

ÉTAT DU PASSIF AU TITRE DES PRESTATIONS DÉFINIES ET DES COMPTES D'ÉCARTS ET DE REPORTS LIÉS AUX AVANTAGES SOCIAUX FUTURS

Actif (passif) au titre des prestations définies 2026 et 2027 - ATPD / (PTPD)			
Actif (passif) au titre des prestations définies (en milliers de \$)	Régimes de retraite	Assurances collectives	CT 2026-2027 Total
Obligation			
1 Solde au début de la période	(952 498)	(144 896)	(1 097 394)
2 Coût des services rendus et intérêts	(64 064)	(12 108)	(76 171)
3 Cotisations des salariés	(12 250)	-	(12 250)
4 Prestations versées	48 566	4 622	53 189
5 Écart actuariel	-	-	-
6	(980 246)	(152 381)	(1 132 627)
Actifs des régimes			
7 Solde au début de la période	1 019 844	-	1 019 844
8 Rendement réel des actifs des régimes	57 332	-	57 332
9 Cotisations (employeur et salariés)	37 127	4 622	41 750
10 Prestations versées	(48 566)	(4 622)	(53 189)
11	1 065 738	-	1 065 738
12 ATPD / (PTPD)	85 492	(152 381)	(66 889)

Impacts sur la base de tarification ¹			
Base de tarification (en milliers de \$)	Régimes de retraite	Assurances collectives	CT 2026-2027 Total
13 CER - transition	(23 162)	39 114	15 952
14 CER - écarts actuariels	52 916	(9 013)	43 903
15 CER - coûts des services passés	-	(8 801)	(8 801)
16 CER - écart budgétaire	(4 763)	(1 348)	(6 111)
17 Actifs réglementaires	24 991	19 952	44 944
18 Passif au titre des prestations définies (PTPD)	85 492	(152 376)	(66 884)
19 Solde au 30 septembre	110 483	(132 424)	(21 941)
20 Moyenne des 13 soldes			(29 939) ²

¹ Conformément à la décision D-2016-156, l'actif/passif au titre des prestations définies net des CER y afférents, soit le CER lié à l'année de transition, le CER lié aux écarts actuariels et le CER lié au coût des services passés, ont été inclus à la base de tarification à partir du 1^{er} octobre 2016. Le solde du CER écart budgétaire au 30 septembre 2025 ainsi que les intérêts capitalisés au cours des exercices financiers 2025 et 2026 entreront dans la base de tarification au 1^{er} octobre 2026 (Énergir-N, Document 8, p. 1, col. 2, l. 22) et seront amortis sur une période de 3 ans conformément à la décision D-2022-123 paragraphe 159.

² Énergir-L, Document 1, p. 1, col. 7, l. 30 + l. 36.

**COMPOSITION DE LA CHARGE DU RÉGIME DE RETRAITE (AVANTAGES SOCIAUX FUTURS)
POUR LES EXERCICES CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2026 ET LE 30 SEPTEMBRE 2027**

	Régimes de retraite								Assurances collectives		CT 2025-2026 Total	CT 2026-2027 Total
	Personnel régi par une convention collective		Personnel cadre		Cadres exécutifs		Total		CT 2026	CT 2027		
	CT 2026	CT 2027	CT 2026	CT 2027	CT 2026	CT 2027	CT 2026	CT 2027				
1 Coût des services rendus - exercice	10 177	9 564	13 643	12 586	399	380	24 219	22 530	4 834	5 446	29 052	27 976
2 Intérêts débiteurs	19 600	20 759	17 628	19 946	703	829	37 932	41 534	6 175	6 661	44 107	48 195
3 Rendement prévu des actifs du régime	(29 113)	(30 533)	(25 059)	(26 799)	-	-	(54 172)	(57 332)	-	-	(54 172)	(57 332)
4 Amortissement - coût des services passés	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 015)	(1 015)	(1 015)	(1 015)
5 Amortissement - (gains) et pertes d'expérience	-	-	-	-	43	124	43	124	-	-	43	124
6 Total ASF (l. 1 à 5)	664	(211)	6 211	5 733	1 146	1 333	8 021	6 856	9 994	11 092	18 015	17 948
7 Portion LSR, ANR, PGEE	(422)	(502)	(565)	(661)	(17)	(20)	(1 004)	(1 183)	(200)	(286)	(1 204)	(1 470)
8 Total ASF (l. 6 - l. 7)	243	(713)	5 646	5 072	1 129	1 313	7 018	5 672	9 793	10 806	16 811	16 479

Établissement du coût net des services rendus des ASF (selon décision D-2019-141, paragr. 382)		CT 2025-2026 Total	CT 2026-2027 Total
Effet de la capitalisation		(1)	(2)
9 Coût des services rendus de l'exercice (l. 1)		29 052	27 976
10 Portion LSR, ANR, PGEE (l. 7)		(1 204)	(1 470)
11 Coût des services rendus présentés aux dépenses d'exploitation, assujetti à la capitalisation (l. 9 - l. 10)		27 848	26 507
12 Taux de capitalisation moyen des avantages sociaux		26,77%	28,30%
13 Coût des services rendus capitalisé aux immobilisations (l. 11 x l. 12)		7 456	7 501
Calcul du coût net des services rendus des ASF			
14 Coût des services rendus présenté aux dépenses d'exploitation (l. 9)		27 848	26 507
15 Moins : Coût des services rendus capitalisé aux immobilisations (l. 13)		(7 456)	(7 501)
16 Coût net des services rendus des ASF		20 392	19 005