

**Comparaison des moyennes et des soldes d'ouverture de la base de tarification
pour l'exercice clos le 30 septembre 2023
(000 \$)**

N° de ligne	Description	Écart des soldes d'ouverture			Écart des moyennes			Écart des moyennes de l'exercice (7) (6) - (3)
		Décision D-2022-123 CT2023 (1)	Réel (2) Énergir-6, Doc. 1, p.1, col. 1	Écart (3)	Décision D-2022-123 CT2023 (4)	Réel (5) Énergir-6, Doc. 1, p.1, col. 15	Écart (6)	
1	<u>Immobilisations nettes des contributions/subventions reçues</u>							
2	Valeur historique	4 139 167	4 125 796	(13 371)	4 234 889	4 214 126	(20 764)	(7 393)
3	Amortissement cumulé	<u>(2 049 327)</u>	<u>(2 057 577)</u>	<u>(8 250)</u>	<u>(2 107 753)</u>	<u>(2 104 596)</u>	3 157	11 408
4	TOTAL DES IMMOBILISATIONS	2 089 840	2 068 219	(21 621)	2 127 136	2 109 530	(17 606) (A)	4 015
5	<u>Fonds de roulement</u>							
6	Encaisse	44 934	35 262	(9 672)	44 934	35 262	(9 672) (B)	(0)
7	Matériaux et inventaires de gaz	<u>102 990</u>	<u>169 258</u>	<u>66 267</u>	<u>89 326</u>	<u>100 160</u>	<u>10 834 (C)</u>	<u>(55 434)</u>
8	TOTAL DU FONDS DE ROULEMENT	147 924	204 519	56 595	134 260	135 421	1 161	(55 434)
9	<u>COÛTS NON AMORTIS</u>							
10	Frais reliés à la dette	4 773	7 231	2 458	6 193	7 316	1 122 (D)	(1 336)
11	Programmes commerciaux	86 222	85 325	(897)	83 905	79 847	(4 058) (E)	(3 161)
12	Actifs intangibles - Développements informatiques	107 778	107 457	(321)	103 137	104 434	1 297 (F)	1 618
13	Frais reliés au coût du gaz	55 000	12 275	(42 725)	52 538	15 141	(37 396) (G)	5 329
14	Écart de facturation transport zone Nord	7 888	7 888	(0)	5 652	5 652	(0)	(0)
15	Indemnités de départ	3 683	3 683	0	2 481	2 481	0	(0)
16	Frais alloués aux intervenants	991	991	0	406	406	0	(0)
17	Actifs intangibles - Brevets	2	2	0	1	1	(0)	(0)
18	Redevances à la Régie	3 364	3 364	0	1 377	1 377	0	(0)
19	PGEÉ - Subventions	90 656	92 207	1 551	100 610	103 260	2 650 (H)	1 099
20	PGEÉ - Nivellement dépenses et subventions	(1 242)	(1 242)	0	(508)	(508)	0	(0)
21	Provision auto-assurance	1 576	1 576	0	645	645	0	(0)
22	Manque à gagner / (Trop-perçu)	56 615	56 333	(282)	40 296	40 067	(228)	54
23	Tarif de réception	(62)	(62)	(0)	(25)	(25)	(0)	0
24	Quote-part TEQ	(39)	(39)	(0)	(25)	(25)	(0)	0
25	Gain / Perte sur disposition d'actifs	(627)	(627)	(0)	(257)	(257)	(0)	0
26	Récupération nivellement gaz perdu	(999)	(999)	(0)	(409)	(409)	(0)	0
27	Récup. des cptes de stabilisation tarifaire - Température	15 696	15 696	(0)	5 527	5 527	(0)	(0)
28	Récup. des cptes de stabilisation tarifaire - Intérêts	1 237	1 237	0	753	753	0	(0)
29	Récup. de l'écart de revenus	(2 738)	(2 738)	(0)	(1 930)	(1 922)	8	8
30	CFR liés aux avantages sociaux futurs	238 726	53 306	(185 421)	228 835	41 997	(186 838) (I)	(1 418)
30	CASS	<u>(677)</u>	<u>(677)</u>	<u>(0)</u>	<u>(277)</u>	<u>(277)</u>	<u>(0)</u>	<u>0</u>
31	TOTAL DES COÛTS NON AMORTIS	667 823	442 186	(225 637)	628 924	405 480	(223 444)	2 194
32	SOUS-TOTAL	2 905 588	2 714 924	(190 664)	2 890 320	2 650 432	(239 889)	(49 225)
33	Provision - auto-assurance	(1 108)	(1 159)	(51)	(1 108)	(1 159)	(51)	(0)
34	Passif au titre de prestations définies	<u>(273 305)</u>	<u>(86 298)</u>	<u>187 007</u>	<u>(270 061)</u>	<u>(75 217)</u>	<u>194 843 (I)</u>	<u>7 837</u>
35	Total de la base de tarification	<u>2 631 175</u>	<u>2 627 466</u>	<u>(3 709)</u>	<u>2 619 152</u>	<u>2 574 055</u>	<u>(45 097)</u>	<u>(41 388)</u>

**NOTES EXPLICATIVES SUR LA COMPARAISON DES MOYENNES DE LA BASE DE
TARIFICATION POUR L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023**

- 1 **A.** (17 606 \$) Cet écart s'explique par un solde d'ouverture inférieur de 21,6 M\$ résultant
2 principalement d'additions moins élevées que prévu lors de l'exercice
3 2021-2022, partiellement compensée par la hausse de 4,0 M\$
4 principalement dû aux additions moyennes de l'exercice 2022-2023
5 découlant de la hausse des investissements (Énergir-6, Document 3, p. 1).
- 6 **B.** (9 672 \$) Cet écart s'explique principalement par la mise à jour des différentes
7 composantes du fonds de roulement, plus particulièrement en ce qui
8 concerne la baisse du délai d'encaissement des revenus, occasionnée par
9 la baisse du solde moyen des comptes à recevoir en mode de paiements
10 égaux, jumelée à la baisse du coût du SPEDE.
- 11 **C.** 10 834 \$ Cet écart s'explique principalement par (i) une hausse du prix moyen de la
12 fourniture au réel par rapport à celui anticipé et (ii) un volume d'inventaire
13 GSR inférieur au niveau anticipé à la Cause tarifaire 2022-2023 et (iii) une
14 hausse des inventaires de matériaux. Ces écarts se détaillent comme suit :

Écart moyen - volume	(10 363) \$	
Écart moyen - prix	<u>17 022 \$</u>	
Écart total sur les inventaires de gaz		6 660 \$
Écart matériaux et approvisionnements		<u>4 174 \$</u>
Total des écarts		10 834 \$

- 15 **D.** 1 122 \$ Cet écart s'explique principalement par un solde d'ouverture supérieur
16 résultant principalement d'additions plus élevées que prévu lors de l'exercice
17 2021-2022 partiellement compensées par la baisse des additions moyennes
18 de l'exercice 2022-2023.
- 19 **E.** (4 058) \$ Cet écart s'explique principalement par une diminution des subventions
20 moyennes versées au cours de l'exercice 2022-2023 (voir Énergir-6,
21 Document 3, p. 1).

- 1 **F.** 1 297 \$ Cet écart s'explique par des additions plus élevées que prévu au cours de
2 l'exercice 2022-2023 (voir Énergir-6, Document 3, p. 1).
- 3 **G.** (37 396) \$ Cet écart s'explique principalement par le solde moins élevé qu'anticipé au
4 cours de l'exercice 2022-2023 qu'à la Cause tarifaire 2022-2023 des CFR
5 abolis relativement à la nouvelle méthode de fonctionnalisation. Tel que
6 mentionné à la pièce B-0077, Énergir-K, Document 4, page 10 du dossier
7 R-4177-2021, le solde du CFR Réévaluation des prix de fourniture et de
8 transport au 30 septembre 2022 de la projection 4/8 2022 était de -4,8 M\$.
9 Au réel, le solde au 30 septembre 2022 a été de -36,1 M\$, qui est
10 principalement expliqué par la hausse importante du prix de la fourniture au
11 cours de l'exercice 2021-2022.
- 12 **H.** 2 650 \$ Cet écart s'explique par un solde d'ouverture supérieur de 1,6 M\$ résultant
13 d'additions plus élevées que prévu lors de l'exercice 2021-2022, ainsi que
14 par des additions supérieures à celles prévues lors de l'exercice 2022-2023.
- 15 **I.** (186 838) et 194 843 \$
- 16 Ces écarts s'expliquent par la mise à jour des données relatives aux actifs et
17 au passif au titre des prestations définies à la suite de la réception du rapport
18 actuariel d'AON pour les fins de la préparation des états financiers annuels de
19 l'exercice clos le 30 septembre 2023. En effet, des écarts se dégagent entre
20 les CFR liés aux avantages sociaux futurs et le passif au titre des prestations
21 projeté dans l'évaluation actuarielle établie lors de la Cause tarifaire
22 2022-2023 et ceux établis dans le rapport obtenu en fin d'année financière.