (9)	Reclassement (10)	ANR (11)
		(178 699)			(533) b	
		(7 820)				
				(179)		
					(38 462) g	(798 337)
					38 462 g	(159 790)
						(23 752)
						(7 474)
3 674						
					533 b	
				(217)		
						(839 998)
3 674	-	(186 519)	-	(396)	0	(1 829 351)
(0)	375 620	(34 029)	(30 819)	43	0	-

a : Cette reclassification est nécessaire pour présenter les contributions ainsi que les PCF avec les immobilisations plutôt qu'avec les CAR.
b : Cette reclassification est nécessaire pour présenter la portion CT des dettes LT dans le CT plutôt que dans le LT.
c : Il s'agit d'immobilisations hors DAQ et d'immobilisations non-inclus dans la BT, n'étant pas approuvées au moment du dépôt du dossier tarifaire 2017.
d : Voici la liste des FR autres qui sont hors base.

Provision auto-assurance	220
Fr intervenants	841
Redevances Régie	126
PGEÉ	(3 244)
CASEP	(1 525)
MRNF	6 582
MAG/ (TP)	25 574
Gain / Perte sur disposition d'actifs	167
Mauvaises créances majeures	111
CASS	(141)
	<u>28 711</u>

e : Énergir-6, Doc. 1, page 1, col. 15, l. 42
f : Énergir-7, Doc. 1, page 1, col. 3, l. 8

g : Cette reclassification est nécessaire pour présenter une nouvelle dette LT non présente au dossier tarifaire 2017 et donc, considérée comme du crédit à terme dans l'établissement de la structure de capital.
h : Cette reclassification est nécessaire car au cours de l'année le CFR des Avantages sociaux futurs a été classé dans les CFR d'ajustement des normes comptables à la BV.
i : Cette reclassification est nécessaire car au cours de l'année, il y a eu un changement de nature comptable.

L'utilisation d'arrondis peut occasionner des écarts au niveau des montants totaux.