

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
FERMETURE DES LIVRES
ANNÉE DE RÉFÉRENCE: 2018

No de ligne	Réal 2017 (000\$)	Cause 2018 (000\$)	(4+8) 2018 (000\$)	Réal 2018 (000\$)	Écart						
					Réal 2018 vs Réel 2017 (000\$)	%	Réal 2018 vs Cause 2018 (000\$)	%			
	1	2	3	4	5 = 4-1	6	7 = 4 -3	8			
1	Charges liées aux régimes de retraite	983.6	1,114.0	1,114.0	1,247.0	263	27%	(1)	133	12%	(8)
2	Bonification	987.7	1,140.2	789.0	841.0	(147)	-15%	(2)	(299)	-26%	(9)
3	Autres avantages sociaux	670.4	713.4	833.9	494.2	(176)	-26%	(3)	(219)	-31%	(10)
4	Avantages sociaux totaux	2,641.8	2,967.6	2,736.9	2,582.1	(60)	-2%		(385)	-13%	
5	Salaires	5,252.6	5,549.1	5,348.8	5,252.6	(0)	0%		(297)	-5%	(11)
6	Salaires et avantages sociaux	7,894.4	8,516.7	8,085.7	7,834.7	(60)	-1%		(682)	-8%	
7	Formation et développement des employés	56.3	81.6	94.6	84.9	29	51%		3	4%	
8	Relocalisation d'employés	28.4	0.0	0.0	0.0	(28)	-100%		0	-	
9	Matériel et fournitures - général	144.7	116.2	136.2	134.3	(10)	-7%		18	16%	
10	Matériel et fournitures de bureau	85.0	105.8	101.5	93.1	8	10%		(13)	-12%	
11	Frais professionnels - comptabilité, impôts et vérification	74.2	92.6	92.4	62.3	(12)	-16%		(30)	-33%	
12	Frais professionnels - frais légaux	127.9	131.0	108.9	75.5	(52)	-41%		(56)	-42%	
13	Frais professionnels - consultants	453.4	462.1	453.7	460.7	7	2%		(1)	0%	
14	Frais réglementaires	1,995.9	1,286.7	1,286.7	1,237.1	(759)	-38%	(4)	(50)	-4%	
15	Main-d'œuvre contractuelle	1,420.6	1,503.0	1,587.1	1,766.0	345	24%	(5)	263	18%	(12)
16	Marketing	104.8	145.9	150.3	134.5	30	28%		(11)	-8%	
17	Frais de bureautiques et services technologiques	365.7	401.6	408.7	373.6	8	2%		(28)	-7%	
18	Autres frais externes	623.2	629.7	672.8	651.5	28	5%		22	3%	
19	Frais d'entretien et réparation	13.4	20.7	16.2	12.9	(1)	-4%		(8)	-38%	
20	Frais de fonctionnement et maintenance du parc de véhicules	130.4	130.7	135.6	139.6	9	7%		9	7%	
21	Location d'équipement	3.4	5.4	5.4	5.9	3	75%		1	9%	
22	Location de locaux et bureaux	708.4	721.3	718.8	719.6	11	2%		(2)	0%	
23	Frais de télécommunication	80.6	103.0	88.6	82.6	2	2%		(20)	-20%	
24	Frais de déplacement et représentation	118.3	120.9	145.6	157.6	39	33%		37	30%	
25	Dommages et dégâts matériels	22.8	22.8	22.8	22.9	0	0%		0	0%	
26	Primes d'assurances	127.0	166.8	74.2	67.4	(60)	-47%		(99)	-60%	(13)
27	Impôts fonciers et autres taxes	0.2	0.0	0.3	0.1	(0)	-45%		0	0%	
28	Autres frais opérationnels et recouvrements de frais opérationnels	1,554.1	1,611.6	2,853.6	2,760.2	1,206	78%	(6)	1,149	71%	(14)
29	Dons et frais d'adhésion	117.0	141.5	144.1	103.6	(13)	-11%		(38)	-27%	
30	Mauvaises créances	77.4	104.0	94.6	-9.8	(87)	-113%		(114)	-109%	(15)
31	Frais bancaires	20.4	20.4	23.0	17.9	(3)	-12%		(3)	-12%	
32	Sous-total	16,348.2	16,642.2	17,501.4	16,988.8	641	4%		347	2%	
33	Portion des frais alloués aux activités non réglementées	-2,006.3	-2,171.0	-3,333.4	-2,912.3	(906)	45%	(7)	(741)	34%	(16)
34	Charges d'exploitation	14,341.9	14,471.2	14,168.0	14,076.5	(265)	-2%		(395)	-3%	

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
ANNÉE DE RÉFÉRENCE: 2018

<u>Réel 2018 vs Réel 2017</u>	<u>(000\$)</u>
1 Charges liées au régime de retraite	263.3
<p>La hausse de cette rubrique s'explique par une augmentation des charges de retraite à prestations déterminées de 252.0 (000\$), compensée par une diminution des charges de retraite à cotisations déterminées de 36.6 (000\$). Entre autres, au réel 2018 la somme de 48.0 (000\$) liée aux avantages post retraites (OPEB) a été reclassée sous les charges de retraites alors qu'au réel 2017, ces frais étaient inclus dans les autres avantages sociaux.</p>	
2 Bonification	(146.7)
<p>Au Réel 2017, la bonification incluait 92.2 (000\$) de bonification indirecte provenant d'Enbridge Inc. En 2018 la bonification indirecte a été reclassée sous la catégorie "Autres frais opérationnels et recouvrements de frais opérationnels" puisque cette bonification indirecte n'est pas en lien avec les salaires de Gazifère. La balance de l'écart de -54,5 (000\$) découle du montant révisé calculé par le département des ressources humaines d'Enbridge Inc. pour 2018. Ces montants sont établis selon le nombre d'employés, ainsi qu'en fonction de la prévision associée à la bonification de performance des employés pour l'année 2018.</p>	
3 Autres avantages sociaux	
<p>Diminution des autres charges et avantages sociaux résultant du reclassement des avantages post retraite (OPEB) pour la somme de 72,5 (000\$) qui était inclus dans les autres avantages sociaux en 2017 et contrebalancée par une légère hausse de 27,1 (000\$) (45.4)</p> <p>Hausse de la capitalisation des charges sociales soit de 30% en 2018 vs 26% en 2017. <u>(130.8)</u></p>	
	(176.2)
4 Frais réglementaires	(758.8)
<p>La charge totale de frais réglementaires présentée sur cette ligne est la résultante de la passation en charge des comptes de frais reportés à liquider dans les années en cause, selon les décisions émises par la Régie. La principale variation est une diminution de 975.8 (000\$) dans le compte différé du régime de retraite découlant en majeure partie d'une charge exceptionnelle due au passage au US GAAP en 2017 et qu'on ne retrouve pas en 2018. La balance est en lien avec d'autres variations dans les autres comptes différés.</p>	
5 Main-d'œuvre contractuelle	345.4
<p>La variation du coût de la main-d'œuvre contractuelle est principalement liée à un plus grand nombre d'échanges de compteurs pour les inspections gouvernementales 124.9 (000\$), des coûts plus élevés associés à l'entretien des réseaux, aux plans de signalisation et à la localisation des conduites 195.3 (000\$) et d'autres variations de moindres importances 25.2 (000\$).</p>	
6 Autres frais opérationnels et recouvrements de frais opérationnels	1,206.1
<p>L'écart s'explique principalement par une hausse de 1,048.2 (000\$) liée aux services entre compagnies affiliées, l'effet du reclassement en 2018 de la bonification indirecte (tel qu'expliqué à la note 2) au montant de 225.5 (000\$) et une hausse du recouvrement des frais opérationnels et des autres revenus -67.6 (000\$). À noter que la hausse en lien avec les services entre compagnies affiliées est retranchée et supportée par l'actionnaire tel qu'on le retrouve à la note 7 suivante.</p>	

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
ANNÉE DE RÉFÉRENCE: 2018

7 Portion des frais alloués aux activités non réglementées				(906.1)
Variation détaillée comme suit :		<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>Écart</u>
- Centre de coûts Opération et entretien		(16.6)	(17.9)	(1.3)
- Centre de coûts Ventes et communication		(311.1)	(308.0)	3.1
- Centre de coûts Service à la clientèle		(497.1)	(505.4)	(8.3)
- Centre de coûts Administration		(684.4)	(652.8)	31.6
- Centre de coûts Affaires réglementaires		(2.7)	(5.0)	(2.3)
- Centre de coûts Informatique		(112.0)	(114.4)	(2.4)
- Centre de coûts Services entre compagnies affiliés		<u>(382.3)</u>	<u>(1,308.8)</u>	<u>(926.5)</u>
		(2,006.2)	(2,912.3)	(906.1)

Tel que démontré dans le tableau ci-dessus, la variation est la résultante de l'augmentation des coûts de services entre compagnies affiliées combinée à d'autres variations de moindres importances.

Réel 2018 vs Cause 2018

8 Charges liées au régime de retraite				(000\$)
L'écart est dû au reclassement en Fermeture des OPEB (Other Post Employment Benefits) dans la catégorie "Régime de retraite" alors que cela avait été présenté dans les "Autres avantages sociaux" dans la Cause.				133.0
9 Bonification				
En cause 2018, la bonification incluait un montant de 187,4 (000\$) associé à la bonification indirecte en provenance d'Enbridge Inc. Cela a été reclassé dans une autre catégorie au réel 2018 (tel qu'expliqué à la note 2) résultant en une baisse comparativement au budget. La balance de l'écart découle du montant révisé à la baisse par le département des ressources humaines pour 2018 résultant en une diminution de 111,9 (000\$) . Ces montants sont établis selon le nombre d'employés ainsi qu'en fonction de la prévision associée à la bonification de performance des employés.				(299.3)
10 Autres avantages sociaux				(219.2)
Diminution associée au reclassement entre les 'charges liées aux régimes de retraite' et 'autres avantages sociaux' -133.0 (000\$) combinée à une baisse des autres avantages sociaux de -14.5 (000\$).				(147.5)
Hausse de la capitalisation des charges sociales soit de 30% en 2018 vs 25% en Cause 2018.				<u>(71.6)</u>
				<u>(219.2)</u>

11 Salaires					(296.6)
La baisse des salaires se détaille comme suit:		<u>C2018</u>	<u>2018</u>	<u>Écart</u>	
- Centre de coûts Opération et entretien		1283.2	974.9	(308.3)	
- Centre de coûts Ventes et communication		859.6	906.9	47.3	
- Centre de coûts Service à la clientèle		1744.6	1736.1	(8.5)	
- Centre de coûts Administration		601.4	593.6	(7.8)	
- Centre de coûts Affaires réglementaires		530.0	524.0	(6.0)	
- Centre de coûts Informatique		<u>530.3</u>	<u>517.1</u>	<u>(13.2)</u>	
		5,549.1	5,252.6	(296.6)	

GAZIFÈRE INC.
SOMMAIRE DES CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
ANALYSE DES ÉCARTS - CHARGES D'EXPLOITATION PAR NATURE
ANNÉE DE RÉFÉRENCE: 2018

La diminution des salaires comparativement au budget s'explique principalement par les variations dans le service des opérations -308.3 (000\$), compensée partiellement par des variations de 47.3 (000\$) au service des ventes et à des variations de moindres importances dans les autres centres de coûts -35.5 (000\$). Les explications suivantes fournissent plus de détails des changements survenus aux services des opérations et des ventes :

	<u>Écart</u>
- Deux employés en congé de maladie en 2018 au service des opérations	(92.2)
- Salaire pour l'embauche d'un étudiant budgétée en cause 2018 mais non-réalisée au réel 2018	(15.0)
- Écart de salaire entre le nouveau et l'ancien directeur des opérations	(25.0)
- Salaires des techniciens moindre que budgétés principalement au niveau du surtemps et d'avantage de techniciens directement affectés à des projets non-réglés plus important qu' au budget et autres variations de moindres importances	(176.1)
	(308.3)

L'augmentation des salaires des ventes et communication est due aux effets combinés du départ de deux employés en congé de maladie et le salaire de leur remplacement -19,3 (000\$) , à la création d'un nouveau poste de gestionnaire de contrat en cours d'année 17,3 (000\$) et au recours à la main-d'oeuvre externe pour combler à certains manques de personnel 42,9 (000\$) et autres variations de moindres importances 6.4(000\$).

12 Main-d'œuvre contractuelle 263.1

La variation du coût de la main-d'œuvre contractuelle est principalement liée à un plus grand nombre d'échanges de compteurs pour les inspections gouvernementales 81,2 (000\$), des coûts plus élevés associés à l'entretien des réseaux, aux plans de signalisation et à la localisation des conduites 158,2 (000\$) et d'autres variations de moindres importances 23,8 (000\$).

13 Primes d'assurances (99.4)

La baisse des primes d'assurances s'explique par le reclassement de la charge d'assurance générale aux charges des services entre compagnies affiliées. Elles nous sont désormais facturées par Enbridge Inc.

14 Autres frais opérationnels et recouvrement de frais opérationnels 1,148.5

L'écart s'explique principalement par une hausse de 947,9 (000\$) liée aux services entre compagnies affiliées, l'effet du reclassement des charges corporatives précédemment reporté sous la bonification 225.5 (000\$) et une légère hausse du recouvrement des frais opérationnels -24,8 (000\$). À noter que la hausse en lien avec les services entre compagnies affiliées est retranchée et supportée par l'actionnaire tel qu'on le retrouve à la note 16 suivante.

15 Mauvaises créances (113.8)

La diminution dans ce compte s'explique par un montant plus élevé de mauvaises créances reconnues en fermeture 2018 en comparaison avec la provision pour les mauvaises créances dans la cause 2018 .

16 Portion des frais alloués aux activités non réglementées (741.3)

L'écart est proportionnel au total des charges d'exploitations réelles qui sont supérieures au budget.

La baisse de la portion affectée aux activités réglementées est détaillée comme suit :

	<u>C 2018</u>	<u>2018</u>	<u>Écart</u>
- Centre de coûts Opération et entretien	(21.9)	(17.9)	4.0
- Centre de coûts Ventes et communication	(286.0)	(308.0)	(22.0)
- Centre de coûts Service à la clientèle	(516.7)	(505.4)	11.3
- Centre de coûts Administration	(684.0)	(652.8)	31.2
- Centre de coûts Affaires réglementaires	(10.4)	(5.0)	5.4
- Centre de coûts Informatique	(117.2)	(114.4)	2.8
- Centre de coûts Services entre compagnies affiliées	(534.8)	(1,308.8)	(774.0)
	(2,169.0)	(3,008.9)	(741.3)