

1 **ÉTAT DU PASSIF AU TITRE DES PRESTATIONS DÉFINIES ET DES COMPTES DE FRAIS REPORTÉS LIÉS AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS**

2 **Actif (passif) au titre des prestations définies 2019 et 2020- ATPD / (PTPD)**

3 Actif (passif) au titre des prestations définies <i>(en milliers de \$)</i>	Régimes de retraite	Assurances collectives	4-8 2019 Total	Régimes de retraite	Assurances collectives	CT 2019-2020 Total
4 Obligation						
5 Solde au début de la période	(811 170)	(116 132)	(927 302)	(842 394)	(121 966)	(964 361)
6 Coût des services rendus et intérêts	(51 436)	(8 627)	(60 063)	(53 183)	(9 001)	(62 184)
7 Cotisations des salariés	(11 374)	-	(11 374)	(11 374)	-	(11 374)
8 Prestations versées	31 629	2 912	34 541	20 565	3 163	23 728
9 Écart actuariel	(44)	(120)	(164)	-	-	-
10	(842 394)	(121 966)	(964 361)	(886 386)	(127 804)	(1 014 190)
11 Actifs des régimes						
12 Solde au début de la période	729 256	-	729 256	772 934	-	772 934
13 Rendement réel des actifs des régimes	42 170	-	42 170	44 526	-	44 526
14 Cotisations (employeur et salariés)	33 137	2 912	36 049	31 938	3 163	35 102
15 Prestations versées	(31 629)	(2 912)	(34 541)	(20 565)	(3 163)	(23 728)
16	772 934	-	772 934	828 833	-	828 833
17 ATPD / (PTPD)	(69 461)	(121 966)	(191 426)	(57 554)	(127 804)	(185 356)

18 **Impacts sur la base de tarification ⁽¹⁾**

19 Base de tarification <i>(en milliers de \$)</i>	Régimes de retraite	Assurances collectives	4-8 2019 Total	Régimes de retraite	Assurances collectives	CT 2019-2020 Total
20 CFR - transition	(43 750)	73 881	30 131	(41 176)	69 535	28 359
21 CFR - écarts actuariels	131 895	11 283	143 178	127 925	11 074	138 999
22 CFR - coûts des services passés	-	1 182	1 182	-	1 019	1 019
23 Actifs réglementaires	88 145	86 347	174 491	86 748	81 629	168 377
24 Passif au titre des prestations définies (PTPD)	(69 459)	(121 967)	(191 426)	(57 552)	(127 805)	(185 356)
25 Solde au 30 septembre	18 686	(35 621)	(16 935)	29 197	(46 176)	(16 979)
26 Moyenne des 13 soldes			(15 078)			(21 162)

(1) Conformément à la décision D-2016-156, l'actif/passif au titre des prestations définies net des CFR y afférents, soit le CFR lié à l'année de transition, le CFR lié aux écarts actuariels et le CFR lié au coût des services passés, ont été inclus à la base de tarification à partir du 1^{er} octobre 2016.

Le solde du CFR écart budgétaire au 30 septembre 2018 et les intérêts capitalisés au cours des exercices financiers 2018 et 2019 entreront dans la base de tarification au 1^{er} octobre 2019 (Énergir-N Document 14, p. 1, col. 2, l. 23) et seront amortis sur un an au cours de l'exercice financier 2020. Le solde du CFR écart budgétaire au 30 septembre 2017 et les intérêts capitalisés au cours des exercices financiers 2017 et 2018 s'amortissent au cours de l'exercice 2019.

(2) Énergir-L, Doc. 2, p.1, col. 15, l. 36 + l. 40

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

1 **COMPOSITION DE LA CHARGE DU RÉGIME DE RETRAITE (AVANTAGES SOCIAUX FUTURS)**
2 **POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019 ET LE 30 SEPTEMBRE 2020**

3 Avantages sociaux futurs (ASF) <i>(en milliers de \$)</i>	Régimes de retraite												Assurances collectives			CT 2018-2019 Total	4-8 2019 Total	CT 2019-2020 Total
	Personnel régi par une convention collective			Personnel cadre			Cadres exécutifs			Total			CT 2019	4-8 2019	CT 2020			
	CT 2019	4-8 2019	CT 2020	CT 2019	4-8 2019	CT 2020	CT 2019	4-8 2019	CT 2020	CT 2019	4-8 2019	CT 2020						
4 Coût des services rendus - exercice	11 888	10 913	11 186	12 296	10 956	11 284	431	465	479	24 615	22 333	22 949	5 068	4 377	4 540	29 683	26 710	27 488
5 Intérêts débiteurs	13 802	16 193	16 764	10 873	12 289	12 835	521	621	635	25 196	29 102	30 234	4 528	4 250	4 461	29 724	33 352	34 695
6 Rendement prévu des actifs du régime	(24 687)	(24 341)	(25 617)	(18 376)	(17 829)	(18 909)	-	-	-	(43 063)	(42 170)	(44 526)	-	-	-	(43 063)	(42 170)	(44 526)
7 Amortissement - coût des services passés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	163	163	-	163	163
8 Amortissement - (gains) et pertes d'expérience	4 502	2 888	2 480	3 048	1 775	1 490	320	234	209	7 870	4 896	4 179	3 155	-	-	11 025	4 896	4 179
9 Total ASF (l. 4 à 8)	5 504	5 652	4 814	7 842	7 190	6 700	1 272	1 319	1 323	14 618	14 161	12 836	12 751	8 790	9 164	27 369	22 951	22 000
10 Portion LSR, ANR, PGÉE	169	169	343	240	240	346	39	39	15	448	448	705	390	390	139	838	838	844
11 Total ASF (l. 9 - l. 10)	5 336	5 484	4 470	7 602	6 949	6 354	1 233	1 280	1 308	14 170	13 713	12 132	12 360	8 400	9 024	26 531	22 113	21 156

12 Montant autorisé pour l'exercice 2018-2019 (CT 2019)

13 Nivellement des ASF au montant autorisé à la Cause tarifaire 2018-2019, D-2018-158 (l. 11 - l. 12)

14 ⁽¹⁾ Au Rapport annuel 2019, l'écart entre le montant autorisé pour l'exercice 2018-2019 (26 531 k\$) et la charge réelle établie par l'évaluation actuarielle d'AOB en fin d'exercice financier sera comptabilisé dans un compte de frais reportés maintenu hors de la base de tarification au 30 septembre 2019. Cet écart sera intégré dans les tarifs de la Cause tarifaire 2020-2021.

	CT 2018-2019 Total	4-8 2019 Total	CT 2019-2020 Total
Impact de la capitalisation aux immobilisations - En réponse au paragraphe 42 de la décision D-2019-028.			
Total ASF (l. 11)	26 531	26 531	21 156
Impact de la capitalisation aux immobilisations ⁽²⁾	(7 017)	(7 017)	(6 775)
ASF, nets de la capitalisation aux immobilisations (l. 17 + l. 18)	19 514	19 514	14 381
ASF présentés aux dépenses d'exploitation (l. 26)	28 845	28 845	26 644
Impact de la capitalisation aux immobilisations ⁽²⁾	(7 017)	(7 017)	(6 775)
ASF présentés aux dépenses d'exploitation, nette de la capitalisation aux immobilisations (l. 20 + l. 21)	21 828	21 828	19 870
⁽²⁾ Effet de la capitalisation			
Charge de retraite - Coût des services rendus de l'exercice (l. 4)	29 683	29 683	27 488
Portion LSR, ANR, PGÉE (l. 10)	838	838	844
ASF présentés aux dépenses d'exploitation, assujettie à la capitalisation (l. 24 - l. 25)	28 845	28 845	26 644
Taux de capitalisation moyen des avantages sociaux	24,33%	24,33%	25,43%
ASF capitalisés aux immobilisations (l. 26 x l. 27)	7 017	7 017	6 775

31

32 **Conciliation avec B-0112, GM-N Document 20, p. 2 - En réponse au paragraphe 43 de la décision D-2019-028. ⁽⁵⁾**

	Total CT 2018-2019	Composantes CT 2018-2019		
		Salaires	Avantages sociaux	Autres
Frais généraux imputés aux immobilisations	17 764	8 014	3 557	6 193
Main-d'œuvre imputée aux immobilisations	38 141	27 227	10 580	335
Dépenses capitalisées aux immobilisations	55 905	35 241	14 137	6 528
Composition des avantages sociaux				
ASF	B-0078, GM-L Doc. 8, p. 2, l. 4 - l. 10	28 845	(l. 26)	x 24,33% = 7 017 (l. 28)
Déductions statutaires, assurances collectives, bonification et autres		35 677		
Total Avantages sociaux	B-0112, GM-N Doc. 20, p. 2, l. 5	64 522		
Exclusion non assujettie à la capitalisation		(6 411)		
Total Avantages sociaux		58 111		
Taux de capitalisation moyen des avantages sociaux		24,33%	(l. 27)	
Dépenses capitalisées aux immobilisations		14 137	(l. 36)	

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48 ⁽⁵⁾ La conciliation est établie pour l'année autorisée 2018-2019. Les dépenses d'exploitation de l'année témoin 2019-2020 étant établies sur la base du résultat de la formule paramétrique (Énergir-N Document 11), le détail des dépenses d'exploitation par nature n'est pas déposé dans le présent dossier de même que le comparatif pour l'année de base 2018-2019. Conséquemment, la conciliation demandée pour l'année de base 2018-2019 ne peut être effectuée.

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