

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 2023 et 2024 - ATPD / (PTPD)**

3 <b>Actif (passif) au titre des prestations définies</b> <i>(en milliers de \$)</i>	Régimes de retraite	Assurances collectives	<b>4-8 2023</b> <b>Total</b>	Régimes de retraite	Assurances collectives	<b>CT 2023-2024</b> <b>Total</b>
4 <b>Obligation</b>						
5 Solde au début de la période	(794 896)	(114 093)	(908 989)	(816 539)	(119 970)	(936 509)
6 Coût des services rendus et intérêts	(56 831)	(9 818)	(66 648)	(60 211)	(10 754)	(70 965)
7 Cotisations des salariés	(11 800)	-	(11 800)	(12 124)	-	(12 124)
8 Prestations versées	42 317	3 940	46 257	42 278	4 124	46 402
9 Écart actuariel	4 672	-	4 672	-	-	-
10	<b>(816 539)</b>	<b>(119 970)</b>	<b>(936 509)</b>	<b>(846 596)</b>	<b>(126 600)</b>	<b>(973 195)</b>
11 <b>Actifs des régimes</b>						
12 Solde au début de la période	822 281	-	822 281	865 802	-	865 802
13 Rendement réel des actifs des régimes	52 958	-	52 958	53 584	-	53 584
14 Cotisations (employeur et salariés)	32 880	3 940	36 820	33 706	4 124	37 830
15 Prestations versées	(42 317)	(3 940)	(46 257)	(42 278)	(4 124)	(46 402)
16	<b>865 802</b>	<b>-</b>	<b>865 802</b>	<b>910 813</b>	<b>-</b>	<b>910 813</b>
17 <b>ATPD / (PTPD)</b>	<b>49 263</b>	<b>(119 970)</b>	<b>(70 707)</b>	<b>64 217</b>	<b>(126 600)</b>	<b>(62 383)</b>

18 **Impacts sur la base de tarification <sup>(1)</sup>**

19 <b>Base de tarification</b> <i>(en milliers de \$)</i>	Régimes de retraite	Assurances collectives	<b>4-8 2023</b> <b>Total</b>	Régimes de retraite	Assurances collectives	<b>CT 2023-2024</b> <b>Total</b>
20 CFR - transition	(33 456)	56 497	23 042	(30 882)	52 151	21 269
21 CFR - écarts actuariels	19 511	(14 843)	4 669	19 511	(14 843)	4 669
22 CFR - coûts des services passés	-	(12 862)	(12 862)	-	(11 847)	(11 847)
23 CFR - Écart budgétaire	16 932	5 263	22 195	(4 824)	1 262	(3 562)
24 Actifs réglementaires	2 988	34 055	37 043	(16 195)	26 724	10 529
25 Passif au titre des prestations définies (PTPD)	49 263	(119 970)	(70 707)	64 217	(126 600)	(62 383)
26 <b>Solde au 30 septembre</b>	<b>52 251</b>	<b>(85 914)</b>	<b>(33 663)</b>	<b>48 022</b>	<b>(99 876)</b>	<b>(51 854)</b>
27 Moyenne des 13 soldes			(33 692)			(54 095)

(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<sup>er</sup> octobre 2016.

Le solde du CFR écart budgétaire au 30 septembre 2022 ainsi que les intérêts capitalisés au cours des exercices financiers 2022 et 2023 entreront dans la base de tarification au 1<sup>er</sup> octobre 2023 (Énergir-N, Document 9, p. 1, col. 2, l. 23) et seront amortis sur une période de 3 ans conformément à la décision D-2022-123 paragraphe 159.

(2) Énergir-L, Doc. 1, p.1, col. 15, l. 35 + l. 39

COMPOSITION DE LA CHARGE DU RÉGIME DE RETRAITE (AVANTAGES SOCIAUX FUTURS)

POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023 ET LE 30 SEPTEMBRE 2024

Coût total des avantages sociaux futurs (ASF) <i>(en milliers de \$)</i>	Régimes de retraite												Assurances collectives			CT 2022-2023 Total	4-8 2023 Total	CT 2023-2024 Total
	Personnel régi par une convention collective			Personnel cadre			Cadres exécutifs			Total								
	CT 2023	4-8 2023	CT 2024	CT 2023	4-8 2023	CT 2024	CT 2023	4-8 2023	CT 2024	CT 2023	4-8 2023	CT 2024	CT 2023	4-8 2023	CT 2024			
Coût des services rendus - exercice	12 036	7 209	8 850	13 712	9 186	11 167	363	283	329	26 112	16 678	20 346	6 133	3 967	4 691	32 245	20 644	25 036
Intérêts débiteurs	15 342	21 519	21 221	12 722	17 778	17 842	565	856	802	28 629	40 153	39 866	5 216	5 851	6 063	33 845	46 004	45 929
Rendement prévu des actifs du régime	(26 241)	(29 592)	(29 753)	(20 441)	(23 367)	(23 830)	-	-	-	(46 681)	(52 958)	(53 584)	-	-	-	(46 681)	(52 958)	(53 584)
Amortissement - coût des services passés	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 148)	(1 015)	(1 015)	(1 148)	(1 015)	(1 015)
Amortissement - (gains) et pertes d'expérience	3 124	-	-	1 585	-	-	98	-	-	4 807	-	-	1 245	(264)	-	6 052	(264)	-
<b>Total ASF (l. 4 à 8)</b>	<b>4 261</b>	<b>(864)</b>	<b>318</b>	<b>7 579</b>	<b>3 597</b>	<b>5 178</b>	<b>1 026</b>	<b>1 139</b>	<b>1 132</b>	<b>12 866</b>	<b>3 873</b>	<b>6 628</b>	<b>11 446</b>	<b>8 538</b>	<b>9 739</b>	<b>24 313</b>	<b>12 411</b>	<b>16 366</b>
Portion LSR, ANR, PGEÉ	(483)	(537)	(379)	(550)	(684)	(478)	(15)	(21)	(14)	(1 048)	(1 242)	(871)	(246)	(295)	(201)	(1 294)	(1 537)	(1 071)
<b>Total ASF (l. 9 - l. 10)</b>	<b>3 778</b>	<b>(1 401)</b>	<b>(61)</b>	<b>7 029</b>	<b>2 914</b>	<b>4 701</b>	<b>1 011</b>	<b>1 118</b>	<b>1 118</b>	<b>11 819</b>	<b>2 631</b>	<b>5 757</b>	<b>11 200</b>	<b>8 243</b>	<b>9 538</b>	<b>23 019</b>	<b>10 874</b>	<b>15 295</b>

12 Montant autorisé pour l'exercice 2022-2023 (Cause tarifaire 2022-2023)

23 019

23 019

13 Effet du nivellement projeté au 4/8 2023 des ASF par rapport au montant autorisé à la Cause tarifaire 2022-2023. Ce montant sera comptabilisé dans un compte de frais reportés maintenu hors de la base de tarification au 30 septembre 2023. Cet écart sera intégré dans les tarifs à compter de la Cause tarifaire 2024-2025.

(12 145)

14 **Établissement du coût net des services rendus des ASF (selon décision D-2019-141, paragr. 382)**

15 **Effet de la capitalisation**

16 Coût des services rendus de l'exercice (l. 4)

17 Portion LSR, ANR, PGEÉ (l. 10)

18 Coût des services rendus présentés aux dépenses d'exploitation, assujetti à la capitalisation (l. 16 - l. 17)

19 Taux de capitalisation moyen des avantages sociaux

20 Coût des services rendus capitalisé aux immobilisations (l. 18 x l. 19)

21 **Calcul du coût net des services rendus des ASF**

22 Coût des services rendus présentés aux dépenses d'exploitation (l. 18)

23 Moins: Coût des services rendus capitalisé aux immobilisations (l. 20)

**Coût net des services rendus des ASF**

CT 2022-2023 Total	CT 2023-2024 Total
(1)	(2)
32 245	25 036
(1 294)	(1 071)
30 951	23 965
25,84%	26,60%
7 999	6 375
30 951	23 965
(7 999)	(6 375)
<b>22 953</b>	<b>17 590</b>